

Fundación Defensores de la Naturaleza

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Con el Informe del Auditor Independiente)

Índice del Contenido

Informe del Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Ingresos y Egresos
Estado de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

Informe del Auditor Independiente

A los miembros de la Junta Directiva
Fundación Defensores de la Naturaleza

Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros de Fundación Defensores de la Naturaleza, presentan razonablemente, en sus aspectos más importantes, la posición financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como el resultado de su desempeño, y sus flujos de efectivo por los años que terminan en esa fecha, de acuerdo con las bases contables que la Fundación utiliza para efectos del de presentación de la declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta.

Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Fundación de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Asuntos Clave de Auditoría

Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos, derivado de lo anterior es importante hacer mención que durante el periodo sujeto a evaluación consideremos importante hacer mención de lo siguiente:

- **Régimen Fiscal**

Fundación Defensores de la Naturaleza está constituida como una Institución sin fines de lucro, por lo cual está exenta del Impuesto Sobre La Renta, excepto aquellas actividades que no constituyan su objeto principal, lo anterior con base a la resolución No. SAT-IG-940-2000 emitida el 29/09/2005, por la Superintendencia de Administración Tributaria.

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 39 de la Ley de Actualización Tributaria, Los contribuyentes que obtengan rentas por cualquier monto, deben presentar ante la Administración Tributaria, dentro de los primeros tres (3) meses del año calendario, la determinación de la renta obtenida durante el año anterior, mediante declaración jurada anual. Para el periodo 2019, La Fundación cumplió con dicha obligación con cifras preliminares el día 20 de abril 2020, Dicha declaración fue rectificadas posteriormente con los resultados financieros finales.

Conforme a la afiliación del Impuesto sobre la Renta, la Fundación adoptó el sistema contable de lo devengado. En lo concerniente a los ingresos, la Fundación utiliza el sistema contable del efectivo modificado, por ende, Cuando se reciben donaciones de los cooperantes son registradas en una cuenta de resultado, como ingreso y al 31 de diciembre de cada año el resultado entre ingresos y egresos se traslada al balance general como pasivo (Fondos proyectos) que es donde se refleja el disponible del proyecto. El valor de los recibos emitidos durante el periodo podría variar con lo presentado en el estado de ingresos y egresos.

- **Obligación de informar**

La Fundación está clasificada como Fundación Obligada a Informar a la Intendencia de Verificación Especial -IVE- dentro del rubro de Fundaciones sin fines lucrativos, sin importar su denominación y sociedad civil; La IVE, es un órgano de naturaleza administrativa, encargada de velar por el objeto y cumplimiento de las leyes Contra el Lavado de Dinero y para Prevenir y Reprimir el Financiamiento del Terrorismo; y con funciones de una Unidad de Inteligencia Financiera (UIF) de conformidad con los estándares y tratados internacionales en la materia. El proceso de registro en la IVE como persona Obligada se inició en el año 2020, razón por la cual no se cumplieron con las disposiciones en la materia durante el periodo 2019.

Es importante hacer énfasis que según la legislación aplicable, Cuando se contraten los servicios de auditoría externa, la persona obligada -Fundación- deberá enviar copia de la opinión emitida en un plazo no mayor a 15 días posteriores a su recepción.

Dichos asuntos han sido comunicados oportunamente a la Fundación, con la intención de informar acerca de las mejoras de control interno derivado que no afecta nuestra opinión derivado de que no causan efectos en la determinación del Impuesto Sobre La Renta.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros (Ver anexo)

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros consolidados

Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración de la Fundación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la Fundación considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Fundación para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Fundación o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Fundación

Anexo (responsabilidades del auditor)

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Asimismo:

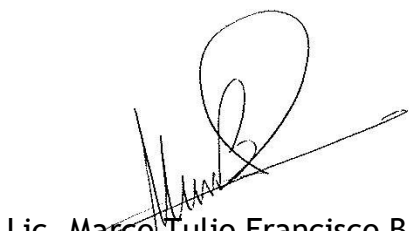
- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Fundación.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, no existen relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Fundación para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Fundación no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación

- Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Fundación o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Fundación. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos los encargados del gobierno con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

A partir de las comunicaciones con los encargados del gobierno, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponen a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.



Lic. Marco Tulio Francisco Bautista Stewart
CPA Colegiado No. 3216

Guatemala, 25 de septiembre de 2020

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre 2019 y 2018
(Cifras en Quetzales Q.)

	Nota	2019	2018
ACTIVO			
Circulante			
Caja y Bancos	(4)	9,227,905	7,708,861
Inversiones	(5)	7,025,940	7,050,359
Cuentas por Cobrar	(6)	199,145	235,203
Total activo circulante		16,452,990	14,994,423
No circulante			
Propiedad Planta y Equipo (neto)	(7)	29,538,985	29,595,758
Diferidos	(8)	12,528	12,529
Total activo no circulante		29,551,513	29,608,287
Total Activo		46,004,503	44,602,710
PASIVO Y PATRIMONIO			
Corto Plazo			
Cuentas por Pagar	(9)	4,082,886	3,837,510
Fondos Proyectos	(10)	5,664,337	4,553,555
Pasivo Largo Plazo			
Fondos de Apoyo	(11)	216,878	216,878
Total pasivo		9,964,101	8,607,943
PATRIMONIO			
Patrimonio Propio		290,204	290,204
Patrimonio Donado		2,431,730	2,431,730
Excesos Acumulados	(12)	33,318,468	33,272,834
Excesos del periodo		0	
Total patrimonio		36,040,401	35,994,767
Total pasivo y patrimonio		46,004,503	44,602,710

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019 y 2018
(Cifras en Quetzales Q.)

