



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA SEIS

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA AL MINISTERIO DE MEDIO
AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES, (MARN) PERIODO DEL 1
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

SAN SALVADOR, NOVIEMBRE DE 2018



INDICE

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | ASPECTOS GENERALES | |
| 1 | | |
| 1.1 | OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA | 1 |
| 1.2 | ALCANCE DE LA AUDITORÍA..... | 2 |
| 1.3 | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS..... | 2 |
| 1.4 | RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA..... | 3 |
| 1.4.1 | TIPO DE OPINIÓN DEL DICTAMEN | 3 |
| 1.4.2 | SOBRE ASPECTOS FINANCIEROS | 3 |
| 1.4.3 | SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO | 3 |
| 1.4.4 | SOBRE ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO LEGAL..... | 3 |
| 1.4.5 | ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA..... | 3 |
| 1.4.6 | SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES..... | 3 |
| 1.5 | COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION | 4 |
| 1.6 | COMENTARIOS DE LOS AUDITORES | 4 |
| 2. | ASPECTOS FINANCIEROS..... | 5 |
| 2.1 | DICTAMEN DE LOS AUDITORES | 5 |
| 2.2 | INFORMACION FINANCIERA EXAMINADA..... | 6 |
| 2.3 | HALLAZGOS FINANCIEROS..... | 6 |
| 3. | ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO..... | 7 |
| 3.1 | INFORMES DE LOS AUDITORES | 7 |
| 3.2 | HALLAZGOS DE AUDITORÍA SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO..... | 8 |
| 4. | ASPECTOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES..... | 9 |
| 4.1 | INFORME DE LOS AUDITORES..... | 9 |
| 4.2 | HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES | 10 |
| 5. | ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA..... | 10 |
| 6. | SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES..... | 11 |
| 7. | RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA..... | 11 |



**Señora
Ministra de Medio Ambiente y Recursos Naturales
Presente**

La Corte de Cuentas de la República, basándose en el Art. 5 numeral 1, Art. 30 numerales 1, 2 y 3 y Art. 31 de su Ley, así como en el Plan Anual Operativo de la Dirección de Auditoría Seis y de conformidad a la Orden de Trabajo No. DASEIS-15/2017 de fecha 21 de junio de 2018, realizó Auditoría Financiera al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

1.1.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar Auditoría Financiera al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN), periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

1.1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- a. Emitir un informe que exprese una opinión sobre si el Estado de la Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de Fondos y Estado de Ejecución Presupuestaria, emitidos por el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los derechos y obligaciones, los ingresos recibidos y los gastos incurridos, durante el periodo auditado, de conformidad a Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Ministerio de Hacienda.
- b. Emitir un informe que concluya sobre la suficiencia y lo adecuado de los controles internos implementados por el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales e identificar condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales del control interno.
- c. Comprobar si el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales cumplió con las disposiciones legales y técnicas aplicables a las actividades ejecutadas.
- d. Determinar el cumplimiento del Contrato Colectivo de Trabajadores del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, con énfasis en Cláusula relacionada con el Seguro de Vida.



1.2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizamos Auditoría Financiera al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN), período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros emitidos por dicha entidad, así también evaluamos aspectos de control interno y aspectos de cumplimiento legal, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

En el alcance de la auditoría, fueron incluidos procedimientos para atender requerimiento del Sindicato de Trabajadores del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales SITMARN, según notas de fechas 23 de abril y 07 de junio de 2018, dirigidas a la Presidencia de la Corte de Cuentas de la República, en las que denuncia el incumplimiento al Contrato Colectivo de Trabajo, vigente desde el 17 de marzo del 2016, con énfasis en la Cláusula No. 51, relacionada con la Contratación de la Póliza de Seguro de Vida para los Trabajadores del MARN.

1.3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Para el desarrollo de la auditoría, aplicamos los procedimientos que se resumen, siendo los siguientes:

- a. Revisar y analizar registros y documentación de soporte de las transacciones y operaciones de la entidad, concernientes con los subgrupos: Inversiones en Bienes de Uso, Inversiones en Bienes de Uso Público, Gastos en Personal, Gastos en Bienes de Consumo y Servicios.
- b. Cotejar los Inventarios de Activo Fijo y las conciliaciones efectuadas por la Unidad Financiera Institucional a través de la Unidad Contable.
- c. Revisar el contenido de los expedientes por los Proyectos ejecutados en el período 2017.
- d. Inspeccionar en la Bodega Institucional, verificamos las entregas y liquidaciones de vales de combustible.
- e. Evaluar el Inventario de Bodega y las conciliaciones efectuadas por la Unidad Financiera Institucional a través de la Unidad Contable.
- f. Verificar expedientes de empleados, constatando el cumplimiento de los aspectos normativos internos aplicables.
- g. Revisar los cálculos efectuados a los empleados por concepto de renunciaciones, indemnizaciones, retiro entre otros.
- h. Determinar el cumplimiento del Contrato Colectivo de los Trabajadores del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, en lo relativo a las cláusulas que generan erogaciones de fondos, con énfasis en la cláusula contractual No. 51



relacionada con la Contratación de la Póliza de Seguro de Vida para los Trabajadores del MARN.

- i. Revisar y analizar las actividades efectuadas por la Unidad de Auditoría Interna de la entidad.

1.4 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

1.4.1 TIPO DE OPINIÓN DEL DICTAMEN

Limpio

1.4.2 SOBRE ASPECTOS FINANCIEROS

Los resultados de nuestras pruebas sobre aspectos financieros, no revelaron condiciones reportables.

1.4.3 SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Los resultados de nuestras pruebas sobre aspectos de control interno, no revelaron condiciones reportables.

1.4.4 SOBRE ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO LEGAL

Los resultados de nuestras pruebas sobre Aspectos de Cumplimiento Legal, no revelaron condiciones a reportables.

1.4.5 ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA.

Se realizó análisis a cinco informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna correspondientes al periodo 2017. Los informes no contienen observaciones para incorporar en este informe de auditoría.

