

**FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA
NATURALEZA**

INFORME DE AUDITORÍA

Período Finalizado
Al 31 de diciembre 2018

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA

Auditoría Institucional
Al 31 de diciembre 2018

ÍNDICE

Contenido	Página
- Generalidades de la Fundación	2
- Dictamen del Contador Público y Auditor e Independiente	3-4
- Estado de activos y pasivos	5
- Estado de ingresos y egresos	6
- Estado de flujos de efectivo	7
- Notas a los estados financieros	8-35
- Anexos	36

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA

SITUACIÓN JURÍDICA Y LEGAL

Al 31 de diciembre 2018

I. GENERALIDADES DE LA FUNDACIÓN

I.I Situación jurídica y representación legal

- a) **Razón Social:** Fundación Defensores de la Naturaleza
- b) **Constitución:** Constituida el 31 de enero de 1986 mediante escritura pública número 19 ante el Abogado y Notario Marco Augusto García Noriega.
- c) **Tipo de entidad:** Es una Fundación civil distinta de los miembros que la integran
- d) **Representante legal** Luis Lujan Lorenzana.
- e) **Domicilio:** El domicilio de la Fundación será el departamento de Guatemala y su sede estará ubicada en la ciudad de Guatemala. Sin embargo, podrá fundar o constituir subsedes en otros municipios de la República.
- f) **Período fiscal y plazo de constitución:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año y fue constituida por tiempo indefinido.
- g) **Objetivos y fines:** Luchas por la defensa, protección y conservación de la vida silvestre.
- Auspiciar la enseñanza educativa general y especialización en materia de defensa, protección y conservación de la naturaleza.

I.II Integración de la Junta Directiva

Nombre

Marco Vinicio Centeno Orantes
Juan Francisco Mini Towson
Cyril Francis Louis Mischler
José Alberto Sandoval Cojulun
Luis Alberto Movil Beltetón
Edgar Edmundo Nanne Villagrán
Luis Antonio Gálvez Capilla
Sergio Izquierdo Bloemen
Manuel Basterrechea Díaz

Puesto

Presidente y Representante Legal
Vicepresidenta I
Vicepresidente II
Secretario
Tesorero
Vocal
Vocal
Vocal
Vocal

DICTAMEN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores:
Junta Directiva
FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA
Ciudad

Opinión Favorable

Hemos examinado los estados financieros consolidados de la Fundación Defensores de la Naturaleza, que comprenden estados de activos y pasivos al 31 de diciembre 2018, estado de ingresos, egresos y flujos de efectivo y ejecuciones presupuestarias correspondientes a los períodos finalizados a dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables sustantivas.

En nuestra Opinión,

Los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Fundación Defensores de la Naturaleza al 31 de diciembre 2018, así como los ingresos y egresos y flujos de efectivo y las ejecuciones presupuestarias, correspondiente al período finalizado, de conformidad a principios de contabilidad generalmente aceptados.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe más a fondo en la sección responsabilidades del auditor para la emisión de nuestro reporte. Somos independientes de la Fundación Defensores de la Naturaleza, de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros. Y creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis - Bases contables y restricción a la distribución y uso

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención a la nota 1.1 de los estados financieros, que describen la base de contabilidad utilizada para cumplir con las disposiciones de información financiera, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro fin. La distribución y uso de este documento queda a discreción de la Fundación Defensores de la Naturaleza.

Responsabilidades de la Dirección y de los encargados de la administración de entidad sobre los estados financieros

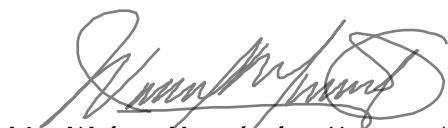
La administración de la Fundación Defensores de la Naturaleza es la responsable de la preparación y presentación de los estados financieros e información complementaria requerida por cada una de las agencias donantes, así como del establecimiento de políticas y procedimientos de control interno necesarios, con la finalidad de que las cifras se encuentren libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la organización, revelando en su caso, las cuestiones relativas a entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables de la Fundación, a menos que la administración tenga la intención de liquidar los proyectos o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Junta Directiva de la Fundación son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidad del auditor

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y para emitir el informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las ISA (NIA) siempre detectará un error material cuando éste exista. Declaraciones erróneas pueden surgir de fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar que razonablemente afecten las decisiones económicas que tomen los usuarios sobre la base de estos estados financieros.



Lic. Walter Hernández Monroy (Ms)
Contador Público y Auditor
Colegiado No.CPA-3,783

Lic. Walter Hernández Monroy
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COL CPA 3783

Guatemala, 04 de diciembre 2019

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS

Al 31 de diciembre 2018

(Cifras en Quetzales Q.)

	Anexo	Nota	Página	2018	2017
<u>ACTIVO</u>					
Circulante					
Caja y bancos		(7)	(12)	7,708,861	7,838,432
Inversiones		(8)	(13)	7,050,359	7,078,451
Cuentas por cobrar		(9)	(14)	235,203	(43,080)
Total activo circulante				14,994,423	14,873,803
No Circulante					
Propiedad planta y equipo		(10)	(15)	29,595,758	29,387,325
Activos Diferidos		(11)	(15)	12,529	12,528
Total activo no circulante				29,608,287	29,399,853
Total activo				44,602,710	44,273,656
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>					
PASIVO					
Corto Plazo					
Cuentas por pagar		(12)	(16)	3,837,510	3,845,694
Fondos proyectos	(A)	(14)	(17)	4,553,555	4,215,520
Largo Plazo					
Fondos de apoyo		(13)	(16)	216,878	216,878
Total pasivo				8,607,943	8,278,092
PATRIMONIO					
Patrimonio propio				290,204	290,204
Patrimonio donado				2,431,730	2,431,730
Excesos acumulados				33,272,833	33,310,949
Resultado del período				-	(37,319)
Total patrimonio	(16)	(32)		35,994,767	35,995,564
Total pasivo y patrimonio				44,602,710	44,273,656

(Ver notas a los estados financieros)

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2018 y 2017

(Cifras en Quetzales Q.)

	Anexo	Nota	Página	2018	2017
INGRESOS		(1.1)	(8)		
Donaciones en efectivo				23,059,785	21,208,315
Donaciones en especie				98,062	18,808
Apoyo institucional				846,396	743,745
Servicios				-	20,510
Otros				18,712	12,708
Cuota Asamblea				13,000	32,000
Ingresos bancarios				370,107	271,968
Total ingresos				24,406,062	22,308,054
EGRESOS		(1.1)	(8)		
Servicios personales				14,595,333	13,791,923
Servicios no personales				5,456,590	5,018,687
Materiales y suministros				3,035,857	3,064,702
Bienes permanentes				1,247,484	379,684
Otros				70,798	90,377
Total egresos	(B)			24,406,062	22,345,373
Excedente de egresos sobre ingresos				-	(37,319)

(Ver notas a los estados financieros)

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre 2018 y 2017

(Cifras en Quetzales Q.)

	2018	2017
Excedente neto de egresos (ingresos) del período	-	37,319
CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO DEL EJERCICIO Y EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Depreciaciones	30,722	25,210
Provisión para indemnizaciones laborales	555,548	596,574
	586,270	621,784
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(Disminución) aumento en cuentas por cobrar	- 278,283	361,579
(Disminución) aumento en cuentas por pagar	- 8,184	- 81,125
(Disminución) aumento en Fondos por ejecutar	- 338,035	- 390,093
Flujos netos de efectivo aplicado a las actividades de operación	- 624,502	- 109,639
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO USADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Disminución) aumento de inversiones	- 92,851	- 600,000
(Disminución) adquisición de activos fijos	- 208,433	-
Flujos netos de efectivo aplicados a actividades de inversión	- 301,284	- 600,000
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO USADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago de indemnizaciones	469,087	635,922
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	469,087	635,922
Aumento/disminución neto del efectivo	- 129,571	510,748
Efectivo al inicio del año	7,838,432	7,327,684
Efectivo al final del año	7,708,861	7,838,432

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA

AUDITORÍA INSTITUCIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2018

1. POLÍTICAS CONTABLES

1.1 Base Contable Utilizada (Método de reconocimiento de ingresos y desembolsos)

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.