	Nota	2019	2018
INGRESOS			
Donaciones en efectivo		20,383,405.91	23,059,785.00
Donaciones en especie			98,062.00
Apoyo Institucional		638,128.71	846,396.00
Servicios			0.00
Otros		64,546.12	18,712.00
Cuota Asamblea		27,500.00	13,000.00
Intereses bancarios		251,611.10	370,107.00
Total ingresos		21,365,191.84	24,406,062.00
EGRESOS			
Servicios Personales		13,779,268.28	14,595,333.00
Servicios no Personales		5,371,196.35	5,456,590.00
Materiales y Suministros		1,495,241.54	3,035,857.00
Bienes Permanentes		622,221.57	1,247,484.00
Otros		97,264.10	70,798.00
Total egresos		21,365,191.84	24,406,062.00

Fundación Defensores de la Naturaleza
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018
Cifras en Quetzales

Flujos de efectivo por actividades de operación

Excesos del periodo	-
Partidas de conciliación entre la utilidad neta del periodo y el efectivo neto aplicado a las actividades de operación	
Ajuste a periodos anteriores	45,634
Depreciaciones y amortizaciones	58,972
Provision para indemnizaciones	667,416
Flujos Netos de efectivo provisto por reducción de activos y aumentos de pasivo	
<u>(Aumento) disminución en activos:</u>	
Inversiones	24,419
Cuentas por Cobrar	36,060
<u>Disminución (aumento) en:</u>	
Cuentas por Pagar	65,433
Fondos Proyectos	1,110,782
<u>Efectivo utilizado en:</u>	
Pago de indemnizaciones	(487,473)

Flujo de efectivo neto (usado) en actividades de operación **1,521,243**

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Baja de activos fijos	(2,199.00)
Efectivo neto (usado) en actividades de inversión	(2,199)
Aumento neto en efectivo	1,519,044
Efectivo al inicio del periodo	7,708,861
Efectivo al final del periodo	9,227,905

Fundación Defensores de la Naturaleza
Estado de Cambios en el Patrimonio
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2019 y 2018
Cifras en Quetzales

Descripción	Patrimonio y Reservas	Excesos		Total Patrimonio y Reservas
		Acumulados	Del Ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	2,721,934	33,273,630	-	35,995,564
Aumento	-	-	0.00	-
Traslados	-	-	(797)	(797)
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2,721,934	33,273,630	(797)	35,994,767
Aumento	-	-	0.00	-
Traslados	-	-	45,634	45,634
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	2,721,934	33,273,630	44,837	36,040,401

Notas a los Estados Financieros Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 1 Historia y Operaciones

La Fundación Defensores de la Naturaleza es una fundación privada, apolítica, sin fines de lucro y con autonomía institucional. Fue constituida el 31 de enero de 1986 por un grupo multidisciplinario de personas representativas de los diferentes sectores de la vida nacional, preocupadas por lograr la conservación y el desarrollo sostenible de Guatemala.

Representando el 5% del territorio nacional, Defensores administra 4 áreas protegidas en Guatemala: La Reserva de Biosfera Sierra de las Minas, el Refugio de Vida Silvestre Bocas del Polochic, el Parque Nacional Sierra del Lacandón y el Parque Nacional Naciones Unidas. Además, trabaja en la creación y manejo de áreas protegidas privadas y municipales, principalmente en la Región de Monte Espinoso Seco en el Valle del Motagua.

En total, estas áreas contienen el 80% de las especies vegetales y animales reportadas para Guatemala. Además, participa activamente en iniciativas de conservación a nivel latinoamericano.

Nota 2 Unidad monetaria

La moneda de curso legal en Guatemala es el Quetzal, representada por el símbolo Q en los Estados Financieros. El Banco de Guatemala, Fundación autorizada por la Junta Monetaria para ejecutar sus políticas monetarias publica periódicamente el tipo de cambio promedio para ser utilizado como referencia en el sistema bancario.

Con fecha 26 de octubre de 2006 la Junta Monetaria emitió la resolución No. JM 126-2006 mediante la cual modifica la metodología para el cálculo del tipo de cambio del Quetzal respecto al Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica,

suprimiendo la publicación de un tipo de cambio para la venta y otro para la compra y sustituyéndolo por un solo tipo de cambio de referencia.

El cual se calcula obteniendo el promedio ponderado de las operaciones de compra y venta mayores a US\$50mil generados por el sistema bancario nacional.

No hay restricciones cambiarias en Guatemala para la repatriación de capitales, pago de acreedurías o cualquier otro fin, la divisa extranjera puede comprarse en bancos del sistema o en las casas de cambio autorizadas.

La tasa de referencia establecida por el Banco de Guatemala al 31 de diciembre de 2019 Q 7.73965 por US\$1.00 respectivamente.

Nota 3 Principales políticas de contabilidad

Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos de la Fundación son originados principalmente por donaciones provenientes de organizaciones nacionales e internacionales, privadas o públicas, empresas privadas, personas individuales y otros como servicios prestados por, capacitaciones etc. Dichos ingresos se registran sobre la base del método de lo devengado, el cual consiste en registrar todos los ingresos devengados, no importando cuando se obtenga el ingreso en efectivo de las mismas.

Según el Registro Tributario Unificado, La fundación eligió el sistema contable de lo devengado. El método de lo devengado exige revelar los ingresos y egresos en el momento en que éstos se conocen, los montos de cualquier contingencia, pérdida u obligación por mínima que ésta sea. Esta información ayuda a los usuarios de la información financiera a evaluar la habilidad de la Fundación para continuar con sus operaciones y la diligencia de su administración.

Los gastos se registran cuando se conocen, ya sea por pago, provisión de obligaciones con terceros o confirmación de pasivos derivados de una contingencia.

Los Ingresos por donaciones distintas a las cooperantes e ingresos gubernamentales, tales como ingresos por asamblea, ingresos por el parque nacional, y otros fueron registrados mediante el sistema contable de lo devengado.

DIFERENCIA ENTRE EL SISTEMA CONTABLE ELEGIDO Y EL PRACTICADO

El estado de ingresos y egresos fue preparado sobre la base de efectivo modificado, en este caso, los ingresos se reconocen y registran en el momento que se reciben y los desembolsos cuando se incurre en ellos. Dicho procedimiento de registro contable es comprensible y aceptado, diferente a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Donaciones de cooperantes.