Se realizó análisis a seis informes practicados durante el periodo 2017, por distintas firmas privadas de Auditoría, éstos no contienen observaciones para incorporar a este informe de auditoría.

1.4.6 SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.

Se revisaron dos Informes por la Corte de Cuentas de la República, a efecto de dar seguimiento al cumplimiento de las Recomendaciones de Auditoría, así:



- a) Informe de Auditoría Operacional al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, con fecha 1 de junio de 2018.
- b) Informe de Examen Especial al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales sobre el Cumplimiento a los Convenios Marco del Cambio Climático, por el período del 1 de enero 2015 al 31 de diciembre de 2016, emitido el 23 de noviembre de 2017.

1.5 COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

Los resultados de nuestras pruebas fueron comunicados por escrito a la Administración del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN), mediante notas giradas durante el desarrollo de la auditoría, obteniendo evidencia documental y/o comentarios que fueron tomados en consideración para determinar los resultados del presente informe.

1.6 COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Hemos emitido nuestros comentarios en relación a las explicaciones brindadas por la Administración, relacionadas con las comunicaciones efectuadas en el transcurso de la auditoría, las cuales están detalladas en las cédulas de análisis correspondientes.

2. ASPECTOS FINANCIEROS

2.1 DICTAMEN DE LOS AUDITORES

**Señora
Ministra de Medio Ambiente y Recursos Naturales
Presente**

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017. Estos Estados Financieros, son responsabilidad de la Administración. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a nuestra auditoría.

Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros examinados, evaluación de los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Entidad. Creemos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, los resultados de sus operaciones, el flujo de fondos y la ejecución presupuestaria del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017 de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los cuales se han aplicado uniformemente durante el período auditado, en relación con el período precedente.

San Salvador, 28 de noviembre de 2018.

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Dirección de Auditoría Seis



2.2 INFORMACION FINANCIERA EXAMINADA.

- a. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017.
- b. Estado de Rendimiento Económico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- c. Estado de Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre de 2017 (fondos ordinarios, agrupación operacional 1).
- d. Estado de Flujo de Fondos al 31 de diciembre de 2017.
- e. Notas a los Estados Financieros.

2.3 HALLAZGOS FINANCIEROS.

Los resultados de nuestras pruebas sobre aspectos financieros, no revelaron condiciones reportables.





3. ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO

3.1 INFORMES DE LOS AUDITORES

**Señora
Ministra de Medio Ambiente y Recursos Naturales
Presente**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y desarrollemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, están libres de distorsiones significativas.

Al planificar y ejecutar la auditoría al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre dicho Sistema.

La Administración del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN), es responsable de establecer y mantener el Sistema de Control Interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere de estimaciones y juicios de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las Políticas y Procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son: Proporcionar a la Administración afirmaciones razonables, no absolutas de que los bienes están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposiciones no autorizadas y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Administración y están documentadas apropiadamente. Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación del Sistema a períodos futuros, está sujeta al riesgo de que los procedimientos sean inadecuados, debido a cambios en las condiciones o a que la efectividad del diseño y operación de las Políticas y Procedimientos pueda deteriorarse.

No identificamos aspectos que involucran el Sistema de Control Interno y su operación que consideramos son condiciones reportables de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental. Las condiciones reportables incluyen aspectos que llaman

nuestra atención con respecto a deficiencias significativas en el diseño u operación del Sistema de Control Interno que, a nuestro juicio, podrían afectar en forma adversa la capacidad de la Entidad para registrar, resumir y reportar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la Administración en los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, de Flujo de Fondos, y de Ejecución Presupuestaria.

Una falla importante es una condición reportable, en la cual el diseño u operación de uno o más de los elementos del Sistema de Control Interno no reduce a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en montos que podrían ser significativos y no ser detectados por los empleados, dentro de un período, en el curso normal de sus funciones.

Nuestra revisión del Sistema de Control Interno no necesariamente identifica todos los aspectos de control interno que podrían ser condiciones reportables y, además, no necesariamente revelaría todas las condiciones reportables que son también consideradas fallas importantes, tal como se define en el párrafo anterior.

San Salvador, 28 de noviembre de 2018.

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Dirección de Auditoría Seis

3.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Los resultados de nuestras pruebas sobre aspectos de control interno, no revelaron condiciones reportables.

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

4.1 INFORME DE LOS AUDITORES

**Señora
Ministra de Medio Ambiente y Recursos Naturales
Presente**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen del cumplimiento con leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, cuyo cumplimiento es responsabilidad de la Administración. Llevamos a cabo pruebas de cumplimiento con tales disposiciones; sin embargo, el objetivo de nuestra auditoría a los Estados Financieros, no fue proporcionar una opinión sobre el cumplimiento general con las mismas.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento no revelaron instancias significativas de incumplimiento, las cuales tengan efecto en los Estados Financieros del período antes mencionado, del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que, con respecto a los rubros examinados, el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN) cumplió en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN) no haya cumplido, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

San Salvador, 28 de noviembre de 2018.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Dirección de Auditoría Seis





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

Los resultados de nuestras pruebas sobre el Cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Otras Normas Aplicables, no revelaron condiciones reportables.

