



FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN

Estados Financieros

31 de diciembre de 2024 y 2023

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA – FDN-

Índice de Contenido

Contenido	Páginas
Informe de los Auditores Independientes	1 - 3
Balances de Situación	4
Estados de Ingresos y Gastos	5
Estados de Cambios en el Patrimonio de la Fundación	6
Estados de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8 - 16
Anexo No. 1	17



Informe de los Auditores Independientes

**Al Consejo de Fiduciarios de:
Fundación Defensores de la Naturaleza -FDN-**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Fundación Defensores de la Naturaleza -FDN- (la Fundación), los cuales comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2024, el estado de ingresos y gastos, el estado de cambios en el patrimonio de la Fundación y el estado de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Fundación Defensores de la Naturaleza -FDN-, al 31 de diciembre de 2024, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las consideraciones contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta local de la República de Guatemala.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Fundación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Bases de contabilidad para la elaboración de los estados financieros

Sin que afecte nuestra opinión, hacemos referencia a la Nota No. 2 de los estados financieros, que describe las bases de contabilización de los estados financieros adjuntos, los cuales fueron preparados con base en los registros contables exigidos por las leyes de la República de Guatemala y siguiendo las estipulaciones de la legislación fiscal local, las cuales constituyen una base comprensiva de contabilidad que difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera.

■
Vía 7 04-20 Zona 4 Edificio QUO Torre Q Nivel 3
Oficina Q302 Guatemala, Ciudad de Guatemala 01004

■
T. +502 2419-4300
ndaglobal.com





FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Otra cuestión

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 realizó en el año 2020.

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 dado que no afecta nuestra opinión puesto de que no causan efectos en la determinación del Impuesto Sobre La Renta.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Fundación en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con la base contable utilizada para propósitos de la aplicación del Impuesto Sobre la Renta de la República de Guatemala, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la presentación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones afiliadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la Fundación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Fundación.

**FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-****Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo No. 1 de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros y es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Núñez Dubón y Asociados, Sociedad Civil

Lic. Eduardo Núñez Dubón
Colegiado número 869

Guatemala, 28 de febrero de 2025.

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Balances de Situación

31 de diciembre de 2024 y 2023

	<u>Notas</u>	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Activo			
<u>Activo Corriente</u>			
Efectivo	3	Q. 7,600,847	4,384,345
Inversiones en certificados de depósito	4	6,636,082	4,777,767
Cuentas por cobrar	2 c, 5	832,669	324,460
Total del activo corriente		<u>15,069,598</u>	<u>9,486,572</u>
<u>Activo No Corriente</u>			
Inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo de computación, neto	2 d, e y 6	29,216,877	29,252,274
Otros activos	2 f, 7	1,693,479	1,694,118
Total del activo no corriente		<u>30,910,356</u>	<u>30,946,392</u>
Total del activo		Q. <u>45,979,954</u>	<u>40,432,964</u>
<u>Pasivo y Patrimonio de La Fundación</u>			
<u>Pasivo Corriente</u>			
Cuentas por pagar	8	1,160,023	1,477,587
Total del pasivo corriente		<u>1,160,023</u>	<u>1,477,587</u>
<u>Pasivo No Corriente</u>			
Fondos de proyectos	2 g, 9	4,884,496	3,310,759
Provisión para indemnizaciones laborales	2 h	6,512,335	5,207,799
Total del pasivo no corriente		<u>11,396,831</u>	<u>8,518,558</u>
Total del pasivo		<u>12,556,854</u>	<u>9,996,145</u>
<u>Patrimonio de La Fundación</u>			
Patrimonio propio		290,204	290,204
Patrimonio donado	2 j	2,431,926	2,431,926
Resultados acumulados		35,109,014	27,714,689
Variación del patrimonio		(4,408,044)	-
Total del patrimonio de la Fundación		<u>33,423,100</u>	<u>30,436,819</u>
Total del y pasivo patrimonio de la Fundación		Q. <u>45,979,954</u>	<u>40,432,964</u>
Contingencia, ver nota No. 20.			