1.2 Propiedad, planta y equipo (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).

Para el cálculo de las depreciaciones acumuladas, se utilizan los porcentajes establecidos de acuerdo con lo indicado en el artículo 28 Decreto 10-2012, Ley de Actualización Tributaria, siendo los siguientes:

Bienes	Años estimados de vida útil	Porcentaje aplicable
Vehículo	5	20%
Mobiliario y equipo	5	20%
Equipo de computación	3	33.33%
Equipo y herramientas	4	25%
Edificios	20	5%

1.3 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 entidad, en base al presupuesto aprobado y convenio de cooperación, la utilización de los fondos se realiza de acuerdo a las directrices del donante .

1.4 Consolidación de saldos entre donantes

Las transacciones de ingresos y egresos relacionados con los donantes son registradas en contabilidades separadas exclusivas para el control de estos fondos; al final de cada mes los saldos son consolidados para efectos de preparar los estados financieros de la entidad. Esto se realiza a través del sistema de contabilidad utilizado por la Fundación denominado “SAC”.

2. UNIDAD MONETARIA

Los estados financieros se encuentran expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala. El Banco de Guatemala, publica periódicamente el tipo de cambio de referencia a ser utilizado en el sistema bancario, al 31 de diciembre 2018 fue Q. 7.73695

3. OBLIGACIONES LABORALES

La Fundación Defensores de la Naturaleza, está obligada, de acuerdo con las Leyes vigentes del país, a pagar al personal que se encuentra en relación de dependencia y realiza los siguientes procedimientos:

- a. Se elabora el cálculo respectivo de las prestaciones laborales para cada persona, elaborando una planilla mensual de dichos cálculos.
- b. Los fondos son retirados de la cuenta específica de cada proyecto y son trasladados a una cuenta bancaria de fondos institucionales.
- c. Una vez todos los fondos de prestaciones laborales de cada proyecto se encuentran en la cuenta antes mencionada, se procede a hacer una sola liquidación para cada persona, efectuando el pago respectivo mediante cheque o transferencia bancaria.
- d. Como constancia de dicho pago se emiten los respectivos recibos de sueldos y finiquitos laborales y se cancela contablemente la obligación creada en el momento del traslado de fondos de cada proyecto a la cuenta de fondos institucionales.

De acuerdo con las leyes vigentes en el país, la institución paga al personal por los siguientes conceptos:

3.1 Aguinaldo

De acuerdo con el decreto 76-78 del Congreso de la República de Guatemala todo patrono queda obligado a otorgar a sus trabajadores anualmente en concepto de aguinaldo el equivalente al cien por ciento del sueldo o salario ordinario mensual devengado, por un año de trabajo continuo o la parte proporcional correspondiente. Deberá pagarse el 50% en la primera quincena del mes de diciembre y el 50% restante en la segunda quincena de enero del siguiente año.

La Fundación tiene como política de pagar el 100% en el mes de diciembre de cada año.

3.2 Indemnización

De acuerdo con el artículo 82 del Código de Trabajo, Decreto 1441, artículo 9 de la Ley Reguladora del Aguinaldo, Decreto 76-78 y el artículo 4 de la Ley de Bonificación Anual para Trabajadores del Sector Privado y Público, Decreto 42-92, la indemnización deberá calcularse utilizando la base del promedio del salario de los últimos 6 meses, adicionando la doceava parte del aguinaldo y bono 14, este cálculo aplica por año laborado. El patrono solamente está obligado a pagar por este concepto en caso de despido injustificado.

La Fundación tiene como política pagar lo equivalente a un sueldo o salario mensual por año laborado en concepto de indemnización, adicionando la doceava parte del aguinaldo y bono 14, así también, realiza un incrementando del 3.28% aplicados a la política de pago universal a partir de los 3 años ininterrumpidos de labores, es decir, que este pago lo realiza independientemente si el empleado renuncia o es despedido a partir del tiempo establecido institucionalmente.

3.3 Bono 14

El decreto 42-92 del Congreso de la República de Guatemala, establece con carácter de prestación laboral obligatoria para todo patrono, el pago a sus trabajadores de una bonificación anual equivalente a un salario o sueldo ordinario que devengue el trabajador en un mes, esta prestación es adicional e independiente del aguinaldo.

La Fundación cancela en los primeros 15 días del mes de julio de cada año.

3.4 Vacaciones

De acuerdo con el decreto 14-41 Código de Trabajo emitido por el Congreso de la República de Guatemala, en su artículo 130, todo trabajador tiene derecho a gozar de un período mínimo de 15 días de vacaciones después de cada año de trabajo continuo al servicio de un mismo patrono, dicho período será efectivo dentro de los sesenta días siguientes de cumplido el año de servicio.

De acuerdo con la política institucional, las vacaciones se generalizan para todos los empleados en el mes de diciembre de cada año, respetando el tiempo previsto según el decreto arriba indicado.

3.5 Bonificación incentivo

El decreto No.78-89 reformado por el No.37-2001 emitido por el Congreso de la República de Guatemala establece con carácter obligatorio el pago a todos los trabajadores del sector privado, cualquiera que sea la actividad que desempeñe, una bonificación incentivo equivalente a Q.250.00 pagaderos mensualmente.

La Fundación hace efectiva dicha bonificación a todos sus empleados.

4. OBLIGACIONES PATRONALES

4.1 Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS)

Los acuerdos números 1118 y 1123 emitidos por la Junta Directiva del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS), en uso de sus facultades conferidas por el artículo 183 numeral e) de la Constitución Política de la República de Guatemala y el artículo 19 inciso a) de la Ley Orgánica del IGSS, indican que: Todo patrono, persona individual o jurídica que ocupe tres o más trabajadores está obligado a inscribirse en el Régimen de Seguridad Social y está obligado a descontar de la totalidad del salario que devenguen los trabajadores, el porcentaje correspondiente a la cuota laboral y pagar la cuota patronal, siendo los siguientes:

<u>Descripción</u>	<u>%</u>
Cuota patronal IGSS (Pagada mensualmente por el patrono)	10.67
Cuota laboral (Descontada al empleado mensualmente)	4.83
Total	<u>15.50</u>

La Fundación se encuentra inscrita ante el IGSS y realiza a sus empleados que se encuentran en relación de dependencia, los descuentos respectivos. Cumpliendo así con las disposiciones antes descritas. El procedimiento que utiliza para el pago de cuota laboral y patronal es el siguiente:

- Se elabora el cálculo respectivo de las cuotas de cada persona, elaborando una planilla mensual de dichos cálculos.
- Los fondos son retirados de la cuenta específica de cada proyecto y trasladados a una cuenta bancaria de fondos institucionales.
- Una vez todos los fondos de cuota laboral y patronal de cada proyecto se encuentran en la cuenta antes mencionada, se procede a hacer una sola liquidación, efectuando el pago respectivo ante el IGSS.

Como constancia de dicho pago, se tiene el recibo emitido por el IGSS, y se cancela contablemente la obligación creada en el momento del traslado de fondos de cada proyecto a la cuenta de fondos institucionales.

4.2 INTECAP

Con el Decreto 17-72 emitido por el Congreso de la República, se crea el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad (INTECAP) con el objetivo de fortalecer la capacitación de los recursos humanos y el incremento de la productividad en todos los campos de las actividades económicas, proporcionando diversos programas de desarrollo a los trabajadores, según lo establecido en el artículo 6 del referido Decreto.

Este beneficio otorgado a los trabajadores no es obligatorio para el patrono, es opcional, el pago se calcula sobre el sueldo base de cada trabajador y la forma de hacerlo es adicionando el 1% a la cuota patronal pagada al IGSS.

Por considerarse una entidad no lucrativa, la Fundación, no está obligada a otorgar el beneficio a sus empleados de cuota INTECAP, sin embargo, como beneficio para sus empleados paga el 1% en concepto de INTECAP.

4.3 IRTRA

El Instituto de Recreación de los Trabajadores (IRTRA) fue creado mediante el Decreto 1528 emitido por el Congreso de la República, con la finalidad de organizar el descanso y la recreación de los trabajadores, a fin de que éstos desarrollen más integralmente su personalidad y hagan mejor aprovechamiento de su tiempo libre.