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

Identificamos seis informes emitidos por Auditoría Interna del MARN y seis informes por parte de firmas privadas, los que fueron analizados, según detalle:

| Informes de Auditoría Interna | | |
|-------------------------------|---|-------------------|
| No. | Nombre del Informe/ Periodo evaluado | Fecha del informe |
| 1. | Informe final de Auditoría a los procesos de compra por libre gestión por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 | 23-Marzo-17 |
| 2. | Informe final de Auditoría al Estado de Situación Financiera y Estado de Ejecución presupuestaria Agrupación operacional 1, del periodo del 1 de julio al 31 de diciembre de 2016 | 16-junio-17 |
| 3. | Informe final de Auditoría a los Estados Financieros del Fondo de Actividades Especiales Áreas Naturales protegidas, al 31 de diciembre de 2016 | 31-julio-17 |
| 4. | Informe final de Examen a los Estados Financieros del Proyecto "Programa Nacional para el Manejo Integral de los Desechos Sólidos de El Salvador", al 31 de diciembre de 2016. | 12-octubre-17 |
| 5. | Informe Final del Examen al Estado de Situación Financiera y Estado de Ejecución presupuestaria, agrupación operacional 1, del periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2017. | 5-diciembre-17 |
| 6. | Informe Final del Examen al Estado de Situación Financiera y Estado de Ejecución presupuestaria, agrupación operacional 1, del periodo del 1 de julio al 31 de diciembre de 2017. | Marzo - 18 |

No se retomaron observaciones de la Unidad de Auditoría Interna, para incorporar en este informe de auditoría, pero se consideraron las áreas evaluadas por esa Unidad, para efectos de aplicar procedimientos de auditoría.

| Auditoría Externa | | |
|-------------------|--|--|
| No. | INFORME DE AUDITORÍA | Firma Auditora |
| 1. | Programa de Gobernabilidad y Planificación de la Gestión de Recursos Hídrico, Convenio SLV 041-B | Corpeño y Asociados, Auditores y Consultores. |
| 2. | Proyecto Integrado de Agua, Saneamiento y Medio Ambiente, Convenio SLV-056-B | Murcia y Murcia, S.A. de C.V. , Auditores y Consultores. |
| 3. | Conservación, Uso Sostenible de la Biodiversidad y Mantenimiento de Servicio de Ecosistemas en Humedales Protegidos de | Elías y Asociados, Auditores y Consultores. |



| Auditoría Externa | | |
|-------------------|---|---|
| No. | INFORME DE AUDITORÍA | Firma Auditora |
| | Importancia Internacional. PNUD/MARN # 00095068. | |
| 4. | Preparación de Propuesta Readiness de El Salvador para el Fondo Cooperativo del Carbono de los Bosques, contrato de Donación TF 099530. | BMM y Asociados, S. A. de C.V. |
| 5. | Tercera comunicación Nacional de Cambio Climático (TCN) y Reporte de Actualización Bienal de El Salvador PNUD/MARN #00085379 | Elías y Asociados, Auditores y Consultores. |
| 6. | Contribución al uso de seguro de la Biotecnología en EL Salvador UNEP/GEF | Corpeño y Asociados, Auditores y Consultores. |

Se realizó análisis a seis informes practicados durante el periodo 2017, por distintas firmas privadas de Auditoría; determinando que no contienen observaciones para incorporar en este informe de auditoría.

6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.

Se revisaron dos Informes emitidos por la Corte de Cuentas de la República, a efecto de dar seguimiento al cumplimiento de las Recomendaciones de Auditoría, determinando lo siguiente:

- a) Informe de Auditoría Operacional al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, con fecha 1 de junio de 2018; el cual contiene 15 recomendaciones de auditoría, 13 de ellas en materia ambiental, 1 en materia financiera y 1 en materia administrativa. A éste informe y sus recomendaciones, no se les dará seguimiento por el corto plazo que ha transcurrido desde su notificación y la fecha del presente examen.
- b) Informe de Examen Especial al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales sobre el Cumplimiento a los Convenios Marco del Cambio Climático, por el período del 1 de enero 2015 al 31 de diciembre de 2016, emitido el 23 de noviembre de 2017. El cual contiene 12 recomendaciones de tipo ambiental, motivo por el cual no se les dará seguimiento en la presente auditoría.

7. RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.

Recomendamos a la Ministra de Medio Ambiente y Recursos Naturales, lo siguiente:



Recomendación No. 1

Elaborar y dar seguimiento del Plan Anual Operativo en las Unidades Financiera Institucional (UFI) y la Dirección General de Administración.

Recomendación No. 2

Elaborar el Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna con base a la evaluación de riesgos, debidamente documentada y justificada, a fin de determinar las prioridades de las actividades a ejecutar, orientadas a auditar áreas o procesos que tienen alto riesgo o incidencia en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Recomendación No. 3

Efectuar la valuación de los 43 inmuebles destinados como Áreas Naturales Protegidas, trasladados oficialmente al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN), según constan en Certificaciones de Actas de Sesiones del Consejo de Ministros, emitidas en el transcurso del año 2017, por la Secretaría de Asuntos Legislativos y Jurídicos de la Presidencia, para que se elabore el respectivo reconocimiento y registro contable.

Recomendación No. 4

Revelar en las notas de los estados financieros que se encuentra en trámite la obtención de la Administración de 8 inmuebles ubicados en el perímetro del Área Natural Protegida denominada "Parque Nacional El Imposible", ya que las gestiones pueden originar derechos y obligaciones para el Ministerio, repercutiendo en la estructura financiera.

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

Ramo de Medio Ambiente y Recursos Naturales
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
 (EN DOLARES)

26/06/2018

Pag. 1 de 1



Institucional

| Recursos | Corriente |
|---|----------------------|
| Fondos | 861,944.78 |
| Disponibilidades | 842,486.07 |
| Anticipos de Fondos | 19,458.71 |
| Deudores Monetarios | .00 |
| Inversiones Financieras | 10,030,612.35 |
| Deudores Financieros | 9,665,054.76 |
| Inversiones Intangibles | 365,557.59 |
| Inversiones en Existencias | 210,944.26 |
| Existencias Institucionales | 210,944.26 |
| Inversiones en Bienes de Uso | 12,143,654.54 |
| Bienes Depreciables | 2,595,216.55 |
| Bienes no Depreciables | 9,548,437.99 |
| Inversiones en Proyectos y Programas | 4,940,348.74 |
| Inversiones en Bienes Privativos | .00 |
| Inversiones en Bienes de Uso Público | 4,940,348.74 |
| TOTAL RECURSOS | 28,187,504.67 |

| Obligaciones | Corriente |
|-----------------------------------|----------------------|
| Deuda Corriente | 319,420.66 |
| Depósitos de Terceros | 319,420.66 |
| Acreedores Monetarios | .00 |
| Financiamiento de Terceros | 18,784,642.85 |
| Acreedores Financieros | 18,784,642.85 |
| SUB TOTAL | 19,104,063.51 |
| Patrimonio Estatal | 8,027,552.64 |
| Patrimonio | 8,027,601.39 |
| Detrimento Patrimonial | -48.75 |
| Resultado del Ejercicio | 1,055,888.52 |
| SUB TOTAL | 9,083,441.16 |
| TOTAL OBLIGACIONES | 28,187,504.67 |