Cuando se reciben donaciones de los cooperantes son registradas en una cuenta de resultado, como ingreso y al 31 de diciembre de cada año el resultado entre ingresos y egresos se traslada al balance general como pasivo (Fondos proyectos) que es donde se refleja el disponible del proyecto; esto debido a que los fondos recibidos constituyen una obligación por ejecutar por parte de la Fundación, en base al presupuesto aprobado y convenio de cooperación, la utilización de los fondos se realiza de acuerdo a las directrices del donante .

Capitalización de activos fijos

Las adquisiciones de activos fijos para uso de la Fundación son registradas al costo o programa que corresponde y reflejadas en el informe de ejecución presupuestaria de cada agencia donante. Defensores tiene la política de realizar capitalizaciones de dichos bienes, registrándolos como propiedad, planta y equipo (activo) y patrimonio (pasivo).

Método de valuación de activos

Los activos fijos se registran al costo original de adquisición, más los gastos ocasionados durante su adquisición (fletes, seguros, honorarios, impuestos e instalación), según sea el caso.

En el caso de activos recibidos por concepto de donación ó “Donaciones en Especie” se registran con el valor del documento de transferencia de dominio emitido por el donante, si no se tuviera conocimiento del valor del bien sobre la base del valor de mercado a la fecha de recepción del bien ó por la apreciación conjunta del Tesorero y Dirección Ejecutiva.

Prestaciones Laborales

Se realiza provisión de las prestaciones laborales para el pago de Indemnización, Bonificación anual (Bono 14) y Aguinaldo. La legislación guatemalteca establece el derecho de los trabajadores a recibir dos sueldos adicionales por año, en julio (Bono 14) y en diciembre (Aguinaldo). Además, los patronos tienen la obligación de pagar a sus empleados y trabajadores en caso de despido injustificado, indemnización equivalente al sueldo de un mes por cada año trabajado, o a sus beneficiarios en caso de muerte, indemnización conforme lo establecido por el artículo 85 inciso a) del Código de Trabajo. La Fundación efectúa los pagos de las prestaciones laborales de acuerdo a esos preceptos y realiza pago de indemnización de forma universal.

Amortización de gastos anticipados

Los gastos anticipados se amortizarán con base al número de meses ó años en los cuales la Fundación se beneficiará de los mismos, para lo cual se elabora una partida de regularización con cargo a gastos en cada cierre mensual.

Inventarios y materiales

Los inventarios y materiales se deberán valorar al costo de adquisición según el importe del documento de la compra o bien en el caso de una donación en la cual no se conozca el valor de la misma, deberá justipreciarse razonablemente y podrá tomarse como referencia el valor de mercado. En caso de llegar a requerirse, el método a utilizarse en el registro y control de inventarios será el Costo Promedio.

Cargos Diferidos

Los cargos diferidos se conforman principalmente por los gastos de organización e instalación y éstos a su vez por los gastos relacionados con la constitución y registro de la Fundación. La amortización de los cargos diferidos se registra con base en el método de línea recta, utilizando el 10% de depreciación como base, por lo que la vida útil de dichos gastos es de 10 años.

Registro de Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera tales como: Ingresos por donaciones, compras, cobros, pagos y otros, deben registrarse utilizando la tasa de cambio vigente en el mercado bancario al momento en que se realizan las operaciones, tomando como referencia la tasa de cambio publicada por el Banco Industrial. El diferencial cambiario que resulte por la variación entre la tasa de cambio vigente a la fecha de cobro o pago con relación a la tasa de cambio utilizada en el registro original de la transacción, debe contabilizarse como parte de los resultados del período.

Los saldos por cobrar y por pagar en moneda extranjera al cierre mensual de operaciones deben ajustarse a la tasa de cambio vigente en el mercado bancario a la fecha del balance general. El diferencial que resulte de dicho ajuste, debe registrarse como parte de los resultados del período.

Cuentas bancarias

Actualmente la Fundación cuenta con cuarenta y dos (42) cuentas bancarias, compuesto por moneda local y moneda extranjera, las cuales son utilizadas para la ejecución de los diferentes proyectos.

Nota 4 Caja y Bancos

El saldo de caja y bancos al final del periodo 2019 y 2018, no tenía ninguna restricción por el uso de los saldos bancarios, y se encontraba integrado de la siguiente forma:

Descripción	Moneda	2019	2018
Banco Moneda Local	Quetzales		
Banco Industrial, S.A.		7,009,330	5,555,585
Banco de Desarrollo Rural (Banrural)		497,782	716,746
Banco Credito Hipotecario Naciona (CHN)		643,407	443,544
Banco G&T Continental		83,467	83,279
Banco Industrial RBSM			3
Efectivo en tránsito		234,461	368,674
Cajas chicas		7,694	9,962
Bancos en Moneda Extranjera	Euros / Dólares	751,764	531,069
TOTAL		9,227,905	7,708,862

Nota 5 Inversiones

Las inversiones durante el período 2019 y 2018, únicamente fueron renovadas los certificados, se encuentran integrados de la siguiente forma:

No. De certificado	Descripción	Moneda	Plazo (días)	Tasa (%)	Vencimiento	2019
28490	Banco Industrial (US\$ 640,757.48)	Dólares	365	4%	12/02/2020	4,933,089
861419	Banrural	Quetzales	365	6.75%	11/06/2020	1,400,000
	Inversión Hidroeléctrica	Quetzales				692,851
	Total					7,025,940

La Inversión Hidroeléctrica, se tiene la incertidumbre respecto a si se va a reclasificar al gasto, derivado de la falta de rendimientos obtenidos.