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Estados de Ingresos y Gastos

Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

		<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Ingresos	Notas		
Saldo inicial		Q. 4,408,044	-
Donaciones	2 a	49,756,142	26,694,520
Otros	2 a	235,637	51,570
Cuota de Asamblea	2 a	11,500	22,482
Apoyo institucional	2 a	2,803,097	1,076,246
Otros Ingresos	10	287,810	310,788
		<u>57,502,230</u>	<u>28,155,606</u>
Gastos de Operación			
Servicios personales	2 a y 11	31,859,334	21,275,392
Servicios no personales	2 a y 12	11,378,737	6,657,266
Materiales y suministros	2 a y 13	4,589,707	2,554,122
Bienes permanentes	2 a, i y 14	1,985,467	1,692,088
Otros gastos	2 a y 15	259,262	169,926
Depreciaciones y amortizaciones	2 a, e y 16	35,397	89,186
Total gastos de operación		<u>50,107,904</u>	<u>32,437,980</u>
Fondos por ejecutar		Q. <u>7,394,326</u>	<u>(4,282,374)</u>

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Estados de Cambios en el Patrimonio de la Fundación

31 de diciembre de 2024 y 2023

	<u>Notas</u>	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Fondo Inicial			
Saldo al inicio y al final del año	Q.	<u>290,204</u>	<u>290,204</u>
Patrimonio Donado			
Saldo al inicio año		<u>2,431,926</u>	<u>2,431,926</u>
Exceso de Ingresos Sobre Gastos Acumulados			
Saldo al inicio del año		27,714,689	31,905,926
Ajuste a períodos anteriores	18	<u>-</u>	<u>91,137</u>
Saldo ajustado al inicio del año		27,714,689	31,997,063
Fondos por ejecutar		7,394,326	(4,282,374)
Saldo inicial de fondos por ejecutar	19	<u>(4,408,045)</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año		<u>30,700,970</u>	<u>27,714,689</u>
Total del patrimonio de la Fundación	Q.	<u>33,423,100</u>	<u>30,436,819</u>

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Estados de Flujos de Efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

	<u>Notas</u>	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
<u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u>			
Fondos por ejecutar	Q.	7,394,326	(4,282,374)
Conciliación entre el exceso de gastos sobre ingresos y el efectivo provisto por, (usado en) actividades de operación:			
Depreciaciones		35,397	89,186
Provisión para indemnizaciones laborales		1,593,634	1,449,349
Ajuste a períodos anteriores	18	-	91,137
Saldo inicial de los fondos por ejecutar	19	<u>(4,408,045)</u>	<u>-</u>
		4,615,312	<u>(2,652,702)</u>
Cambios netos en activos y pasivos:			
Aumentos:			
Fondos de proyectos		1,573,737	-
Otros activos		639	(1,320,218)
Cuentas por pagar		(317,564)	742,534
Cuentas por cobrar		<u>(508,209)</u>	<u>-</u>
Total de aumentos		749,105	<u>(577,684)</u>
Disminuciones:			
Cuentas por cobrar			71,813
Fondos de proyectos		-	(767,430)
Pago de indemnizaciones laborales		<u>(289,098)</u>	<u>(476,698)</u>
Total de disminuciones		<u>(289,098)</u>	<u>(1,172,315)</u>
Efectivo neto provisto por, (usado en) actividades de operación		<u>5,074,817</u>	<u>(4,402,701)</u>
<u>Flujo de Efectivo por Actividad de Financiamiento</u>			
Desinversión de certificados de depósito a plazo		-	322,233
Inversión en certificados de depósito a plazo		<u>(1,858,315)</u>	<u>-</u>
Efectivo provisto por actividad de financiamiento (Disminución), aumento neto en el efectivo		<u>(1,858,315)</u>	<u>322,233</u>
Efectivo al inicio del año		3,216,502	(4,080,468)
Efectivo al final del año	Q.	<u><u>7,600,847</u></u>	<u><u>4,384,345</u></u>

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-**Notas a los Estados Financieros****31 de diciembre de 2024 y 2023****1. Organización 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 para un plazo indefinido, 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 Pochic, el Parque Nacional Sierra del Lacandón y el Parque Nacional Naciones Unidas según concesión por parte del Gobierno de Guatemala. 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.

Derivado de las concesiones otorgadas por el Gobierno de Guatemala, La Fundación es cuentadante registrado ante la Contraloría General de Cuentas, conforme los ingresos que percibe por dicho concepto.