F. *[Signature]*
 JEFE UFI



F. *[Signature]*
 CONTADOR

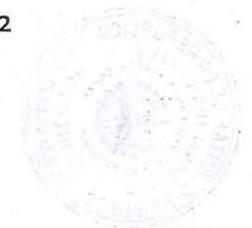




Ram Medio Ambiente y Recursos Naturales
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

26/06/2018

Pag. 1 de 2



Institucional

| GASTOS DE GESTION | CORRIENTE | ANTERIOR | INGRESOS DE GESTION | CORRIENTE | ANTERIOR |
|---|---------------------|-----------------|---|---------------------|-----------------|
| Gastos de Inversiones Públicas | 5,238,301.68 | 0.00 | Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas | 0.00 | 0.00 |
| Proyectos y Programas de Desarrollo Social Diversos | 5,238,301.68 | 0.00 | Transferencias Corrientes de Aporte Fiscal | 0.00 | 0.00 |
| Gastos en Personal | 0.00 | 0.00 | Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas | 6,293,644.95 | 0.00 |
| Remuneraciones Personal Permanente | 0.00 | 0.00 | Transferencias de Capital de Aporte Fiscal | 1,005,373.08 | 0.00 |
| Remuneraciones por Servicios Extraordinarios | 0.00 | 0.00 | Transferencias de Capital del Sector Externo | 5,288,271.87 | 0.00 |
| Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública | 0.00 | 0.00 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 0.00 | 0.00 |
| Contrib. Patronales a Inst de Seguridad Social Privadas | 0.00 | 0.00 | Venta de Bienes | 0.00 | 0.00 |
| Gastos de Representación | 0.00 | 0.00 | Venta de Servicios Públicos | 0.00 | 0.00 |
| Indemnizaciones | 0.00 | 0.00 | Ingresos por Actualizaciones y Ajustes | 545.25 | 0.00 |
| Gastos en Bienes de Consumo y Servicios | 0.00 | 0.00 | Ingresos por Donaciones de Bienes | 0.00 | 0.00 |
| Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales | 0.00 | 0.00 | Ajustes de Ejercicios Anteriores | 545.25 | 0.00 |
| Productos Textiles y Vestuarios | 0.00 | 0.00 | SUB TOTAL INGRESOS | 6,294,190.20 | 0.00 |
| Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos | 0.00 | 0.00 | | | |
| Productos de Cuero y Caucho | 0.00 | 0.00 | | | |
| Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes | 0.00 | 0.00 | | | |
| Minerales y Productos Derivados | 0.00 | 0.00 | | | |
| Materiales de Uso o Consumo | 0.00 | 0.00 | | | |
| Bienes de Uso y Consumo Diverso | 0.00 | 0.00 | | | |
| Servicios Básicos | 0.00 | 0.00 | | | |
| Mantenimiento y Reparación | 0.00 | 0.00 | | | |
| Servicios Comerciales | 0.00 | 0.00 | | | |
| Otros Servicios y Arrendamientos Diversos | 0.00 | 0.00 | | | |
| Arrendamientos y Derechos | 0.00 | 0.00 | | | |
| Pasajes y Viáticos | 0.00 | 0.00 | | | |
| Servicios Técnicos y Profesionales | 0.00 | 0.00 | | | |
| Gastos en Bienes Capitalizables | 0.00 | 0.00 | | | |
| Equipos Médicos y de Laboratorios | 0.00 | 0.00 | | | |
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso | 0.00 | 0.00 | | | |
| Gastos en Activos Intangibles | 0.00 | 0.00 | | | |
| Gastos Financieros y Otros | 0.00 | 0.00 | | | |
| Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias | 0.00 | 0.00 | | | |
| Impuestos, Tasas y Derechos | 0.00 | 0.00 | | | |
| Gastos Corrientes Diversos | 0.00 | 0.00 | | | |
| Gastos en Transferencias Otorgadas | 0.00 | 0.00 | | | |
| Transferencias Corrientes al Sector Público | 0.00 | 0.00 | | | |
| Transferencias de Capital al Sector Público | 0.00 | 0.00 | | | |





Ramal Medio Ambiente y Recursos Naturales
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
 (EN DOLARES)

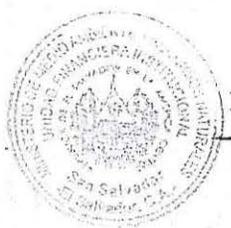
26/06/2018

Pag. 2 de 2



Institucional

| GASTOS DE GESTION | CORRIENTE | ANTERIOR |
|---|---------------------|-------------|
| Transferencias Corrientes al Sector Privado | 0.00 | 0.00 |
| Costos de Ventas y Cargos Calculados | 0.00 | 0.00 |
| Amortización de Inversiones Intangibles | 0.00 | 0.00 |
| Depreciación de Bienes de Uso | 0.00 | 0.00 |
| Gastos de Actualizaciones y Ajustes | 0.00 | 0.00 |
| Ajustes de Ejercicios Anteriores | 0.00 | 0.00 |
| SUB TOTAL GASTOS | 5,238,301.68 | 0.00 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 1,055,888.52 | 0.00 |
| TOTAL DE GASTOS DE GESTION | 6,294,190.20 | 0.00 |



F. 
 JEFE UFI




 CONTADOR





RAMO DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
 (EN DOLARES)