Corresponde a honorarios, gastos de campo y materiales impresos relacionados con el proyecto de estudio de factibilidad hidroeléctrica. Según consta en Acta de Junta Directiva No.244 del 18 de febrero 2011 se aprobó U\$73,495.00, el monto fue ampliado por US\$25,600.00, como techo de la inversión. Actualmente el saldo acumulado asciende a Q.692,851.00, integrado de la siguiente manera: (Cifras en Quetzales)

Descripción	Monto
Inversión hidroeléctrica periodo 2011	190,417
Inversión hidroeléctrica periodo 2012	386,546
Inversión hidroeléctrica periodo 2013	60,910
Inversión hidroeléctrica periodo 2014	54,978
Total	692,851

Nota 6 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar de la Fundación durante el período 2019 y 2018, son los siguientes:

Descripción	2019	2018
Cuentas por cobrar propias		
Anticipo para gastos	45,470	116,483
Otros deudores	131,004	5,655
Cuentas por cobrar proyectos		90,395
Anticipo de nómina		
Fondos de apoyo por cobrar		
Crédito comunidades manejo externo	22,670	22,670
Total	199,144	235,203

Nota 7 Propiedad, Planta y Equipo (neto)

El saldo y movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo de la Fundación, durante el período 2019 y 2018, se presenta a continuación:

Descripción	Saldo al 31/12/2018	Altas/Cargos	Bajas/Abonos	Saldo al 31/12/2019
Bienes de la fundación				
Construcciones en proceso	397			397
Otros activos	1,598			1,598
Software	87,360			87,360
Inmuebles	28,863,140			28,863,140
Mobiliario y equipo	552,062	2,199	-	554,261
Equipo de computación	546,415	-		546,415
Vehículos	1,608,817	-		1,608,817
Sub-total	31,659,789	2,199	-	31,661,988
Bienes de proyectos				
Mobiliario y equipo	59,925			59,925
Equipo de computación	42,099			42,099
Vehículos	14,374			14,374
Herramientas	8,979			8,979
Sub-total	125,377			125,377
Total	31,785,166			31,787,365
Drepreciación acumulada	2,189,408			2,248,379
Activos netos	29,595,758			29,538,985

Nota 8 Activos Diferidos

Los activos diferidos durante el período 2019 y 2018, se encuentran integradas de la siguiente forma: (Cifras en Quetzales Q)

Descripción	2019	2018
Depósitos en garantía	12,528	12,528

Corresponde al depósito en garantía por el alquiler de las oficinas de la Fundación.

Nota 9 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar durante el período 2019 y 2018, se encuentran integradas de la siguiente manera: (Cifras en Quetzales Q)

Descripción	2019	2018
Cuentas por pagar moneda local	9,743	3,285
Cuentas por pagar moneda extranjera	185,700	185,700
Retención IGSS por pagar	80,565	59,923
Retención ISR por pagar	18,063	17,278
Retención IVA por pagar	13,484	4,220
Provisión seguro empleados		16,651
Provisión de prestaciones	3,775,332	3,550,454
Total	4,082,886	3,837,510

Nota 10 Fondos de Proyectos

En este rubro se registran los fondos recibidos durante el periodo 2019 y 2018, para realizar las ejecuciones de los distintos proyectos que la Fundación este desarrollando. **Ver Anexo I**

Nota 11 Fondos de Apoyo

Las cuentas de pasivo a largo plazo durante el período 2019 y 2018, se encuentran integradas de la siguiente forma:

Descripción	2019	2018
Crédito Comunidades	101,371	101,371
Fondo Patrimonial Sierra de las Minas	115,507	115,507
Total	216,878	216,878

Nota 12 Patrimonio

Actualmente la Fundación posee registrada en su contabilidad la cuenta Excesos acumulados, para el año 2019 y 2018 el saldo asciende a Q 33,318,468.19 y Q 33,310,949.14 respectivamente. El detalle de la cuenta es el siguiente: (Favor colocar el valor neto de cada año)

Cuenta	año	Monto	Variaciones Año Anterior	%
Excesos Acumulados	2006	27,105,331.81		
	2007	27,325,114.91	👉 219,783.10	0.80%
	2008	27,378,340.27	👉 53,225.36	0.19%
	2009	27,464,296.07	👉 85,955.80	0.31%
	2010	27,477,886.53	👉 13,590.46	0.05%
	2011	27,491,805.22	👉 13,918.69	0.05%
	2012	27,506,502.84	👉 14,697.62	0.05%
	2013	36,093,387.43	👈 8,586,884.59	23.79%
	2014	36,093,387.43	👉 -	0.00%
	2015	32,857,502.54	👇 - 3,235,884.89	-9.85%
	2016	33,320,773.38	👉 463,270.84	1.39%
	2017	33,348,267.70	👉 27,494.32	0.08%
	2018	33,310,949.14	👉 - 37,318.56	-0.11%
	2019	33,318,468.19	👉 7,519.05	0.02%

Nota 13 Costos y gastos de operación de proyectos.

En este rubro se registran los fondos recibidos durante el periodo 2019 y 2018, para realizar las ejecuciones de los distintos proyectos que la Fundación este desarrollando. Ver Anexo I

Nota 14 Impuesto Sobre la Renta

La Fundación determina el Impuesto Sobre la Renta de conformidad con la legislación fiscal respectiva vigente en Guatemala, para lo cual aplica la exoneración del Impuesto Sobre la Renta al momento de la presentación Anual de dicho impuesto.

Para el período 2019 y 2018, el impuesto determinado se estableció tal como se muestra a continuación:

Rentas Exentas	22,195,752
Ganancias Cambiarias	0
Otros Ingresos	0
Renta Bruta	22,195,752
(-) Gastos	0
(=) Renta Neta	22,195,752
(-) Rentas Exentas	22,195,752
(+) Costos y Gastos de Rentas Exentas	0
(=) Renta Imponible	0
Tasa del Impuesto Sobre La Renta	25%
Impuesto Sobre La Renta Determinado	0

Nota 13 Compromisos y Contingencias

Al cierre del ejercicio existen litigios de carácter laboral en los siguientes Juzgados: Juzgado pluripersonal de trabajo y previsión social El Progreso, Centro de mediación laboral del Organismo Judicial, e Inspección de trabajo de Guastatoya.