Este beneficio otorgado a los trabajadores no es obligatorio para el patrono, es opcional, el pago se calcula sobre el sueldo base de cada trabajador y la forma de hacerlo es adicionando el 1% a la cuota patronal pagada al IGSS.

5. SEGURO DE VIDA

Adicional a las prestaciones laborales descritas anteriormente, la Fundación otorga un beneficio de seguro de vida a los trabajadores en relación de dependencia, cubriéndoles el 75% de éste en mutuo acuerdo con el empleado, quién completa la diferencia del 100%.

6. SERVICIOS TÉCNICOS

Adicionalmente, al personal que no se encuentra en relación de dependencia, se tiene establecido el pago de honorarios profesionales o servicios técnicos; dichos pagos son documentados con factura contable que cada profesional emite, con quienes se cuenta con un contrato por los servicios correspondientes.

7. CAJA Y BANCOS

Los saldos al 31 de diciembre 2018, se encuentran integrados de la siguiente forma: (Cifras en Quetzales Q)

Descripción	Moneda	2018	2017
Bancos Moneda Local			
Banco Industrial, S.A.		5,555,585	6,272,834
Banco de Desarrollo Rural (Banrural)		716,746	636,047
Banco Crédito Hipotecario Nacional (CHN)		443,544	209,974
Banco G & T Continental	Quetzales	83,279	83,040
Banco Industrial RBSM		3	-
Efectivo en tránsito		368,674	34,612
Cajas Chicas		9,962	
Bancos Moneda Extranjera	Euros/Dólares	531,069	601,925
TOTAL		7,708,861	7,838,432

Los saldos bancarios se encuentran disponibles y son utilizados para que la Fundación ejecute los proyectos y sus actividades operativas.

Para la emisión de cheques se utilizan firmas mancomunadas, y las personas autorizadas para hacerlo son las siguientes:

<u>Nombre</u>	<u>Puesto</u>
Marco Vinicio Centeno Orantes	Representante Legal
Luis Fernando Castillo Reyes	Gerente de la Fundación
Evelyn Irene Reina Chacón	Vicepresidenta I
Sandra Castillo Galluser	Miembro de la Asamblea
José Fernando Lara Castillo	Miembro de la Asamblea
Oscar Manuel Nuñez Saravia	Director Ejecutivo
César Leonel Tot	Director Reserva Biosfera Sierra de las Minas
Manuel Eduardo Mayen Chávez	Coordinador de proyectos

8. INVERSIONES

La cuenta de inversiones durante el período sujeto a revisión no tuvo movimiento, solamente se renovaron los certificados y al 31 de diciembre 2018, se encuentran integrados de la siguiente forma: (Cifras en Quetzales Q)

No. De certificado	Descripción	Moneda	Plazo (días)	Tasa (%)	Vencimiento	Monto	2018
28490	Banco Industrial (US\$640,757.48)	Dólares	365	4.25	11/02/2019	4,957,509	4,957,509
227523	Banrural	Quetzales	180	7.75	13/06/2019	1,400,000	1,400,000
	Inversión Hidroeléctrica (a)					692,851	692,851
	Total					7,050,359	7,050,359

- a. 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 período 2011	190,417.00
Inversión hidroeléctrica período 2012	386,546.00
Inversión hidroeléctrica período 2013	60,910.00
Inversión hidroeléctrica período 2014	54,978.00
Total	692,851.00

9. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre 2018, las cuentas por cobrar se encuentran integradas de la siguiente forma:
(Cifras en Quetzales Q)

Descripción	2018	2017
Cuentas por cobrar propias		
Anticipos para gastos	116,483	30,680
Otros deudores	5,655	9,790
Cuentas por cobrar proyectos (a)	90,395	(105,988)
Anticipo de nómina	-	(232)
Fondos de apoyo por cobrar		
Crédito comunidades manejo externo (b)	22,670	22,670
Total	235203	(43,080)

- a. Corresponden a proyectos que administra la Fundación en la cual es intermediaria al 31 de diciembre 2018, ya que son traslados de fondos a estas entidades los cuales se tienen pendientes de ejecutar:

Descripción	2018	2017
Pronatura Chiapas	96,787	112,948
Fundación Prolancho	- 6,672	- 6,672
CIPS	-	212,264
Friends FND USA	280	-
Total	90,395	105,988

- b. Son créditos de comunidades de manejo externo otorgados a proyectos ejecutados de la Fundación para la Conservación de los Recursos Naturales y Ambiente en Guatemala (FCG). Sin embargo, según reunión con Comité de Créditos con fecha 31 de mayo 2010, se trasladó a la Fundación la cartera de créditos recuperables y al 31 de diciembre 2018, se encuentran integradas de la siguiente forma: (Cifras en Quetzales)

Descripción	Monto
Blanca Elizabeth Piano Jacinto (*)	6,157
Comité de Mujeres de la comunidad Chapin Abajo, El Estor Izabal (*)	16,513
Total	22,670

- (*) No se tiene información ni recuperación de cartera desde el período 2011. De acuerdo a los comentarios de la administración, se le dará seguimiento a la cuenta con el fin de determinar si se recuperará, caso contrario se regularizará.

10. PROPIEDAD Y EQUIPO

El movimiento de activos fijos y su depreciación durante el período fue el siguiente: (Cifras en Quetzales)

Movimiento Período 2018

Descripción	Saldo al 31/12/2017	Altas/Cargos	Bajas/Abonos	Saldo al 31/12/2018
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	-	-	552,062
Equipo de computación	491,230	55,185	-	546,415
Vehículos	1,433,827	174,990	-	1,608,817
Sub-total	31,429,614	174,990		31,659,789
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	116,398	8,979	-	125,377
Total	31,546,012	174,990		31,785,166
Depreciación acumulada	2,158,687		30,721	2,189,408
Activos Netos	29,387,325	174,990	30,721	29,595,758

11. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre 2018, los activos diferidos se encuentran integradas de la siguiente forma: (Cifras en Quetzales Q)

Descripción	2018	2017
Depositos en garantía (a)	12,528	12,528
Total	12,528	12,528

- a. Corresponde al depósito en garantía de US\$1,600.00 por el alquiler de las oficinas de la Fundación.

12. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre 2018, las cuentas por pagar se encuentran integradas de la siguiente manera: (Cifras en Quetzales Q)

Descripción	2018	2017
Cuentas por pagar moneda local (a)	3,285	117,308
Cuentas por pagar moneda extranjera (b)	185,700	185,699
Retención IGSS por pagar	59,923	57,621
Retención ISR por pagar	17,278	14,727
Retención IVA por pagar	4,220	3,365
Provisión seguro empleados	16,651	16,652
Provisión de prestaciones (c)	3,550,454	3,456,697
Total	3,837,510	3,845,694

- De las cuentas por pagar a moneda local se tiene un saldo a la fecha de revisión por un monto de Q. 3,285.00 del período 2011.
- Corresponden a gastos de salarios los cuales no fueron cubiertos por la agencia donante The Nature Conservancy (TNC) de períodos anteriores y a la fecha se tiene pendiente Q.185,700.00
- El saldo de las prestaciones laborales se encuentra integrado de la siguiente manera: (Cifras en Quetzales)

Descripción	Saldo final
	31/12/2018
Bono 14	171,056
Aguinaldo	29,779
Indemnización	3,349,620
Total	3,550,454

13. FONDOS DE APOYO

Al 31 de diciembre 2018, las cuentas de pasivo a largo plazo se encuentran integradas de la siguiente forma: (Cifras en Quetzales Q)

Descripción	2018
Créditos de comunidades manejo interno	101,371
Fondos patrimonial sierra de las minas	115,507
Total	216,878

14. FONDOS POR APLICAR

La Fundación ha recibido transferencias por parte de varias agencias cooperantes para financiar los distintos proyectos que lleva a cabo, teniendo un convenio firmado con cada cooperante.

El saldo pendiente por ejecutar al 31 diciembre 2018 asciende a Q. 4,553,555.00 (Ver Anexo A)

15. CONVENIOS SUSCRITOS Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

La Fundación obtiene ingresos para financiar sus proyectos, en base a convenios suscritos con varios cooperantes; a continuación, se muestra el detalle de los convenios suscritos y las transferencias recibidas, durante el período de enero a diciembre 2018:

15a. Fondos de conservación Sierra Lacandon (proyecto 333)

No se cuenta con un convenio de cooperación. Al 31 de diciembre 2018 presenta un saldo negativo por un total de Q. 162,680.70.