Institucional

| CODIGO | CONCEPTO | CREDITO PRESUPUESTARIO | DEVENGADO | SALDO PRESUPUESTARIO |
|--------|---|---------------------------|--------------|-------------------------|
| 51 | Remuneraciones | 8,481,714.45 | 8,436,830.19 | 44,884.26 |
| 511 | Remuneraciones Permanentes | 7,406,457.21 | 7,390,654.46 | 15,802.75 |
| 51101 | Sueldos | 6,777,819.13 | 6,770,077.79 | 7,741.34 |
| 51103 | Aguinaldos | 333,229.38 | 329,130.01 | 4,099.37 |
| 51107 | Beneficios Adicionales | 295,408.70 | 291,446.66 | 3,962.04 |
| 512 | Remuneraciones Eventuales | 206,585.17 | 190,760.35 | 15,824.82 |
| 51201 | Sueldos | 202,805.17 | 188,244.95 | 14,560.22 |
| 51203 | Aguinaldos | 3,780.00 | 2,515.40 | 1,264.60 |
| 513 | Remuneraciones Extraordinarias | 8,979.79 | 8,412.06 | 567.73 |
| 51301 | Horas Extraordinarias | 8,979.79 | 8,412.06 | 567.73 |
| 514 | Contribuciones Patronales a Inst de Seg Social Públicas | 377,163.46 | 371,803.49 | 5,359.97 |
| 51401 | Por Remuneraciones Permanentes | 368,143.34 | 364,596.27 | 3,547.07 |
| 51402 | Por Remuneraciones Eventuales | 8,461.12 | 6,750.00 | 1,711.12 |
| 51403 | Por Remuneraciones Extraordinarias | 559.00 | 457.22 | 101.78 |
| 515 | Contribuciones Patronales a Inst de Seg Social Privadas | 415,709.27 | 408,381.72 | 7,327.55 |
| 51501 | Por Remuneraciones Permanentes | 397,937.13 | 395,824.81 | 2,112.32 |
| 51502 | Por Remuneraciones Eventuales | 17,336.88 | 12,220.17 | 5,116.71 |
| 51503 | Por Remuneraciones Extraordinarias | 435.26 | 336.74 | 98.52 |
| 516 | Gastos de Representación | 13,715.00 | 13,714.32 | 0.68 |
| 51601 | Por Prestación de Servicios en el País | 13,715.00 | 13,714.32 | 0.68 |
| 517 | Indemnizaciones | 53,104.55 | 53,103.79 | 0.76 |
| 51701 | Al Personal de Servicios Permanentes | 53,104.55 | 53,103.79 | 0.76 |
| 54 | Adquisiciones de Bienes y Servicios | 4,833,594.71 | 4,034,588.35 | 799,006.36 |
| 541 | Bienes de Uso y Consumo | 504,103.53 | 474,673.15 | 29,430.38 |
| 54101 | Productos Alimenticios para Personas | 186,881.04 | 186,875.73 | 5.31 |
| 54102 | Productos Alimenticios para Animales | 6,668.38 | 6,607.78 | 60.60 |
| 54103 | Productos Agropecuarios y Forestales | 1,450.18 | 800.18 | 650.00 |
| 54104 | Productos Textiles y Vestuarios | 35,074.98 | 35,053.82 | 21.16 |
| 54105 | Productos de Papel y Cartón | 20,515.92 | 18,356.47 | 2,159.45 |
| 54106 | Productos de Cuero y Caucho | 236.50 | 136.50 | 100.00 |
| 54107 | Productos Químicos | 34,722.70 | 32,644.92 | 2,077.78 |
| 54108 | Productos Farmacéuticos y Medicinales | 1,026.70 | 957.66 | 69.04 |
| 54109 | Llantas y Neumáticos | 21,371.00 | 19,321.00 | 2,050.00 |
| 54110 | Combustibles y Lubricantes | 11,359.12 | 7,159.12 | 4,200.00 |
| 54111 | Minerales no Metálicos y Productos Derivados | 14,536.00 | 14,536.00 | 0.00 |
| 54112 | Minerales Metálicos y Productos Derivados | 12,111.30 | 11,740.37 | 370.93 |
| 54113 | Materiales e Instrumental de Laboratorios y uso Médico | 11,159.45 | 10,712.33 | 447.12 |



RAMO DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
 (EN DOLARES)