Las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado de Fundación Defensores de la Naturaleza, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 a 2019, están sujetas a revisión por parte de la Administración Tributaria, de acuerdo con las leyes fiscales y tributarias del país.

El derecho de la Administración Tributaria para efectuar revisión y ajustes prescribe en un plazo de cuatro años a partir de la fecha en que las declaraciones debieron ser presentadas.

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA
Auditoría Institucional Al 31 de diciembre 2019 y 2018
ANEXOS

Anexo I Fondos de proyectos

FUNDACION DEFENSORES DE LA NATURALEZA Integración de la cuenta Fondos en Ejecución No. 221101 Al 31 diciembre 2019

Proyecto No.	Nombre del Proyecto	Saldo en Caja al 31 dic 2018	Movimiento del año 2019					Saldo en Caja al 31 dic 2019
			Ajustes	Ajuste Intereses	Donaciones	Intereses	Gastos	
26	Fondo de Agua Sistema Motagua Polochic	36,472.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	36,472.71
59	PINFOR	1,543,735.88	(571,381.05)	0.00	0.00	0.00	0.00	972,354.83
160	Fondo de Agua Donantes Varios	329,925.54	0.00	0.00	0.00	2,181.62	(102,180.00)	229,927.16
194	Bocas del Polochic Operación 2008	(590,604.46)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(590,604.46)
211	Incentivos y Apoyo al uso Forestal PNSL	287.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	287.42
279	Fondos Conservación RBSM	(306,651.08)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(306,651.08)
280	Fortalecimiento Ambiental Ante Riego Climatico	19,541.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,541.06
290	Reforestación en el PNNU AMSA BID	140.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	140.06
298	Conservación del Bosque Mitigación Cambio Climático	(188,032.40)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(188,032.40)
306	Caracterización y Evaluación de Especies en el RVSBP	11,744.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,744.91
307	Bosque y Desarrollo Comunitario	2,661.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,661.01
308	La Hora del Planeta 2011	(9,021.89)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(9,021.89)
309	Incendios Forestales en la Sub-Cuenca de Río Hondo	(21.40)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(21.40)
314	Estudio de Factibilidad Hidroeléctrica	(32,791.59)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(32,791.59)
317	Conservación, Sostenibilidad y Adaptación al Cambio Climático	11,942.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,942.13
319	Capacitación al Sistema de Consejo de Desarrollo Microregión N	(955.72)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(955.72)
321	Actualización del Plan Maestro del PNNU	24,377.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,377.78
330	Sistemas Agro-Forestales PNSL	207.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	207.35
333	Fondos de Conservación Sierra Lacandon	(162,680.70)	0.00	0.00	49,200.00	0.00	(31,389.03)	(144,869.73)
335	Cambio Climático PNSL	(11,514.32)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(11,514.32)
338	Divulgación de la Política Nacional de Humedales	14,356.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,356.34
339	Conservación Forestal y Biodiversidad Bocas del Polochic	4,779.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,779.77
342	Protección y Conservación Parque El Castillo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
347	Recicla por la Naturaleza	82,431.92	0.00	0.00	29,967.03	0.00	0.00	112,398.95
355	Prevención de Incendios Forestales Río Hondo Fase IV	913.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	913.99
359	Apoyo Adquisición de Tierras FASE II	773.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	773.27
360	Clima Naturaleza y Comunidades en Guatemala	(195,611.48)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(195,611.48)
364	Estudio sobre la Cosmovisión Qeqchi	4,179.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,179.49
367	Apoyo Adquisición de Motor RVSBP	0.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.78
368	Reforestación DHL	13,233.75	0.00	0.00	34,800.00	0.00	(3,600.00)	44,433.75
369	Reforestación Coca Cola	0.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.20
370	Fortalecer las acciones de conservación del Golden-Cheeked	(8,552.30)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(8,552.30)
372	Disminución de la Conflictividad Agraria en las áreas protegidas	73,338.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	73,338.54
381	IVA Disminución de la Conflictividad Agraria	(80,507.59)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(80,507.59)
386	Conservación Recursos Naturales Parque El Castillo	5,620.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,620.65
387	Agua, Educación y Desarrollo Sostenible 2014-2015	2,304.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,304.42
388	Mejoramiento del Abastecimiento del Agua PNSL	(105,222.98)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(105,222.98)
391	Organismo Judicial	14,104.33	0.00	0.00	24,000.00	0.00	(12,755.99)	25,348.34
393	CIGDEF 2015	10,420.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,420.56
394	Un Quetzal por el Quetzal	39,353.13	0.00	0.00	30,929.00	0.00	(6,566.53)	63,715.60
396	PINFOR RBSM 2015	0.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.05
397	Reforestación Sabq en el PNNU	(18,218.00)	0.00	0.00	76,000.00	0.00	(14,961.85)	42,820.15
398	Actividades de apoyo revisión plan nacional aplicación convenio	93,451.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	93,451.85
399	Prevención de Incendios Forestales Fase III, Usumatlan	114.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	114.00
400	Respuesta rápida para el control de incendios forestales RBSM	131,733.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	131,733.99

FUNDACION DEFENSORES DE LA NATURALEZA
Integración de la cuenta Fondos en Ejecución No. 221101
Al 31 diciembre 2019