2. Resumen de Políticas Significativas de Contabilidad

Los estados financieros de Fundación Defensores de la Naturaleza -FDN-, han sido preparados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con las bases contables que la Fundación utiliza para propósitos de la aplicación del Impuesto Sobre la Renta de la República de Guatemala, bases contables que difieren en algunas consideraciones con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las principales políticas contables adoptadas por la Fundación en la contabilización de sus operaciones y en la preparación de su información contable, se resumen a continuación:

a) 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, ingresos por donaciones distintas a las cooperantes e ingresos gubernamentales, tales como ingresos por Asamblea, ingresos por acceso al parque nacional 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 estos.

Los gastos de la Fundación, corresponden a desembolsos en que se incurren en cada ejercicio anual para poder desarrollar sus actividades administrativas y servicios aprobados por Consejo de Fiduciarios y otros gastos menores, los cuales se provisionan cuando se tiene conocimiento de ellos.

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Notas a los Estados Financieros

b) Artículos Promocionales

Los artículos promocionales 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 esta. Se registrará el valor de compra directo al gasto y al recibir donaciones en concepto de estos artículos se registrará directamente en el estado de resultados.

c) Cuentas por Cobrar

Estos valores corresponden a anticipos otorgados por la Fundación para gastos de actividades relacionadas con los proyectos ejecutados y cuentas por cobrar a los colaboradores de la Fundación.

d) Inmuebles, Vehículos, Mobiliario y Equipo de Computación

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. La Fundación tiene la política de realizar capitalizaciones de dichos bienes, registrándolos como propiedad, planta y equipo (activo) y patrimonio (pasivo).

e) Depreciaciones y Amortizaciones

Los activos fijos de la Fundación se deprecian por el método de línea recta, utilizando los porcentajes anuales que establece el Impuesto Sobre la Renta en la República de Guatemala, que se muestran a continuación:

Activo	Porcentaje de Depreciación	Años de Vida Útil
Equipo de computación	33.33%	3
Vehículos	20%	5
Herramientas	25%	4
Mobiliario y equipo	20%	5
Inmuebles	70% y 5%	20
Software (amortización)	20%	5

f) Activos Diferidos

Los activos diferidos corresponden a los créditos de carbono que la Fundación tiene para la venta a un valor de USD. 10 cada uno, en la que son registrados inicialmente los gastos estimados, pero no utilizados y que a medida que se emplea o realiza el beneficio futuro económico se reconocen como gasto.

g) Fondos de Proyectos

Quando 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.

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Notas a los Estados Financieros

h) Provisión para Indemnización Laboral

De acuerdo con las leyes laborales de Guatemala, los patronos tienen la obligación de pagar a sus empleados y trabajadores en caso de despido injustificado, una indemnización equivalente al sueldo de un mes por cada año trabajado a su servicio o a sus beneficiarios en caso de muerte, conforme lo establecido por los artículos 82 y 85 literal a), del Código de Trabajo. De acuerdo con la norma legal, la Compañía ha provisionado el 8.33% sobre el pago de sueldos, que cubre parcialmente esta obligación.

i) Bienes Permanentes

En el caso de activos recibidos por concepto de donación o “Bienes Permanentes” 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 o por la apreciación conjunta del Tesorero y Dirección Ejecutiva. Asimismo, se consignan los valores de adquisiciones que se realizan para la ejecución de proyectos y la propiedad se transferirá a la Fundación al finalizar el proyecto.

j) Capital Donado

Corresponden a fondos recibidos sin expectativa de devolución, destinado al apoyo de las actividades y objetivos de la Fundación.

k) Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a su valor equivalente en quetzales en el momento en que se realiza la operación. El diferencial cambiario, si existiera alguno, que resulta entre el momento en que se realiza la operación y la fecha de su cancelación se registra afectando los resultados del ejercicio.

l) Activos en Moneda Extranjera

Los activos en moneda extranjera están valuados al tipo de cambio de referencia al cierre del ejercicio. (Ver Nota No. 20).