En el periodo se recibieron Q. 27,300.00 por concepto de donación.

15b. Recicla por la naturaleza (proyecto 347)

No se cuenta con un convenio de cooperación

✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias: (Cifras en Quetzales)

Fecha	Monto
Enero 24, 2018	6,759.83
Marzo 08, 2018	7,386.94
Total	14,146.77

15c. Reforestación Coca Cola (proyecto 368)

No se cuenta con convenio de cooperación. El saldo pendiente de ejecutar es de Q. 13,233.75.

15d. Comitato Internazionale Per Lo Sviluppo Dei Popoli Associazione (proyecto 372)

✓ **Fecha de suscripción:** 19 de noviembre 2013

✓ **Suscrito entre:** Comitato Internazionale Per Lo Sviluppo Dei Popoli Associazione y la Fundación Defensores de la Naturaleza

- ✓ **Proyecto de referencia No.:** DCI-NSAPVD/2013/319-771
- ✓ **Denominación del proyecto:** “Disminución de la conflictividad agraria en las áreas protegidas Parque Nacional Sierra del Lacandón y Reserva de Biósfera Sierra de las Minas, Guatemala”
- ✓ **Período de ejecución:** Del 02 de enero 2014 al 31 de diciembre 2016.
- ✓ **Monto de financiamiento:** Seiscientos sesenta y nueve mil ciento treinta y siete euros con cuarenta y seis centavos (€669,137.46)
- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante 2018, se recibió un total de Q. 276,375.28.

El saldo disponible para el proyecto es de Q. 73,338.54 a la fecha de nuestra revisión.

15e. Organismo judicial (proyecto 391)

No se cuenta con un convenio de cooperación

- ✓ **Transferencias recibidas:**

Fecha	Monto
Febrero 27, 2018	3,000
Marzo 26, 2018	1,000
Julio 24, 2018	3,000.00
Total	7,000.00

15f. Un Quetzal por el Quetzal (proyecto 394)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período se recibió la siguiente transferencia: (Cifras en Quetzales)

Fecha	Monto
Febrero 16, 2018	6,959.00
Total 2016	6,959.00

15g. Reforestation Spectrum (proyecto 403)

No se cuenta con un convenio de cooperación y durante al período 2018 se tiene una disponibilidad de Q. 54,473.20.

15h. Oro Verde Tropical Forest Foundation (proyecto 406)

- ✓ **Fecha de suscripción:** 15 de diciembre 2015
- ✓ **Suscrito entre:** Oro Verde Tropical Forest Foundation y la Fundación Defensores de la Naturaleza
- ✓ **Proyecto de referencia No.:** 15_III_062_GTM_A_Geschäftsmodelle Wiederaufbau naturnaher Walder
- ✓ **Denominación del proyecto:** “Desarrollo de modelos de negocio para cooperaciones con el sector privado como instrumento para una recuperación de bosque ecológica y socialmente adecuada”
- ✓ **Período de ejecución:** De octubre 2015 a septiembre 2020.
- ✓ **Monto de financiamiento:** Cuatro millones ciento doce mil dólares (€ 4,112,000.00).
- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias: (Cifras en Quetzales)

Fecha	Monto
Diciembre 26, 2018	543,360.79
Octubre 01, 2018	682,756.86
Julio 27, 2018	1,007,980.34
Mayo 29, 2018	732,360.67
Abril 24, 2018	735,998.18
Enero 26, 2018	777,091.45
Total	4,479,548.29

15i. Alzarse (Rise Up) (proyecto 409)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias: (Cifras en Quetzales)

Fecha	Monto
Noviembre 6, 2018	64,784.46
Agosto 7, 2018	72,517.45
Mayo 9, 2018	25,421.65
Enero 26, 2018	35,244.20
Total	197,967.76

15j. Conservación de los Servicios Ambientales Bosques Tropicales (proyecto 420)

- ✓ **No. De Proyecto:** BMZ 210.9861.7
- ✓ **Suscrito entre:** Oro Verde y Fundación Defensores de la Naturaleza
- ✓ **Fecha de Suscripción:** No indica.
- ✓ **Periodo:** Del 01 de enero 2015 al 31 de diciembre 2017.
- ✓ **Presupuesto:** Transferencias recibidas de €. 223,502 euros al año 2017.
- ✓ **Adenda:** Se establece el aumento del presupuesto por €. 40,000.00 euros y se extiende el plazo hasta el 30 de abril 2018.
- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período 2018, con fechas 30 de enero se recibió una transferencia por un total de Q. 504,170.74.

15k. Reforzamiento Estudio Técnico Manchon Guamuchal (proyecto 421)

- ✓ **No. De Proyecto:** PNUD-1328/13
- ✓ **Suscrito entre:** Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y Fundación Defensores de la Naturaleza
- ✓ **Fecha de suscripción :** 09/10/2017
- ✓ **Presupuesto:** Trescientos setenta y nueve mil cincuenta quetzales (USD. 379,050.00).
- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias: (Cifras en Quetzales)

Fecha	Monto
Abril 23, 2018	114,657.12
Marzo 22, 2018	95,547.60
Total	210,204.72

15l. Bioforesa II (proyecto 422)

- ✓ **Fecha de suscripción:** 01 de enero 2016
- ✓ **Suscrito entre:** Oro Verde y Fundación Defensores de la Naturaleza y Heifer Project International Inc. Guatemala
- ✓ **Duración del proyecto :** 36 meses
- ✓ **Nombre del proyecto:** “Conservación de los servicios ecosistémicos forestales y mejoramiento de las condiciones de vida de comunidades indígenas en la cuenca del río Polochic, Guatemala -BIOFORESA II”
- ✓ **Presupuesto Original:** El programa Bioforesa II invertirá en Guatemala EUR 1,142,571.00, siendo los ejecutores del presupuesto FDN y HPIG.
- ✓ **Adenda 1:** Con esta adenda se aumenta el presupuesto del año 2017 por EU 199,920.00.
- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias:

Fecha	Monto
Noviembre 30, 2018	141.16
Octubre 10, 2018	745,776.51
Julio 12, 2018	124,425.13
Junio 13, 2018	410,332.23
Mayo 29, 2018	584,983.17
Enero 30, 2018	1,201,389.33
Total	3,067,047.53

15m. Conservación de la Biodiversidad en la RBSM (proyecto 428)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias: (Cifras en Quetzales)

Fecha	Monto
Agosto 14, 2018	503,160.00
Marzo 13, 2018	454,125.00
Total	957,285.00

15ñ. Reforestación 2016 EEGS (proyecto 435)

- ✓ **Suscrito entre:** Empresa Eléctrica de Guatemala, Sociedad Anónima y Fundación Defensores de la Naturaleza.
- ✓ **Fecha de suscripción:** 12 de julio 2017
- ✓ **Título del proyecto:** “Convenio proyecto de reforestación 2016 Fundación Defensores de la Naturaleza -Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A.”
- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período se recibieron transferencias por un monto total de Q. 119,199.2.

15o. II Fase Implementing Golden Cheeked Warbler Conservation Plan Chiapas (proyecto 436)

- ✓ **Suscrito entre:** Pronatura Sur y Fundación Defensores de la Naturaleza.
- ✓ **Fecha de suscripción:** 01 de noviembre 2016
- ✓ **Título del proyecto:** “Implementing Golden-Cheeked Warbler Conservation Plan In Chiapas, Phase 2”
- ✓ **No. De proyecto:** PSU-1116CN01-R05
- ✓ **Duración del proyecto:** 12 meses
- ✓ **Presupuesto:** Trece mil quinientos dólares (USD.13,500.00).
- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período 2018 se recibió una transferencia que asciende a Q. 32,680.00 en 31 de agosto.

15p. Proyecto “Gestión de PCB y DDT” (proyecto 437)

- ✓ **Fecha de suscripción:** 24/11/2016
- ✓ **Suscrito entre:** The United Nations Industrial Development Organization
- ✓ **Duración del proyecto :** No indica
- ✓ **Número de proyecto:** 140298
- ✓ **Presupuesto:** Trescientos setenta y nueve mil cincuenta dólares (USD. 379,050.00).
- ✓ **Transferencia recibida:** Con fecha 05 de abril 2018, se recibió una transferencia por un total de Q. 850,019.63.