Proyecto No.	Nombre del Proyecto	Saldo en Caja al 31 dic 2018	Movimiento del año 2019					Saldo en Caja al 31 dic 2019
			Ajustes	Ajuste Intereses	Donaciones	Intereses	Gastos	
401	Fortalecer las acciones de conservación Finca Entre Rios	858.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	858.18
402	Apis	109.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109.61
403	Reforestación Spectrum	28,737.14	0.00	0.00	54,000.00	0.00	(50,870.29)	31,866.85
404	Estudio Hidroeléctrica Rio Zarco	293,211.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	293,211.28
405	Agua, Educación y Desarrollo Sostenible en el PNSL Guatemala	40,769.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,769.21
406	Desarrollo de Modelos de Negocios para Cooperaciones	444,634.93	0.00	0.00	3,294,830.40	0.00	(3,653,793.76)	85,671.57
407	MAGA OPERACIÓN 2016	(104.39)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(104.39)
408	PNUU Operación 2016	344,544.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	344,544.31
409	Alzarse (Rise Up)	2,118.34	0.00	0.00	179,427.07	0.00	(181,545.21)	0.20
410	Reforestación Walmart	(3,744.79)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(3,744.79)
412	Calendario Natural 2016	40,942.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,942.70
413	Programa de Conservación del Tapir	97,505.76	0.00	0.00	56,441.06	0.00	(60,806.00)	93,140.82
414	Regional Arqueológico Sierra Lacandon	2,649.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,649.50
415	CIGDEF 2016	(65,857.73)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(65,857.73)
416	Prevención de Incendios Forestales Fase IV, Usumatlan	(7,690.00)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(7,690.00)
417	Prevención y Control de Incendios Cuenca Pasabien	(3,449.24)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(3,449.24)
418	Consolidación de las Tendencias de Conservación PNSL	(17,297.23)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(17,297.23)
420	Conservación de los Servicios Ambientales Bosques Tropicales	(4,225.58)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(4,225.58)
421	Reforzamiento Estudio Técnico Manchón Guamuchal	128,932.21	0.00	0.00	0.00	0.00	(33,000.00)	95,932.21
422	Biofores II	104,094.73	0.00	0.00	463,494.85	0.00	(567,952.52)	(362.94)
423	Mejoramiento de las Comunicaciones Operativas Biosfera Maya	363.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	363.19
424	Conservación de la Zona Intangible del PNSL	(4,861.17)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(4,861.17)
425	Evaluación y Actualización de V Plan Maestro RBSM 2016-2020	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
426	Fortalecer las Acciones de Conservación Finca Entre Rios, Fase	4.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.02
427	Estrategia Nacional de PPD del FMAM Implementado por el PN	(0.01)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(0.01)
428	Conservación de la Biodiversidad en la RBSM	(104,211.90)	0.00	0.00	617,580.60	0.00	(315,898.12)	197,470.58
429	Amortización de propuesta venta de tierras a comunidades	117,732.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	117,732.00
430	Educación Sexual y Reproductiva en el PNSL	(5,757.05)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(5,757.05)
431	Valoración ambiental, social y económica de los bienes y servicios	378.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	378.65
432	Ecofiltros	(19,635.00)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(19,635.00)
433	Fortalecimiento Manejo Integrado Río Achiotés RBSM	(3.81)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(3.81)
434	Fortalecimiento de Capacidades Incendios Sierra de Merendón	6,773.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,773.72
435	Reforestación 2016 EEGSA	107,504.87	0.00	0.00	109,092.00	0.00	(47,877.92)	168,718.95
436	II FASE IMPLEMENTING GOLDEN CHEEKED WARBIER CONSERVATION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
437	PROYECTO "Gestión de PCB Y DDT"	343,231.37	0.00	0.00	0.00	0.00	(337,541.08)	5,690.29
438	PINTURAS POR NATURALEZA	71,846.95	0.00	0.00	139,764.87	0.00	(101,735.16)	109,876.66
439	CENTRO DE INFORMACION GEOGRAFICA DEFENSORES DE LA NATURALEZA	(107,251.00)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(107,251.00)
440	CALENDARIO NATURAL FDN 2017	134,927.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	134,927.55
441	PNUU Operación 2017	(115,551.67)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(115,551.67)
443	Plan de Conservación FUNCAGUA	42,068.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	42,068.60
444	FAYE AND MICHEL RICHARDSON FAMILY FOUNDATION	23,246.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,246.99
445	MAGA OPERACION 2017	(6.14)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(6.14)
446	ABASA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
447	LOS VOLCANES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
448	Proyecto de prevención de incendios en PNSL	138,810.81	0.00	0.00	38,129.40	0.00	(27,742.63)	149,197.58

FUNDACION DEFENSORES DE LA NATURALEZA
Integración de la cuenta Fondos en Ejecución No. 221101
Al 31 diciembre 2019