Institucional



| CODIGO | CONCEPTO | CREDITO PRESUPUESTARIO | DEVENGADO | SALDO PRESUPUESTARIO |
|--------|--|---------------------------|--------------|-------------------------|
| 54114 | Materiales de Oficina | 8,095.96 | 5,082.69 | 3,013.27 |
| 54115 | Materiales Informáticos | 11,998.39 | 10,604.23 | 1,394.16 |
| 54116 | Libros , Textos, Utiles de Enseñanza y Publicaciones | 9,264.02 | 2,643.10 | 6,620.92 |
| 54118 | Herramientas, Repuestos y Accesorios | 91,829.28 | 89,897.89 | 1,931.39 |
| 54119 | Materiales Eléctricos | 6,646.66 | 6,539.79 | 106.87 |
| 54199 | Bienes de Uso y Consumo Diversos | 19,155.95 | 15,003.57 | 4,152.38 |
| 542 | Servicios Básicos | 327,808.93 | 315,113.84 | 12,695.09 |
| J1 | Servicios de Energía Eléctrica | 162,781.00 | 162,781.00 | 0.00 |
| 54202 | Servicios de Agua | 24,553.57 | 24,553.57 | 0.00 |
| 54203 | Servicios de Telecomunicaciones | 135,633.47 | 127,438.38 | 8,195.09 |
| 54204 | Servicios de Correos | 4,840.89 | 340.89 | 4,500.00 |
| 543 | Servicios Generales y Arrendamientos | 1,153,189.23 | 1,101,001.41 | 52,187.82 |
| 54301 | Mantenimientos y Reparaciones de Bienes Muebles | 36,398.67 | 33,981.60 | 2,417.07 |
| 54302 | Mantenimientos y Reparaciones de Vehículos | 158,882.60 | 146,031.90 | 12,850.70 |
| 54304 | Transportes, Fletes y Almacenamientos | 4,045.96 | 3,085.48 | 960.48 |
| 54305 | Servicios de Publicidad | 11,700.00 | 11,700.00 | 0.00 |
| 54306 | Servicios de Vigilancia | 235,200.00 | 235,200.00 | 0.00 |
| 54307 | Servicios de Limpiezas y Fumigaciones | 140,735.69 | 140,495.69 | 240.00 |
| 54308 | Servicios de Lavanderías y Planchado | 1,202.15 | 1,121.15 | 81.00 |
| 54309 | Servicios de Laboratorios | 8,683.85 | 5,962.12 | 2,721.73 |
| 54313 | Impresiones, Publicaciones y Reproducciones | 47,875.17 | 46,341.24 | 1,533.93 |
| 54314 | Atenciones Oficiales | 48,913.52 | 37,820.50 | 11,093.02 |
| 54316 | Arrendamiento de Bienes Muebles | 45,446.68 | 42,708.36 | 2,738.32 |
| 54317 | Arrendamiento de Bienes Inmuebles | 265,615.95 | 265,579.47 | 36.48 |
| 54399 | Servicios Generales y Arrendamientos Diversos | 148,488.99 | 130,973.90 | 17,515.09 |
| 544 | Pasajes y Viáticos | 77,702.61 | 67,659.31 | 10,043.30 |
| 54401 | Pasajes al Interior | 11,360.49 | 11,357.38 | 3.11 |
| 54402 | Pasajes al Exterior | 21,296.76 | 15,728.43 | 5,568.33 |
| 54403 | Viáticos por Comisión Interna | 36,212.86 | 32,011.00 | 4,201.86 |
| 54404 | Viáticos por Comisión Externa | 8,832.50 | 8,562.50 | 270.00 |
| 545 | Consultorías, Estudios e Investigaciones | 2,763,321.68 | 2,069,697.43 | 693,624.25 |
| 54501 | Servicios Médicos | 25.41 | 25.41 | 0.00 |
| 54502 | Servicios del Medio Ambiente y Recursos Naturales | 957,193.28 | 917,065.12 | 40,128.16 |
| 54503 | Servicios Jurídicos | 12,389.88 | 12,389.88 | 0.00 |
| 54504 | Servicios de Contabilidad y Auditoría | 22,397.60 | 21,397.60 | 1,000.00 |
| 54507 | Desarrollos Informáticos | 45,000.00 | 45,000.00 | 0.00 |
| 54599 | Consultorías, Estudios e Investigaciones Diversas | 1,726,315.51 | 1,073,819.42 | 652,496.09 |



RAMO DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)



Institucional

| CODIGO | CONCEPTO | CREDITO PRESUPUESTARIO | DEVENGADO | SALDO PRESUPUESTARIO |
|---------|--|---------------------------|--------------|-------------------------|
| 549 | Crédito Fiscal | 7,468.73 | 6,443.21 | 1,025.52 |
| 54901 | Crédito Fiscal | 7,468.73 | 6,443.21 | 1,025.52 |
| 55 | Gastos Financieros y Otros | 132,553.34 | 115,550.55 | 17,002.79 |
| 555 | Impuestos, Tasas y Derechos | 39,396.35 | 35,053.57 | 4,342.78 |
| 55504 | Impuesto a la Transf de Bienes Muebles y a la Prest de Serv. | 12,760.35 | 11,625.34 | 1,135.01 |
| 55507 | Tasas | 8,233.05 | 6,209.42 | 2,023.63 |
| 55508 | Derechos | 1,446.73 | 1,359.44 | 87.29 |
| J9 | Devoluciones de Impuestos Percibidos en Exceso | 0.01 | 0.00 | 0.01 |
| 55599 | Impuestos, Tasas y Derechos Diversos | 16,956.21 | 15,859.37 | 1,096.84 |
| 556 | Seguros, Comisiones y Gastos Bancarios | 91,156.99 | 78,496.98 | 12,660.01 |
| 55601 | Primas y Gastos de Seguros de Personas | 5,744.28 | 2,744.28 | 3,000.00 |
| 55602 | Primas y Gastos de Seguros de Bienes | 84,737.71 | 75,677.70 | 9,060.01 |
| 55603 | Comisiones y Gastos Bancarios | 675.00 | 75.00 | 600.00 |
| 557 | Otros Gastos no Clasificados | 2,000.00 | 2,000.00 | 0.00 |
| 55799 | Gastos Diversos | 2,000.00 | 2,000.00 | 0.00 |
| 56 | Transferencias Corrientes | 285,118.86 | 285,118.86 | 0.00 |
| 562 | Transferencias Corrientes al Sector Público | 279,750.00 | 279,750.00 | 0.00 |
| 5624401 | Fondo Ambiental de El Salvador | 279,750.00 | 279,750.00 | 0.00 |
| 563 | Transferencias Corrientes al Sector Privado | 5,368.86 | 5,368.86 | 0.00 |
| 56303 | A Organismos sin Fines de Lucro | 1,250.00 | 1,250.00 | 0.00 |
| 56304 | A Personas Naturales | 4,118.86 | 4,118.86 | 0.00 |
| 6 | Inversiones en Activos Fijos | 8,577,072.64 | 8,333,510.14 | 243,562.50 |
| 611 | Bienes Muebles | 2,881,515.67 | 2,854,716.81 | 26,798.86 |
| 61101 | Mobiliarios | 31,626.76 | 29,124.31 | 2,502.45 |
| 61102 | Maquinarias y Equipos | 65,011.72 | 44,702.19 | 20,309.53 |
| 61103 | Equipos Médicos y de Laboratorios | 85,361.96 | 85,361.96 | 0.00 |
| 61104 | Equipos Informáticos | 39,884.33 | 36,410.95 | 3,473.38 |
| 61105 | Vehículos de Transporte | 1,406,970.00 | 1,406,970.00 | 0.00 |
| 61108 | Herramientas y Repuestos Principales | 26,907.00 | 26,395.62 | 511.38 |
| 61109 | Maquinaria y Equipo para la Producción | 1,219,515.00 | 1,219,515.00 | 0.00 |
| 61110 | Maquinaria y Equipo para Apoyo Institucional | 5,806.93 | 5,806.43 | 0.50 |
| 61199 | Bienes Muebles Diversos | 431.97 | 430.35 | 1.62 |
| 614 | Intangibles | 63,464.32 | 61,868.30 | 1,596.02 |
| 61403 | Derechos de Propiedad Intelectual | 63,464.32 | 61,868.30 | 1,596.02 |
| 616 | Infraestructuras | 5,626,847.52 | 5,412,638.12 | 214,209.40 |
| 61608 | Supervisión de Infraestructuras | 279,519.90 | 279,519.90 | 0.00 |
| 61699 | Obras de Infraestructura Diversas | 5,347,327.62 | 5,133,118.22 | 214,209.40 |