15q. Plan de conservación FUNCAGUA (proyecto 443)

Los fondos de este proyecto corresponden a la elaboración de una consultoría.

- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias:

Fecha	Monto
Agosto 31, 2018	20,693.80
Junio 25, 2018	26,364.07
Total	47,057.87

15r. Faye and Michel Richardson Family Foundation (proyecto 444)

- ✓ **Fecha de suscripción:** No indica
- ✓ **Duración del proyecto:** 1 año
- ✓ **Presupuesto:** Ciento treinta y siete mil quinientos noventa y cuatro mil quetzales con veintisiete centavos (USD.137,594.27).
- ✓ **Transferencias recibidas:** Con fecha 28 de marzo 2018 se recibieron Q. 171,302.04.

15s. Proyecto de prevención de incendios en PNSL (proyecto 448)

- ✓ **Fecha de suscripción:** No indica
- ✓ **Duración del proyecto:** No indica
- ✓ **Título del proyecto:** “Monitoreo biológico comunitario, agricultura climáticamente inteligente y educación ambiental en los bosques tropicales del Parque Nacional Sierra del Lacandón”
- ✓ **Presupuesto:** Ocho mil seiscientos siete euros con noventa centavos (EU 8,607.90).
- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período 2018, se recibieron Q. 92,160.00

15t. Prevención y control de incendios forestales en la cuenca del río Pasabien (proyecto 450)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias:

Fecha	Monto
Febrero 26, 2018	25,690.00
Febrero 22, 2018	36,239.45
Total	61,929.45

15u. Elaborar mapas temáticos y establecer una línea base SIG de los arrecifes (proyecto 452)

- ✓ **Fecha de suscripción:** 19 de julio 2017
- ✓ **Duración del proyecto:** 5 meses
- ✓ **Denominación del Proyecto:** “Elaborar mapas temáticos y establecer una línea base SIG de los arrecifes vulnerables en la región del SAM”
- ✓ **Presupuesto:** Veinticuatro mil ciento cincuenta y tres dólares con 12 centavos (USD. 24,153.12).
- ✓ **Adenda:** No se encontró información.
- ✓ **Transferencias:** Durante el período se recibieron las siguientes:

Fecha	Monto
Julio 30, 2018	17,976.83
Marzo 23, 2018	17,776.76
Total	35,753.59

15w. Caracterización de la Pesca Artesanal del Pacífico Guatemala (proyecto 453)

- ✓ **Fecha de suscripción:** 19 de julio 2017
- ✓ **Duración del proyecto:** 15 meses
- ✓ **Denominación del Proyecto:** “Caracterización de la pesca artesanal del Pacífico de Guatemala”
- ✓ **Presupuesto:** Un millón quinientos ochenta y un mil ochocientos noventa y cinco quetzales con 76 centavos (Q. 1,581,895.76).
- ✓ **Transferencias:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias:

Fecha	Monto
Septiembre 28, 2018	316,739.15
Agosto 09, 2018	316,379.15
Abril 04, 2018	316,379.15
Total	949,497.45

15x. Fortalecer las acciones de conservación del Golden-Cheeked (proyecto 454)

- ✓ **Fecha de suscripción:** No indica
- ✓ **Duración del proyecto:** 24 meses
- ✓ **Presupuesto:** USD.170,579.00 (Ciento setenta mil quinientos setenta y nueve dólares)
- ✓ **Transferencias:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias:

Fecha	Monto
Septiembre 28, 2018	99,580.00
Septiembre 28, 2018	137,340.00
Mayo 05, 2018	173,628.00
Total	410,548.00

15y. Reforestación de Club Rotarios (proyecto 455)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencias recibidas:** Durante el periodo se recibieron de Q. 20,000.00.

15z. Apoyo a la implementación de prevención y control de incendios forestales de la ZM (proyecto 457)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencia recibida:** Con fecha 28 de febrero 2018, se recibió una transferencia por un total de Q. 48,410.38.

15aa. Protección Finca entre Ríos (proyecto 459)

- ✓ **Convenio suscrito entre:** Compañía Inmobiliaria Ecológica y Fundación Defensores de la Naturaleza.

- ✓ **Transferencia recibida:** Con fecha 15 de mayo 2018, se recibió una transferencia por 53,314.92.

La Compañía Inmobiliaria Ecológica Sociedad Anónima se compromete a:

Financiar las actividades derivadas del plan de trabajo acordado y que es la base del presente convenio, hasta por un monto de Q **177,716.42**. se harán 3 desembolsos cuyos montos para el desembolso se establecen como: a) primer desembolso es del 50 % de anticipo y equivalente a Q 88,858.21 b) segundo desembolso equivalente al 30 % con un monto de Q 53,314.92 contra informe parcial de avances (técnico y financiero) y c) tercer desembolso equivalente al 20% con un monto de Q 35,543.29 (contra informe final técnico y financiero)

- ✓ **Fecha de suscripción:** 1 de diciembre 2017

- ✓ **Duración del proyecto:** 12 meses

- ✓ **Transferencias recibidas:** Con fecha 21 de noviembre 2017, se recibió una transferencia por un total de Q. 88,858.21.

15ab. Manejo Sostenible de los Bosques y Múltiples Beneficios Ambientales Globales (proyecto 460)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencias:** Durante el período se recibieron las siguientes:

Fecha	Monto
Junio 12, 2018	330,449.80
Abril 13, 2018	330,476.02
Total	660,925.82

15ac. Jóvenes en Lacandon Convenio de Financiamiento No. 2872 (proyecto 461)

- ✓ **Suscrito entre:** Oro Verde y Fundación Defensores de la Naturaleza
- ✓ **Fecha de suscripción:** No indica
- ✓ **Duración del proyecto :** 36 meses
- ✓ **Presupuesto:** EURO 600,000.00 (Seiscientos mil euros)
- ✓ **Transferencias:** Durante el período se recibieron las siguientes transferencias:

Fecha	Monto
Noviembre 08, 2018	267,072.92
Agosto 06, 2018	508,158.70
Marzo 28, 2018	116,226.01
Marzo 16, 2018	173,677.74
Total	1,065,135.37

15ad. PNNU Operación 2018 (proyecto 463)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencias recibidas:** Se recibieron donaciones en especie por Q. 36,962.00.

15ae. Calendario Natural FDN 2018 (proyecto 464)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencias recibidas:** No se encontró registro de los recibos emitidos por las donaciones que se reflejan en el Anexo A

15af. CIGDEF Operación 2018 (proyecto 465)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencia recibida:** Se recibió una transacción de Q. 4,700.00.

15ag. PINFOR RBSM 2017 (proyecto 467)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencias recibidas:** En el periodo se recibieron las siguientes transacciones:

Fecha	Monto
Diciembre 26, 2018	197,025.00
Noviembre 30, 2018	35,780.00
Total	232,805.00

15ah. Revista Yu' Am 2018 (proyecto 468)

- ✓ **Suscrito entre:** Universidad de Valle y Fundación Defensores de la Naturaleza

- ✓ **Fecha de suscripción:** 28 de agosto 2018.

- ✓ **Periodo de ejecución:** 22 de agosto 2018 al 31 de agosto 2021.