Proyecto No.	Nombre del Proyecto	Saldo en Caja al 31 dic 2018	Movimiento del año 2019					Saldo en Caja al 31 dic 2019
			Ajustes	Ajuste Intereses	Donaciones	Intereses	Gastos	
401	Fortalecer las acciones de conservación Finca Entre Rios	858.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	858.18
449	MONITOREO BIOLÓGICO COMUNITARIO, EN LOS BOSQUES	6,268.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,268.46
450	Prevención y control de incendios forestales en la cuenca del Ri	3,008.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,008.19
451	Conservación de Recursos Naturales y Actividades de Educació	(9,233.61)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(9,233.61)
452	Elaborar mapas temáticos y establecer una línea base SIG de l	15,886.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,886.15
453	Caracterización de la Pesca artesanal del Pacífico Guatemala	221,666.12	0.00	0.00	0.00	0.00	(102,662.94)	119,003.18
454	Fortalecer las acciones de conservación del Golden-Cheeked	73,387.62	0.00	0.00	388,394.40	316.98	(544,086.03)	(81,987.03)
455	REFORESTACION DE CLUB ROTARIOS	4,091.56	0.00	0.00	20,900.00	0.00	(23,938.96)	1,052.60
456	CONSULTORIA PARA ELABORAR EL PLAN DE EDUCACION A	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
457	Apoyo a la Implementación de prevención y control de incendio	(2,819.44)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(2,819.44)
459	Protección Finca Entre Rios	(28,885.96)	0.00	0.00	28,885.92	0.00	0.00	(0.04)
460	Manejo Sostenible de los Bosques y Múltiples Beneficios Ambie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
461	Jovenes en Lacandon Convenio de Financiamiento No. 2872	(143,970.68)	0.00	0.00	1,440,907.20	0.00	(1,372,970.28)	(76,033.76)
463	PNUU Operación 2018	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
464	CALENDARIO NATURAL FDN 2018	1,000.00	0.00	0.00	265,819.00	0.00	(175,222.46)	91,596.54
465	CIGDEF Operación 2018	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(79,264.64)	(79,264.64)
466	Pinturas por la Naturaleza	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
467	PINFOR RBSM 2017	451,307.13	0.00	0.00	3,422.57	0.00	(67,458.79)	387,270.91
468	Revista Yu' Am 2018	(81,071.80)	0.00	0.00	59,018.29	0.00	(63,495.00)	(85,548.51)
469	Prevención y control de incendios forestales en la sub-cuenca d	(17,678.33)	0.00	0.00	31,474.26	0.00	(16,772.16)	(2,976.23)
470	PROGRAMA DE EDUCACION Y SALUD EN PNSL	(96,364.66)	0.00	0.00	109,218.11	0.00	(10,605.00)	2,248.45
471	Convenio PMar Bocas FDN FCG	(7,135.20)	0.00	0.00	66,709.98	0.00	(59,218.23)	356.55
472	Conservación de los recursos naturales de la Subcuenca Rio Hd	29,828.60	(4,734.08)	0.00	0.00	0.00	(25,094.52)	0.00
473	Proyecto Regional de Biodiversidad Costera IUCN	91,445.12	0.00	0.00	167,209.25	0.00	(209,549.79)	49,104.58
474	REDD + Lacandon Bosques para la Vida	9,211.56	0.00	0.00	6,240.06	0.00	0.00	15,451.62
475	MAGA OPERACION 2018	31,834.10	(29,760.03)	(2,074.07)	0.00	0.00	0.00	(0.00)
476	Áreas demostrativas Manejo Forestal Sostenible de Bosques Se	25,349.52	0.00	0.00	76,859.55	0.00	(66,056.66)	36,152.41
477	CUENCAS VERDES DEFENSORES	403,181.71	0.00	0.00	2,694,202.70	0.00	(2,464,524.39)	632,860.02
478	Promociones On Line	0.00	0.00	0.00	7,740.00	0.00	(1,024.09)	6,715.91
479	Reforestación en el Area Protegida RBSM Amates	38,271.25	0.00	0.00	57,507.50	0.00	(49,636.00)	46,142.75
480	Evaluación Ex-Post de proyecto para la conservación de bosque	64.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64.72
481	Elevando la competitividad a nivel nacional e internacional-UE A	486,285.35	0.00	0.00	1,275,039.51	0.00	(797,956.22)	963,368.64
482	Conservación de Bosques de Pino Encino como elementos clav	0.00	0.00	0.00	152,000.00	0.00	(74,525.18)	77,474.82
483	Fondo Rotativo Bosques, Alianzas productivas	0.00	51,738.91	0.00	40,844.35	0.00	(32,000.00)	60,583.26
484	Desarrollo organizativo para la comercialización café y cacao cu	57,151.95	0.00	0.00	434,611.31	0.00	(303,317.79)	188,445.47
486	Fortalecimiento de iniciativas nacionales y mejoras de la COP e	0.00	0.00	0.00	853,295.62	0.00	(165,128.38)	688,167.24
487	ASOCUCH -PYMES VERDES	197,954.33	0.00	0.00	234,720.00	0.00	(272,832.39)	159,841.94
488	REFORESTACION ECOTERMO	12,333.33	0.00	0.00	29,737.00	0.00	(23,938.96)	18,131.37
489	REFORESTACION DURMAN	7,399.26	0.00	0.00	0.00	0.00	(20,946.59)	(13,547.33)
490	REFORESTACION SEGUROS UNIVERSALES	7,400.00	0.00	0.00	1,100.00	0.00	0.00	8,500.00
491	REFORESTACION CEMACO	82,923.00	0.00	0.00	90,000.00	0.00	(76,737.56)	96,185.44
492	PNUU Operación 2019	0.00	0.00	0.00	2,161,552.25	0.00	(2,536,777.60)	(375,225.35)
493	FDN OPERACIONES 2019	0.00	0.00	0.00	0.00	7,021.77	0.00	7,021.77
494	MODELO DE RESTAURACION FORESTAL PARA MITIGAR LC	0.00	0.00	0.00	127,506.35	0.00	(58,906.39)	68,599.96
495	PROGRAMA DE EDUCACION Y SALUD EN PNSL Fase III	0.00	0.00	0.00	984,154.14	1,820.60	(1,015,543.20)	(29,568.46)
496	Protección Finca Entre Rios Fase III	0.00	0.00	0.00	140,130.00	0.00	(155,573.25)	(15,443.25)
498	Reforestación 0.5 hectáreas TECNI SPICE	3,000.00	0.00	0.00	3,750.00	0.00	(2,992.37)	3,757.63
499	Biodiversidad en Guatemala Chemonics Internacional	(137,645.20)	0.00	0.00	907,792.76	623.07	(783,645.07)	(12,874.44)
500	PROBOSQUES	0.00	0.00	0.00	193,602.43	4.29	(193,602.43)	4.29
501	Seguimiento a actividades de prevención y control de incendios	0.00	0.00	0.00	472,640.00	0.00	(436,263.67)	36,376.33
502	SGSICA/CCAD/MAR2R	0.00	0.00	0.00	233,590.02	0.00	(184,183.40)	49,406.62
503	BOCAS DEL POLOCHIC OPERACIÓN 2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(15,837.39)	(15,837.39)
504	Reforestación 1 Hectárea ASEGURADORA GENERAL	0.00	0.00	0.00	7,400.00	0.00	0.00	7,400.00
505	Reforestación 1 Hectárea FUNDACION CRISALIDA INTERNACI	0.00	0.00	0.00	10,500.00	0.00	0.00	10,500.00
507	MAGA OPERACION 2019	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	1,471.25	(1,000,008.47)	1,462.78
508	Programa Eco Impulso	0.00	0.00	0.00	1,347,294.42	0.00	(620,911.44)	726,382.98
509	Aves Migratorias Reinita Alidorada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(86,349.08)	(86,349.08)
513	Reforestación 6 Hectáreas CORPORACION SINGENTA, JARDIN	0.00	0.00	0.00	14,400.00	0.00	0.00	14,400.00
514	Reforestación 3 Hectáreas TOTTO (TENDENCIA S.A)	0.00	0.00	0.00	55,500.00	0.00	0.00	55,500.00
	Totales	4,553,555.03	(554,136.25)	(2,074.07)	21,393,325.23	13,439.58	(19,739,772.86)	5,664,336.66