RAMO DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)



Institucional

| CODIGO | CONCEPTO | CREDITO PRESUPUESTARIO | DEVENGADO | SALDO PRESUPUESTARIO |
|-------------------------|----------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
| 619 | Crédito Fiscal | 5,245.13 | 4,286.91 | 958.22 |
| 61901 | Crédito Fiscal | 5,245.13 | 4,286.91 | 958.22 |
| Total Rubro | | 22,310,054.00 | 21,205,598.09 | 1,104,455.91 |
| Total Cuenta | | 22,310,054.00 | 21,205,598.09 | 1,104,455.91 |
| Total Especifico | | 22,310,054.00 | 21,205,598.09 | 1,104,455.91 |



[Handwritten signature]

F. _____
JEFE UFI



[Handwritten signature]

F. _____
CONTADOR



Ramo de Medio Ambiente y Recursos Naturales
 ESTADO DE FLUJO DE FONDOS
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
 (EN DOLARES)

26/06/2018

Pag. 1 de 1



Institucional



| ESTRUCTURA | CORRIENTE | ANTERIOR |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------|
| DISPONIBILIDADES INICIALES | 5,560,180.50 | 0.00 |
| DISPONIBILIDADES INICIALES | 5,560,180.50 | 0.00 |
| RESULTADO OPERACIONAL NETO | (3,805,841.34) | 0.00 |
| FUENTES OPERACIONALES | 22,765,523.96 | 0.00 |
| USOS OPERACIONALES | 26,571,365.30 | 0.00 |
| RESULTADO NO OPERACIONAL NETO | (911,853.09) | 0.00 |
| FUENTES NO OPERACIONALES | 1,182,985.11 | 0.00 |
| USOS NO OPERACIONALES | 2,094,838.20 | 0.00 |
| DISPONIBILIDAD FINAL | 842,486.07 | 0.00 |



F.
 JEFE UFI



F.
 CONTADOR



Ra de Medio Ambiente y Recursos Naturales
FLUJO DE FONDOS -COMPOSICION-
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2017
(EN DOLARES)

26/06/2018

Pag. 1 de 1

Institucional

| FUENTES | CORRIENTE | ANTERIOR |
|---|----------------------|-------------|
| OPERACIONAL | 22,765,523.96 | 0.00 |
| D.M. x Venta de Bienes y Servicios | 195,062.85 | 0.00 |
| D.M. x Transferencias Corrientes de Aporte Fiscal | 9,777,733.94 | 0.00 |
| D.M. x Transferencias de Capital Recibidas | 180,295.00 | 0.00 |
| D.M. x Transferencias de Capital de Aporte Fiscal | 2,175,727.11 | 0.00 |
| D.M. X Reintegros de Fondos | 471.52 | 0.00 |
| D.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores | 10,436,233.54 | 0.00 |
| NO OPERACIONAL | 1,182,985.11 | 0.00 |
| Anticipos a Empleados | (471.52) | 0.00 |
| Anticipos a Contratistas | 17,858.50 | 0.00 |
| Depósitos Ajenos | 1,120,773.92 | 0.00 |
| Depósitos Retenciones Fiscales | 21,504.28 | 0.00 |
| Anticipo de Impuesto Retenido IVA | 23,319.93 | 0.00 |
| DISMINUCION NETA DE DISPONIBILIDADES | 4,717,694.43 | |
| - TOTAL FUENTES - | 28,666,203.50 | 0.00 |

| USOS | CORRIENTE | ANTERIOR |
|---|----------------------|-------------|
| OPERACIONAL | 26,571,365.30 | 0.00 |
| A. M. x Remuneraciones | 8,574,034.80 | 0.00 |
| A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios | 2,685,413.94 | 0.00 |
| A.M. x Gastos Financieros y Otros | 110,505.90 | 0.00 |
| A.M. x Transferencias Corrientes Otorgadas | 285,118.86 | 0.00 |
| A.M. x Inversiones en Activos Fijos | 1,900,499.33 | 0.00 |
| A.M. x Transferencias de Capital Otorgadas | 712,801.62 | 0.00 |
| A.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores | 12,302,990.85 | 0.00 |
| NO OPERACIONAL | 2,094,838.20 | 0.00 |
| Anticipos a Empleados | 1,000.00 | 0.00 |
| Anticipos a Contratistas | 28,052.94 | 0.00 |
| Depósitos Ajenos | 2,017,373.64 | 0.00 |
| Depósitos Retenciones Fiscales | 21,148.90 | 0.00 |
| Anticipo de Impuesto Retenido IVA | 27,262.72 | 0.00 |
| - TOTAL USOS - | 28,666,203.50 | 0.00 |







NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

INTRODUCCION

Las Notas Explicativas a los Estados Financieros del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales MARN, representan divulgación de información financiera, que permite una adecuada interpretación y es de utilidad para los usuarios de la misma. Dichas notas forman parte integral de los Estados Financieros estando elaboradas según lineamientos emitidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, siendo de obligatoria presentación.