- ✓ **Presupuesto:** Dieciséis mil dólares (\$. 16,000.00)

- ✓ **Transferencias recibidas:** En el periodo se recibieron las siguientes transacciones:

Fecha	Monto
Julio 11, 2018	8,000.00
Mayo 21, 2018	8,000.00
Abril 18, 2018	7,400.00
Total	23,400.00

15ai. Prevención y control de incendios forestales en la sub-cuenca del río Pasabien (proyecto 469)

- ✓ **Suscrito entre:** World Wilolife Fund Inc. y Fundación Defensores de la Naturaleza.
- ✓ **Fecha de suscripción:** 01 de marzo 2018.
- ✓ **Periodo de ejecución:** 01 de febrero 2018 al 31 de enero 2019.
- ✓ **Presupuesto:** Ochenta mil cinco dólares (\$. 80,005.00)
- ✓ **Enmienda 1:** Reasignación de fondos sin aumento de presupuesto en rubros presupuestados.
- ✓ **Transferencias recibidas:** En el periodo se recibieron las siguientes:

Fecha	Monto
Agosto 31, 2018	143,070.00
Mayo 31, 2018	233,599.00
Marzo 20, 2018	36,850.00
Marzo 20, 2018	147,400.00
Total	560,919.00

15aj. Programa de educación y salud en PNSL (proyecto 470)

- ✓ **Suscrito entre:** Faye & Michael Richardson Family Foundation y Fundación Defensores de la Naturaleza.
- ✓ **Fecha de suscripción:** No Indica.
- ✓ **Periodo de ejecución:** 01 de enero al 31 de diciembre 2018.
- ✓ **Presupuesto:** Ciento cincuenta y uno mil novecientos ochenta y ocho dólares. (\$. 151,988.00)
- ✓ **Transferencias recibidas:** En el periodo se recibieron las siguientes transacciones:

Fecha	Monto
Septiembre 29, 2018	409,419.34
Marzo 13, 2018	532,364.49
Total	941,783.83

15ak. Convenio PMar Bocas FDN FCG (proyecto 471)

- ✓ **Suscrito entre:** Mesoamerican Reef Fund, Fundación para la Conservación de los Recursos Naturales y Ambiente de Guatemala y Fundación Defensores de la Naturaleza
- ✓ **Fecha de suscripción:** 19 de marzo, 2018.
- ✓ **Periodo de ejecución:** 12 meses.
- ✓ **Presupuesto:** Diecinueve mil dólares. (\$ 19,800.00)
- ✓ **Transferencia recibida:** Durante el periodo se recibió una transferencia de Q. 63,921.60 con fecha 22 de mayo 2018.

15al. Conservación de los recursos naturales de la Subcuenca Rio Hondo (proyecto 472)

- ✓ **Suscrito entre:** Municipalidad de Rio Hondo, Zacapa y Fundación Defensores de la Naturaleza.
- ✓ **Fecha de suscripción:** 16 de marzo, 2018.
- ✓ **Periodo de ejecución:** 12 meses.
- ✓ **Presupuesto:** Ciento Veinte mil Quetzales. (Q. 120,000.00)
- ✓ **Transferencia recibida:** Durante el período se recibió una transferencia de Q. 120,000.00 con fecha 23 de marzo 2018.

15am. Proyecto Regional de Biodiversidad Costera IUCN (proyecto 473)

- ✓ **Suscrito entre:** International Union for Conservation of Nature and Natural Resources y Fundación Defensores de la Naturaleza.
- ✓ **Fecha de suscripción:** 22 de marzo 2018
- ✓ **Periodo de ejecución:** 60 meses.
- ✓ **Presupuesto:** Doscientos mil Dólares. (Q. 200,000.00)

- ✓ **Transferencias recibidas:** En el periodo se recibieron las siguientes transacciones:

Fecha	Monto
Noviembre 13, 2018	82,463.34
Septiembre 20, 2018	54,243.60
Junio 19, 2018	40,667.46
Mayo 18, 2018	26,502.10
Mayo 05, 2018	24,409.44
Total	228,285.94

15an. REDD + Lacandon Bosques para la Vida (proyecto 474)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencia recibida:** Se recibieron Q. 20,247.40.

15ao. MAGA OPERACIÓN 2018 (proyecto 475)

No se cuenta con un convenio de cooperación.

- ✓ **Transferencias recibidas:** Se recibieron transferencias por un total de Q. 1,000,000.00.

15ap. CUENCAS VERDES DEFENSORES (proyecto 477)

- ✓ **Suscrito entre:** Oro Verde y Fundación Defensores de la Naturaleza.
- ✓ **Fecha de suscripción:** 06 de junio 2018
- ✓ **Periodo de ejecución:** 60 meses.
- ✓ **Presupuesto:** Un millón doscientos cinco mil trescientos setenta y cinco. (EUR 1,205,375.00).
- ✓ **Transferencias recibidas:** En el periodo se recibieron las siguientes transacciones:

Fecha	Monto
Diciembre 13, 2018	283,506.22
Septiembre 28, 2018	668,955.34
Junio 25, 2018	759,396.90
Total	1,711,858.46

15aq. CUENCAS VERDES DEFENSORES (proyecto 480)

- ✓ **Suscrito entre:** La Asociación de Comunidades Forestales de Petén y Fundación Defensores de la Naturaleza.
- ✓ **Fecha de suscripción:** 28 de junio 2018
- ✓ **Periodo de ejecución:** 30 meses.
- ✓ **Presupuesto:** Cuatrocientos dos mil euros (EUR 402,000.00).
- ✓ **Transferencias recibidas:** En el periodo se recibió un total de Q. 1,005,453.76

16. PATRIMONIO

El Patrimonio de la Fundación, está constituido por todos los bienes, derechos y acciones que adquiera por cualquier título legal. Realizará sus fines y se sostendrá financieramente con las cuotas que aporten sus miembros y otros ingresos lícitos que reciban, será destinado exclusivamente para la consecución de sus objetivos, quedando prohibido distribuir entre sus miembros: utilidades, dividendos, excedentes o cualquier otro tipo de remanentes.

Además de lo anterior será fortalecido por los bienes muebles e inmuebles que adquiera.

El movimiento del fondo patrimonial y el saldo al 31 de diciembre 2018 es el siguiente:

Descripción	2018	2017
Patrimonio		
Patrimonio propio	290,204	290,204
Patrimonio donado	2,431,730	2,431,730
Resultados acumulados		
Excesos acumulados	33,272,834	33,273,630
Total	35,994,767	35,995,564

17. ÁREA FISCAL

La Fundación Defensores de la Naturaleza, se encuentra debidamente registrada ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, con el Número de Identificación Tributaria (NIT) 559877-K y se encuentra inscrita como entidad no lucrativa.

De acuerdo con la resolución SAT-IRG-CRC-OTG-UART R-2006-03-01-000996 de fecha 01 de marzo 2006, la SAT indica lo siguiente:

Del Impuesto al Valor Agregado:

- Declarar procedente la exención, en cuanto a los aportes y donaciones que recibe
- Declarar procedente la exención en cuanto a pagos por derecho a ser miembro y las cuotas periódicas que percibe.
- Declarar procedente la exención en cuando a servicios que presta, específicamente con los fines y objetivos de la institución.
- Declarar improcedente en cuanto a la adquisición de bienes y servicios que efectúe, considerándole como consumidor final de dicho impuesto.

Del Impuesto Sobre la Renta:

- Declarar procedente la exención por los ingresos que obtenga, siempre que los mismos y su patrimonio provengan exclusivamente de donaciones o cuotas ordinarias y extraordinarias.
- Declarar improcedente la exención en cuanto a todos los ingresos que obtenga por servicios, ventas y cualquier renta que no provenga de donaciones o cuotas ordinarias y extraordinarias.

Del Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz e Impuesto Timbres fiscales y de papel sellado especial para protocolos:

- Procedente la exención

Sin embargo, Defensores de la Naturaleza debe cumplir con las siguientes disposiciones fiscales:

Descripción		Cumple	No cumple
✓	Estar inscritos en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT)	X	
✓	Presentar declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta dentro de los 90 días calendario de haberse efectuado el cierre contable.	X	
✓	Llevar libros de contabilidad debidamente habilitados por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).	X	
✓	Efectuar retenciones del 5% y 7% de Impuesto Sobre la Renta por compras y servicios cuando corresponda.	X	
✓	En las facturas especiales, retener el 5% cuando sean servicios y/o compras de bienes por un valor menor o igual a Q.30,000.00 y un 7% cuando el monto sea mayor o igual a Q.30,001.00.	X	
✓	Efectuar retenciones de ISR a los empleados cuando perciban ingresos superiores de Q.48,000.00 anual.	X	

18. ASPECTOS CONTABLES

La Fundación cuenta con un sistema de contabilidad denominado “SAC”, que genera estados financieros y libros contables requeridos, (Diario, Mayor y Balance).

Así también, la Fundación presentó para el desarrollo de la auditoría la siguiente información:

- Control de cheques
- Conciliaciones y movimientos bancarios
- Toda la documentación de soporte de los gastos
- Toda la documentación de soporte de los ingresos
- Integración de fondos por ejecutar al 31 de diciembre 2018

Esta información es verificada de manera conjunta, en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas y los procedimientos aplicados para su elaboración.