Anexo II Gastos por tipo de proyecto

Fundación Defensores de la Naturaleza

Integración de gastos por tipo de proyecto

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

Cifras en Quetzales

	(A) Total Gastos	(D) Gastos Directos Proyectos Terceros /**3	(E) Gastos Directos Proyectos propios Fundación /**4
Servicios Personales	13,779,268.28	12,691,733.71	1,087,534.57
Sueldos y Salarios	5,159,243.95	4,749,274.47	409,969.48
Bonificación Decreto	188,025.07	169,770.91	18,254.16
Comisiones	196.24	124.09	72.15
Seguros Empleados	141,704.45	129,208.82	12,495.63
Bono 14	427,813.90	393,751.51	34,062.39
Aguinaldos	427,813.90	393,751.51	34,062.39
Indemnización	667,417.09	614,122.81	53,294.28
Cuota Patronal	597,567.86	551,282.44	46,285.42
Servicio de Vigilancia	433,540.00	296,000.00	137,540.00
Honorarios	3,939,466.90	3,611,341.53	328,125.37
Sub-donaciones	99,458.79	99,458.79	0.00
Jornales	1,369,704.02	1,369,704.02	0.00
Honorarios Consultores	313,942.81	313,942.81	0.00
Otros	13,373.30	0.00	13,373.30
Servicios No personales	5,371,196.35	4,957,358.28	413,838.07
Comunicaciones	243,450.31	203,722.57	39,727.74
Courier y Correo	850.00	850.00	0.00
Energía Eléctrica	128,856.19	103,709.19	25,147.00
Mantenimiento de Vehiculos	528,631.99	517,039.06	11,592.93
Mantenimiento de Software	29,678.13	3,031.36	26,646.77
Mantenimiento de Equipo	47,194.43	38,044.43	9,150.00
Mantenimiento de Instalaciones	545,558.55	532,940.71	12,617.84
Mantenimiento de Animales	26,252.50	26,252.50	0.00
Seguros y Fianzas Pagadas	89,869.09	67,565.17	22,303.92
Arrendamiento de Oficina	255,572.36	118,565.76	137,006.60
Arrendamiento de Vehiculo	2,550.00	2,550.00	0.00
Arrendamiento de Equipo	19,081.07	0.00	19,081.07
Capacitación	851,841.88	820,413.24	31,428.64
Boletas Aereos	124,574.87	124,574.87	0.00
Gastos de Campo	1,446,575.79	1,427,882.96	18,692.83
Publicaciones	11,642.00	11,642.00	0.00
Atencion Junta Directiva	2,897.35	0.00	2,897.35
Apoyo Institucional	740,329.03	740,329.03	0.00
Alimentación	27,686.87	6,557.53	21,129.34
Mantenimineto de Motocicletas	1,690.46	1,690.46	0.00
Transporte	12,664.55	10,810.49	1,854.06
Hospedaje	318.79	318.79	0.00
Otros	233,430.14	198,868.16	34,561.98

Fundación Defensores de la Naturaleza

Integración de gastos por tipo de proyecto

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

Cifras en Quetzales

	(A) Total Gastos	(D) Gastos Directos Proyectos Terceros /**3	(E) Gastos Directos Proyectos propios Fundación /**4
Materiales y Suministros	1,495,241.54	1,474,788.67	20,452.87
Papelera y Utiles	108,999.92	108,509.87	490.05
Materiales Impresos	186,068.65	173,164.15	12,904.50
Equipo y Suministros de Campo	139,996.82	139,996.82	0.00
Semillas, Plantas y Bolsas	14,355.00	14,355.00	0.00
Combustible	592,939.76	590,865.78	2,073.98
Material Vegetativo	226,646.00	226,646.00	0.00
Fertilizantes	3,674.00	3,674.00	0.00
Semovientes	2,106.00	2,106.00	0.00
Otros Materiales y Suministros	220,455.39	215,471.05	4,984.34
Bienes Permanentes	622,221.57	615,768.28	6,453.29
Mobiliario y Equipo	198,583.95	198,334.00	249.95
Equipo de Computación	47,178.62	40,975.28	6,203.34
Herramientas	21,844.50	21,844.50	0.00
Vehículos	283,485.00	283,485.00	0.00
Infraestructura	71,129.50	71,129.50	0.00
Otros	97,264.10	123.92	97,140.18
Impuestos y Multas Pagadas	7,606.01	0.00	7,606.01
Gastos Bancarios	26,608.12	108.92	26,499.20
Parqueo	1,203.00	15.00	1,188.00
Variación Cambiaria	2,874.99	0.00	2,874.99
Depreciaciones	58,971.98	0.00	58,971.98

TOTALES **21,365,191.84** **19,739,772.86** **1,625,418.98**

Cálculo de tasa de gastos Fundación

Gastos Directos Proyectos Fundación	1,625,418.98		
	-----	=	
Gastos Directos Proyectos Terceros	19,739,772.86		8.23%

*****Ultima línea*****