3. Efectivo

El detalle del efectivo, es el siguiente:

		<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Efectivo:			
Parque Nacional Naciones Unidas	Q.	7,800	27,800
Caja Chica Central		772	18,179
Parque Nacional Sierra del Lacandón		-	3,000
Refugio de Vida Silvestre Bocas de Polochic		-	3,000
Reserva de Biósfera Sierra de las Minas		-	2,000
Cuentas bancarias en moneda local:			
Banco Industrial, S.A.		6,852,968	3,950,595
Banco Crédito Hipotecario Nacional		515,058	74,407
Efectivo en tránsito sedes		197,948	101,679
Banco G&T Continental, S.A.		-	83,796
Van...	Q.	7,574,546	4,264,456

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Notas a los Estados Financieros

	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Vienen...		
Cuentas bancarias en moneda extranjera:		
Banco Industrial, S.A. (Dólares)	24,230	116,695
Banco G&T Continental, S.A. (Euros)	2,692	3,194
Q.	<u>7,600,847</u>	<u>4,384,345</u>

4. Inversiones en Certificados de Depósito

El detalle de las inversiones en certificados de depósito, es el siguiente:

	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Certificados de Depósito a Plazo Fijo:		
Banco Industrial, S.A.	Q. 6,632,435	4,777,767
Q.	<u>6,632,435</u>	<u>4,777,767</u>

No.	Certificado No.	Fecha de Inicio	Fecha de Vencimiento	Días de Plazo	Tasa de Interés	31-dic.-24
Banco Industrial, S. A.						
1	1063576	31/07/2024	26/01/2025	180	7.5%	Q. 4,073,464
2	1065887	03/09/2024	02/03/2025	181	7.5%	1,600,000
3	1069658	28/10/2024	27/04/2025	182	7.0%	962,618
						Q. <u>6,636,082</u>

5. Cuentas por Cobrar

El detalle de las donaciones pendientes de recibir, es el siguiente:

	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Cuentas por cobrar a donantes	Q. 535,067	-
Anticipo para viajes	122,224	-
Anticipo para gastos	98,665	238,463
Cuentas por cobrar a empleados	69,552	62,297
Cuentas por liquidar	5,963	23,700
Cuenta por cobrar proyectos	1,198	-
Q.	<u>832,669</u>	<u>324,460</u>

6. Inmuebles, Vehículos, Mobiliario y Equipo de Computación, neto

El detalle de los inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo de computación, es el siguiente:

	<u>31-dic.-23</u>	<u>Altas</u>	<u>Baja</u>	<u>31-dic.-24</u>
Inmuebles	Q. 28,863,140	-	-	28,863,140
Vehículos	1,623,192	-	-	1,623,192
Equipo de computación	650,158	-	-	650,158
Van...	<u>31,136,490</u>	-	-	<u>31,136,490</u>

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Notas a los Estados Financieros

	<u>31-dic.-23</u>	<u>Altas</u>	<u>Baja</u>	<u>31-dic.-24</u>
Vienen...	31,136,490	-	-	31,136,490
Mobiliario y equipo	614,186	-	(220)	613,965
Software	87,360	-	-	87,360
Herramientas	8,979	-	-	8,979
	<u>31,847,015</u>	<u>-</u>	<u>(220)</u>	<u>31,846,794</u>
Menos depreciación acumulada	(2,507,381)	(35,397)	220	(2,542,558)
Menos amortización acumulada	(87,360)	-	-	(87,360)
Q.	<u>29,252,274</u>	<u>(35,398)</u>	<u>-</u>	<u>29,216,877</u>

7. Otros Activos

Los otros activos corresponden a los créditos carbono que la Fundación tiene para la venta, que al 31 de diciembre de 2024 y 2023, muestra un valor de Q. 1,693,479 y 1,694,118, respectivamente.