19. HECHOS POSTERIORES

A finales del año 2016 la Fundación tuvo una revisión por parte de la Contraloría General de Cuentas, sobre los fondos recibidos del gobierno. A la fecha de nuestra revisión aún se encuentra en proceso de resolver lo que dictamino de la Fiscalía de Sección Contra la Corrupción referente a la denuncia planteada por la Contraloría General de Cuentas (CGC).

Sin embargo, a la fecha de nuestra revisión la Fundación mostro evidencias que se ha efectuado el seguimiento correspondiente a este caso con la finalidad de darle cumplimiento a las solicitudes efectuadas por la Fiscalía de Sección Contra la Corrupción.

20. LITIGIOS

Al 31 de diciembre 2018, la fundación manifiesta que no tiene litigios o reclamación laboral alguna que sea probable que origine un efecto significativo en los estados financieros de Fundación Defensores de la Naturaleza.

21. INSCRIPCIÓN INTENDENCIA DE VERIFICACIÓN ESPECIAL (IVE)

La Coordinadora no se encuentra inscrita ante la Intendencia de Verificación Especial (IVE) de la Superintendencia de Bancos, a las personas jurídicas sin fines de lucro, sin importar su denominación, que reciban, administren o ejecuten fondos del Estado y/o reciban o envíen fondos del o hacia el extranjero.

A N E X O S

Contenido	Anexo	Páginas
- Integración de fondos por ejecutar 2018	(A)	1-1
- Integración de costos indirectos 2018	(B)	1-1

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA
FONDOS POR APLICAR
Al 31 diciembre 2018

Proyecto No.	Nombre del Proyecto	Saldo en Caja	Movimiento del año 2018					Saldo en Caja
		al 31 dic 2017	Ajustes	Ajuste Intereses	Donaciones	Intereses	Gastos	al 31 dic 2018
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 II	4.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.02
427	Estrategia Nacional de PPD del FMAM Implementado por el PNUD	-0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.01
428	Conservación de la Biodiversidad en la RBSM	-118,271.05	0.00	0.00	957,285.00	0.00	-943,225.85	-104,211.90
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 ecosistémicos RBSM	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 Merendon	6,773.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,773.72
435	Reforestación 2016 EEGSA	24,214.11	0.00	0.00	119,199.20	0.00	-35,908.44	107,504.87
436	II Fase Implementing Golden Cheeked Warbler Conservation Plan Chiapas	22,680.42	0.00	0.00	32,680.00	0.00	-55,360.42	0.00
437	Proyecto "Gestión de PCB Y DDT"	414,034.18	0.00	0.00	850,019.63	0.00	-920,822.44	343,231.37
438	Pinturas por Naturaleza	71,846.95	23,694.20	0.00	0.00	0.00	-23,694.20	71,846.95
439	Centor de Información Geográfica Defensores -CIDEF-	-107,251.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-107,251.00
440	Calendario Natural FDN 2017	134,927.55	14,722.20	0.00	0.00	0.00	-14,722.20	134,927.55
441	PNNU Operación 2017	-115,551.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-115,551.67
443	Plan de Conservación FUNCAGUA	-4,989.27	0.00	0.00	47,057.87	0.00	0.00	42,068.60
444	Faye and Michel Richardson Family Foundation	-23,498.68	0.00	0.00	171,302.04	0.00	-124,556.37	23,246.99
445	MAGA Operación 2017	220,557.17	-220,305.74	-257.57	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	102,833.89	0.00	0.00	92,160.00	0.00	-56,183.08	138,810.81
449	Monitoreo Biológico Comunitario, en los bosques tropicales del PNSL	62,019.26	0.00	0.00	0.00	0.00	-55,750.80	6,268.46
450	Prevención y control de incendios forestales en la cuenca del Río Pasabien Acuerdo DW10	-9,789.02	0.00	0.00	61,929.45	0.00	-49,132.24	3,008.19
451	Conservación de Recursos Naturales y Actividades de Educación Ambiental en el PNNU,	4,885.87	0.00	0.00	0.00	0.00	-14,119.48	-9,233.61
452	Elaborar mapas temáticos y establecer una línea base SIG de los arrecifes	-19,867.44	0.00	0.00	35,753.59	0.00	0.00	15,886.15
453	Caracterización de la Pesca artesanal del Pacífico Guatemala	323,141.24	0.00	0.00	949,137.45	0.00	-1,050,612.57	221,666.12
454	Fortalecer las acciones de conservación del Golden-Cheeked	143,270.00	0.00	0.00	410,026.00	604.61	-480,514.99	73,367.62
455	Reforestación de Club Rotarios	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00	0.00	-35,908.44	4,091.56
456	Consultoría para elaborar el Plan de Educación Ambiental de FUNCAGUA ICC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
457	Apoyo a la Implementación de prevención y control de incendios forestales de la ZM	31,288.78	-11,242.14	0.00	48,410.38	0.00	-71,276.46	-2,819.44
459	Protección Finca Entre Rios	56,297.06	0.00	0.00	53,314.92	0.00	-138,497.94	-28,885.96
460	Manejo Sostenible de los Bosques y Múltiples Beneficios Ambientales Globales	428,654.68	-3,796.53	0.00	660,925.82	0.00	-1,085,783.97	0.00
461	Jovenes en Lacandon Convenio de Financiamiento No. 2872	0.00	0.00	0.00	1,076,735.37	0.00	-1,220,706.05	-143,970.68
463	PNNU Operación 2018	0.00	-100,655.88	0.00	2,074,442.20	0.00	-1,973,786.32	0.00
464	Calendario Natural FDN 2018	1,000.00	-98,899.03	0.00	178,539.50	0.00	-79,640.47	1,000.00
465	CIGDEF Operación 2018	0.00	131,381.24	0.00	4,700.00	0.00	-136,081.24	0.00
466	Pinturas por la Naturaleza	0.00	-12,261.01	0.00	97,796.00	0.00	-85,534.99	0.00
467	PINFOR RBSM 2017	181,676.93	36,825.20	0.00	232,805.00	0.00	0.00	451,307.13
468	Revista Yu' Am 2018	0.00	0.00	0.00	23,400.00	0.00	-104,471.80	-81,071.80
469	Prevención y control de incendios forestales en la sub-cuenca del río Pasabien	0.00	0.00	0.00	560,919.00	0.00	-578,597.33	-17,678.33
470	Programa de Educación y Salud en PNSL	0.00	0.00	0.00	941,783.83	1,686.47	-1,039,834.96	-96,364.66
471	Convenio PMar Bocas FDN FCG	0.00	0.00	0.00	63,921.60	0.00	-71,056.80	-7,135.20
472	Conservación de los recursos naturales de la Subcuenca Río Hondo	0.00	0.00	0.00	120,000.00	0.00	-90,171.40	29,828.60
473	Proyecto Regional de Biodiversidad Costera IUCN	0.00	0.00	0.00	228,285.94	0.00	-136,840.82	91,445.12
474	REDD + Lacandon Bosques para la Vida	26,738.66	0.00	0.00	20,247.40	0.00	-37,774.50	9,211.56
475	MAGA Operación 2018	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	2,074.07	-970,239.97	31,834.10
476	Áreas demostrativas Manejo Forestal Sostenible de Bosques Secundarios	0.00	0.00	0.00	59,003.84	0.00	-33,654.32	25,349.52
477	Cuenca Verdes DEFENSORES	0.00	0.00	0.00	1,711,858.46	0.00	-1,308,676.75	403,181.71
478	Promociones On Line	0.00	-10,914.27	0.00	18,027.42	0.00	-7,113.15	0.00
479	Reforestación en el Área Protegida RBSM Amates	0.00	0.00	0.00	150,000.00	0.00	-111,728.75	38,271.25
480	Evaluación Ex-Post de proyecto para la conservación de bosques	0.00	0.00	0.00	58,215.74	0.00	-58,151.02	64.72
481	Elevando la competitividad a nivel nacional e internacional-UE ACOFOP	0.00	0.00	0.00	1,005,453.76	0.00	-519,168.41	486,285.35
483	Fondo Rotativo Bosques, Alianzas productivas	0.00	0.00	0.00	51,738.91	0.00	-51,738.91	0.00
484	Desarrollo organizativo para la comercialización café y cacao cultivados en Guatemala y RD	0.00	0.00	0.00	72,387.46	0.00	-15,235.51	57,151.95
487	ASOCUCH -PYMES VERDES	0.00	0.00	0.00	234,720.00	0.00	-36,765.67	197,954.33
488	Reforestación ECOTERMO	0.00	0.00	0.00	12,333.33	0.00	0.00	12,333.33
489	Reforestación DURMAN	0.00	0.00	0.00	7,399.26	0.00	0.00	7,399.26
490	Reforestación SEGUROS UNIVERSALES	0.00	0.00	0.00	7,400.00	0.00	0.00	7,400.00
491	Reforestación CEMACO	0.00	0.00	0.00	82,923.00	0.00	0.00	82,923.00
498	Reforestación 0.5 hectáreas TECNI SPICE	0.00	0.00	0.00	3,000.00	0.00	0.00	3,000.00
499	Biodiversidad en Guatemala Chemonics International	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-137,645.20	-137,645.20
Totales		4,215,520.36	-136,178.70	-257.57	23,469,733.66	7,336.31	-23,002,599.03	4,553,555.03

Fundación Defensores de la Naturaleza
 Cálculo de tasa de Costos Indirectos
 Ejercicio Fiscal 2018
 ANEXO B

<i>Gastos</i>	<i>(A) Total</i>	<i>(B) Costos Indirectos cargados como directos / **1</i>	<i>(C) Costos Inadmisibles / **2</i>	<i>(D) Costo Directo Proyectos / **3</i>	<i>(E) Costo Indirecto / **4</i>	<i>(F) Total Costos Indirectos / **5</i>
Servicios Personales	14,595,332.79	0.00	0.00	13,673,811.88	921,520.91	921,520.91
Sueldos y Salarios	4,298,243.24			4,105,426.16	192,817.08	192,817.08
Bonificación Decreto	157,433.38			146,791.78	10,641.60	10,641.60
Comisiones	34.02			34.02	0.00	0.00
Seguros Empleados	107,336.21			99,316.66	8,019.55	8,019.55
Bono 14	356,106.05			340,363.49	15,742.56	15,742.56
Aguinaldos	356,106.05			340,363.49	15,742.56	15,742.56
Indemnización	555,548.16			530,122.66	25,425.50	25,425.50
Cuota Patronal	497,169.80			475,827.35	21,342.45	21,342.45
Servicio de Vigilancia	378,638.56			240,000.00	138,638.56	138,638.56
Honorarios	6,010,159.87			5,524,641.94	485,517.93	485,517.93
Sub-donaciones	602,707.19			602,057.19	650.00	650.00
Jornales	988,153.14			988,153.14	0.00	0.00
Honorarios Consultores	280,714.00			280,714.00	0.00	0.00
Otros	6,983.12			0.00	6,983.12	6,983.12
Servicios No personales	5,456,589.70	0.00	0.00	5,114,816.31	341,773.39	341,773.39
Comunicaciones	249,203.46			191,217.65	57,985.81	57,985.81
Courier y Correo	3,572.82			2,733.00	839.82	839.82
Energía Eléctrica	97,332.00			76,380.02	20,951.98	20,951.98
Cuotas y Suscripciones	4,676.70			0.00	4,676.70	4,676.70
Mantenimiento de Vehiculos	552,502.58			524,874.81	27,627.77	27,627.77
Mantenimiento de Software	41,965.17			18,995.88	22,969.29	22,969.29
Mantenimiento de Equipo	31,646.61			31,646.61	0.00	0.00
Mantenimiento de Instalaciones	430,069.27			411,253.49	18,815.78	18,815.78
Mantenimiento de Animales	17,575.95			17,575.95	0.00	0.00
Seguros y Fianzas Pagadas	98,759.77			70,510.23	28,249.54	28,249.54
Arrendamiento de Oficina	256,537.08			176,212.12	80,324.96	80,324.96
Arrendamiento de Vehiculo	43,089.00			43,089.00	0.00	0.00
Arrendamiento de Equipo	20,709.41			0.00	20,709.41	20,709.41
Capacitación	850,856.38			831,916.48	18,939.90	18,939.90
Boletas Aereos	113,246.86			113,246.86	0.00	0.00
Gastos de Campo	1,500,818.01			1,497,851.36	2,966.65	2,966.65
Publicaciones	17,590.42			14,702.00	2,888.42	2,888.42
Atencion Junta Directiva	5,799.21			0.00	5,799.21	5,799.21
Apoyo Institucional	902,483.94			902,483.94	0.00	0.00
Alimentación	29,273.17			12,398.66	16,874.51	16,874.51
Mantenimiento Motocicletas	780.00			780.00	0.00	0.00
Transporte	60,310.87			60,310.87	0.00	0.00
Reproduccion Material Audiovisual	5,000.00			0.00	5,000.00	5,000.00
Otros	122,791.02			116,637.38	6,153.64	6,153.64
Materiales y Suministros	3,035,857.08	0.00	0.00	2,989,274.71	46,582.37	46,582.37
Papelera y Utiles	169,175.89			168,430.84	745.05	745.05
Materiales Impresos	205,755.23			203,755.23	2,000.00	2,000.00
Equipo y Suministros de Campo	574,980.63			571,910.63	3,070.00	3,070.00
Semillas, Plantas y Bolsas	13,400.52			13,400.52	0.00	0.00
Combustible	732,314.59			731,364.59	950.00	950.00
Material Vegetativo	632,696.10			632,696.10	0.00	0.00
Fertilizantes	33,179.00			33,179.00	0.00	0.00
Otros Materiales y Suministros	674,355.12			634,537.80	39,817.32	39,817.32

Fundación Defensores de la Naturaleza
 Cálculo de tasa de Costos Indirectos
 Ejercicio Fiscal 2018
 ANEXO B

<i>Gastos</i>	(A) Total	(B) Costos Indirectos cargados como directos /**1	(C) Costos Inadmisibles /**2	(D) Costo Directo Proyectos /**3	(E) Costo Indirecto /**4	(F) Total Costos Indirectos /**5
Bienes Permanentes	1,247,484.39	0.00	0.00	1,193,268.46	54,215.93	54,215.93
Mobiliario y Equipo	478,350.49			475,868.99	2,481.50	2,481.50
Equipo de Computación	225,768.10			220,703.54	5,064.56	5,064.56
Software	420.00			420.00	0.00	0.00
Herramientas	55,800.76			42,647.70	13,153.06	13,153.06
Vehículos	475,680.54			453,628.23	22,052.31	22,052.31
Apoyo a Comunidades	0.00			0.00	0.00	0.00
Infraestructura	0.00			0.00	0.00	0.00
Otros bienes materiales	11,464.50			0.00	11,464.50	11,464.50
Infraestructura	0.00			0.00	0.00	0.00
Depreciaciones	0.00			0.00	0.00	0.00
Otros	70,798.69	0.00	0.00	31,427.67	39,371.02	39,371.02
Impuestos y Multas Pagadas	8,895.72			0.00	8,895.72	8,895.72
Gastos Bancarios	1,946.88			0.00	1,946.88	1,946.88
Parqueo	1,144.00			707.00	437.00	437.00
Variación Cambiaria	28,091.42			0.00	28,091.42	28,091.42
Cuentas Incobrables	0.00			0.00	0.00	0.00
Intereses	0.00			0.00	0.00	0.00
Depreciaciones	30,720.67			30,720.67	0.00	0.00
TOTALES	24,406,062.65	0.00	0.00	23,002,599.03	#####	1,403,463.62

CUADRE **24,406,062.65**

TOTAL COSTO INDIRECTO 1,403,463.62

 TOTAL COSTO DIRECTO 23,002,599.03 = 6.10%

/**1 Total de gastos Indirectos que son cargados como costo directo del proyecto por no poderse cobrar una tasa de costos indirectos. Costos previamente
 /**2 Costos Inadmisibles: Costos que no forman parte de los costos indirectos para efecto del calculo de la Tasa de costos indirectos, basados en las Standard
 /**3 Costo de Operación de Proyectos
 /**4 Costo de Operación de Oficinas Centrales menos los costos indirectos cargados dentro de proyectos . Columna (B)
 /**5 Total Costos Indirectos: Suma columna B y E