8. Cuentas por Pagar

El detalle de las cuentas por pagar, es el siguiente:

	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Cuentas por pagar:		
Proveedores	Q. 287,097	645,303
Cuota laboral y patronal IGSS	158,887	164,677
Otras cuentas por pagar	26,110	80,331
Embargo de salarios	86,004	33,715
Cuentas por pagar a empleados	-	2,769
Prestaciones laborales:		
Bono 14	505,570	478,119
Aguinaldo	64,355	48,740
Impuestos:		
Retención del Impuesto Sobre la Renta a proveedores	31,656	23,439
Impuesto al Valor Agregado por pagar	344	494
Q.	<u>1,160,023</u>	<u>1,477,587</u>

9. Fondos de Proyectos

El detalle de fondos de proyectos, es el siguiente:

	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Fondos en ejecución	Q. 4,883,780	3,310,053
Intereses cuentas de proyectos	716	706
Q.	<u>4,884,496</u>	<u>3,310,759</u>

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Notas a los Estados Financieros

10. Otros Ingresos

El detalle de otros ingresos, es el siguiente:

	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Intereses bancarios por los certificados de depósito	Q. 287,810	227,031
Variación cambiaria	-	83,757
	<u>Q. 287,810</u>	<u>310,788</u>

11. Servicios Personales

El detalle de servicios personales, se muestra en la página.

	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Sueldos y salarios	Q. 12,086,616	10,607,658
Prestaciones laborales	3,638,375	3,475,504
Honorarios	7,591,918	3,294,306
Sub-donaciones (*)	5,359,461	399,163
Cuota patronal	1,384,932	1,238,352
Otros	1,002,886	1,551,380
Bonificación decreto	458,130	404,608
Servicio de vigilancia	337,016	304,421
	<u>Q. 31,859,334</u>	<u>21,275,392</u>

(*): La Fundación se apoya de otras organizaciones para el desarrollo de actividades en los proyectos que se están ejecutando. Durante el año 2024, contaban con el apoyo financiero de USAID.

12. Servicios no Personales

El detalle de servicios no personales, es siguiente:

	<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Servicios de oficina	Q. 3,466,345	480,753
Alimentación	1,967,026	496,907
Mantenimiento	1,494,707	1,539,417
Gastos de campo	1,422,092	1,929,387
Capacitación	987,228	691,479
Otros	774,789	373,322
Arrendamientos	603,513	262,947
Viáticos	340,945	565,927
Energía eléctrica y agua potable	163,253	104,708
Publicaciones	95,992	57,701
Seguros y fianzas pagados	50,534	62,901
Apoyo institucional	12,313	91,817
	<u>Q. 11,378,737</u>	<u>6,657,266</u>

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-

Notas a los Estados Financieros

13. Materiales y Suministros

El detalle de materiales y suministros es el siguiente:

		<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Equipo y suministros de campo	Q.	2,934,017	738,177
Combustible		857,322	936,781
Materiales de oficina		798,368	879,164
	Q.	<u>4,589,707</u>	<u>2,554,122</u>

14. Bienes Permanentes

El detalle de bienes permanentes, es el siguiente:

		<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Equipo administrativo	Q.	1,214,036	900,477
Apoyo comunidades		771,431	791,611
	Q.	<u>1,985,467</u>	<u>1,692,088</u>

15. Otros Gastos

El detalle de otros gastos, es el siguiente:

		<u>31-dic.-24</u>	<u>31-dic.-23</u>
Otros gastos menores	Q.	169,028	51,114
Gastos bancarios		90,234	118,812
	Q.	<u>259,262</u>	<u>169,926</u>

16. Depreciaciones y Amortizaciones

El detalle de depreciaciones y amortizaciones, es el siguiente:

		<u>31-dic.-23</u>	<u>31-dic.-23</u>
Depreciación vehículos	Q.	35,178	70,353
Depreciación mobiliario y equipo		220	440
Depreciación equipo de computación		-	18,393
	Q.	<u>35,398</u>	<u>89,186</u>

17. Régimen Impositivo

Fundación Defensores de la Naturaleza -FDN-, funciona como una entidad no lucrativa legalmente autorizada e inscrita como tal, exenta del pago del Impuesto Sobre la Renta respecto de los ingresos provenientes de donaciones mediante la resolución No. SAT-IG-940-2000 emitida el 29 de septiembre de 2005 por la Superintendencia de Administración Tributaria.

Respecto del pago del Impuesto al Valor Agregado de sus compras, se paga en cada adquisición y está considerado como un gasto.

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-**Notas a los Estados Financieros**

Las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta de la Fundación, por los ejercicios terminados del 31 de diciembre de 2021 a la fecha, están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales. El derecho del Estado de Guatemala para efectuar las revisiones de las declaraciones de impuestos prescribe por el transcurso de cuatro años, según lo establece el Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario y sus reformas.

Desde el año terminado el 31 de diciembre de 2012, la Fundación ha sido clasificada como parte del régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas, cambio que fue realizado por la Superintendencia de Administración Tributaria; por lo tanto, tiene la obligación formal de presentar las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta bajo este régimen y del Impuesto al Valor Agregado.

18. Ajuste a Períodos Anteriores

Al 31 de diciembre de 2023 fue registrado el valor de Q. 91,137; para contabilizar un ingreso por donación de United Nations Industrial Organization Development correspondiente del año 2022, que fue contabilizado en el período 2023.

19. Saldo Inicial de Fondos por Ejecutar

En el año 2024, la Fundación registro en su Estado de Ingresos y Egresos el saldo inicial de los fondos por ejecutar no reconocido en periodos anteriores.

20. Contingencia

Demanda Contencioso Administrativa proceso: 01190-2021-00185, Secretaría (Oficina y Notificador) 2ª. Presentado por Fundación Defensores de la Naturaleza en contra de la resolución dictada con fecha siete de junio de dos mil veintiuno por la Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques -INAB-, en el que resolvió Sin Lugar el Recurso de Revocatoria interpuesto Fundación Defensores de la Naturaleza, ya que se pretende cancelar un proyecto de manejo de Bosque que fue terminado y cumplido por la Fundación y finiquitado por el INAB. El monto devengado por la Fundación es de Q. 795,631 y el INAB pretende que se le devuelva.

El período de prueba se terminó el 29 de febrero de 2024, y Defensores de la Naturaleza aportó la prueba documental el día 16 de febrero. Se solicitará a inicios de abril que se fije día y hora para la Vista del proceso.

El caso no tiene posibilidades de resolverse extrajudicialmente y esperamos que la sentencia sea favorable porque estamos alegando la resolución del INAB se dictó en un asunto administrativo que había concluido hacía varios años y que había sido finiquitado, por lo que tendría "efectos retroactivos" lo cual es ilegal.

No se pueden asegurar los resultados de un caso judicial, pero se tiene una alta probabilidad de Juicio Contencioso Administrativo. En el remoto caso de perder el caso, quedaría abierta la posibilidad de interponer Casación.

Durante el año 2024, fue resuelto el juicio de lo contencioso.

FUNDACIÓN DEFESORES DE LA NATURALEZA -FDN-**Notas a los Estados Financieros****21. Unidad Monetaria**

La moneda del curso legal en Guatemala es el Quetzal, identificada con el símbolo Q. en los estados financieros y sus notas. Al 31 de diciembre de 2024 el tipo se situó en Q.7.71 por USD.1.00 (Q. 7.83 por USD. 1.00, al 31 de diciembre de 2023).

De acuerdo con el Decreto 94-2000 Ley de Libre Negociación de Divisas, a partir del 1 de mayo de 2001, Fundación Defensores de la Naturaleza -FDN-, tiene libre disposición, tenencia, contratación, remesa, transferencia, compra, venta, cobro y pago de y con divisas, libre tenencia y manejo de depósitos y cuentas en moneda extranjera, localmente y en el extranjero.

22. Eventos Subsecuentes

La Fundación ha evaluado los eventos subsecuentes a partir del 31 de diciembre de 2024 para determinar la necesidad de registros o revelaciones potenciales en los estados financieros. Tales eventos fueron evaluados hasta el 28 de febrero de 2025, fecha en la cual estos estados financieros se consideran disponibles para ser emitidos. Sobre la base de esta evaluación, se observó que a inicios del año 2025, la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID) culminó su apoyo financiero en todos los países del mundo, por lo que, el Programa de Biodiversidad a cargo de la Fundación fue suspendido y se tomaron las medidas necesarias para minimizar el impacto financiero y operativo.

23. Autorización de Estados Financieros

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2024 y 2023, fueron aprobados para su emisión en fecha 28 de febrero de 2025 y 22 de marzo de 2024, respectivamente

FUNDACIÓN DEFENSORES DE LA NATURALEZA -FDN-**Anexo No. 1****Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros**

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación deje de ser una entidad en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.