Los Estados Financieros presentados al 31 de diciembre de 2017, están elaborados según las Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental las cuales han sido emitidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental.

NOTA 1. OPERACIONES

El Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales MARN, creado por Decreto Ejecutivo N° 27 del 16 de mayo de mil novecientos noventa y siete publicado en el Diario Oficial N° 88 Tomo 335 Y fortalecido con la Incorporación de el Servicio Nacional de Estudios Territoriales, según Decreto Ejecutivo 41 del 2 de mayo de 2007, tiene dentro del Marco Institucional Orientar el Manejo sostenible de los recursos naturales y el control de la contaminación a través de normas y políticas ambientales y la facilitación de instrumentos de gestión ambiental que promuevan el uso de tecnologías limpias por la población, que permitan mejorar la calidad de vida de las presentes y futuras generaciones. Los recursos asignados se orientan a prevenir y controlar las actividades, obras o proyectos que deterioran el medio ambiente a través de la creación, revisión y aplicación de normas e instrumentos que incentiven el desarrollo sostenible y fomenten la participación ciudadana en la gestión ambiental.

NOTA 2. Principales Políticas Contables.

2.1 Normas Técnicas y Principios de Contabilidad

Los presentes Estados Financieros han sido preparados por el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales MARN, con base a la Ley Orgánica de Administración Financiera Integrada del Estado, su Reglamento, el Manual Técnico del Sistema AFI y demás normativa emitida por el Sistema SAFI.



2.2 Unidad Monetaria

En virtud de la Ley de Integración Monetaria vigente a partir del 1 de enero de 2001, en El Salvador, existen dos monedas de curso legal, siendo estas: el Colón Salvadoreño (¢) y el dólar de los Estados Unidos de América (US\$), el tipo de cambio entre estas monedas es fijo a razón de ¢8.75 por US\$1.00.

Los registros contables institucionales son expresados en dólares de los Estados Unidos de América representado por el símbolo US\$ en los estados financieros.

2.3 Ingresos

Los ingresos que obtiene la institución en lo que respecta a los Recursos Ordinarios, son en concepto de Transferencias Corrientes y de Capital efectuadas por el Tesoro Público; así mismo se perciben transferencias de Capital de Organismos Multilaterales y Gobiernos Extranjeros, en concepto de Donaciones directas, los cuales son registrados dentro de los Recursos de Carácter Extraordinario Institucional. Se tienen aprobados por el Ministerio dos Fondos de Actividades Especiales, los cuales captan ingresos por la venta de bienes y servicios.

2.4 Bancos

Los cheques no cobrados después de seis meses de emitidos serán reintegrados a las cuentas bancarias institucionales.

2.5 Anticipos de Fondos

Los anticipos de Fondos representan los adelantos de dinero otorgados a terceros durante el ejercicio contable, para la adquisición de bienes y servicios debiendo ser liquidados, de no mediar una relación contractual que especifique un plazo mayor, a más tardar 30 días posteriores a su fecha de entrega. Los anticipos que al 31 de diciembre no estén liquidados son contabilizados los montos sin aplicar como compromisos pendientes de pago, a excepción de los anticipos otorgados a empleados que son los que constituyen el Fondo Circulante de Monto Fijo.

2.6 Inversiones Intangibles

Las adquisiciones de derechos de propiedad intelectual, tales como software para equipo informático de rápida obsolescencia, son registradas al costo de adquisición é implementación directamente al gasto de gestión; esto sobre la base del criterio de su obsolescencia tecnológica a corto plazo.

El Software especializado se registra en la cuenta de Inversiones intangibles y se amortiza periódicamente. En estos casos dado que la normativa técnica vigente no es específica en cuanto a los años de amortización de este tipo de activos, a partir de este periodo se toma el criterio prudencial del contador, basado en los datos históricos y por consistencia de la información que estos activos se amortizaran en 3 años a menos que el especialista o administrador de la compra establezca otro plazo.



2.7 Inversiones en Existencias

Las existencias de consumo, que son adquiridas en mercado interno, están valuadas por el método de inventario de Costo Promedio.

2.8 Inversiones en Bienes de Uso

Los bienes muebles é inmuebles se registran al valor del costo de adquisición, más los gastos inherentes para su puesta en funcionamiento; el método de cálculo de la depreciación es el de la línea recta y se aplican los parámetros que para tal efecto se regulan en el Manual SAFI. Las reparaciones, que aumentan el valor del bien o prolongan su vida útil son consideradas como parte de los Bienes Depreciables, pero controladas separadamente, por el hecho de su fecha de adquisición.

2.9 Depreciación

Los equipos adquiridos, han sido registrados al costo de adquisición y la depreciación es calculada bajo el método de línea recta, sobre una base estimada de vida útil de los activos depreciables de aquellos bienes muebles cuyo valor unitario sea igual o mayor a US\$600.00 de acuerdo a la normativa contable vigente. Para las depreciaciones que son proporcionales y no por el periodo completo 2016, se toma de base el año calendario. Según detalle.

- a. Edificios y obras de infraestructura: Depreciación 2.5%
- b. Maquinaria de producción y equipo de transporte: Depreciación 10%
- c. Otros bienes muebles. Depreciación 20%

2.10 Detrimentos Patrimoniales

Las pérdidas tanto en Fondos como en Bienes de Uso son reconocidos como tales, trasladándose a la cuenta de complemento Detrimento Patrimonial, al valor de los registros contables; esta cuenta es liquidada al momento que se informa de la decisión administrativa o judicial de acuerdo a la respectiva competencia en materia de resoluciones.



NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

NOTA 3. DISPONIBILIDADES

Este grupo está compuesto por el efectivo disponible tanto en moneda de curso legal, como por los depósitos en Tesoro Público, y ascienden a \$ 842,486.07

RECURSOS DE CARÁCTER ORDINARIO

| DISPONIBILIDADES | N° DE CUENTA | TIPO DE CTA. | MONTO |
|------------------------------------|---------------|--------------|----------------------|
| Banco Hipotecario de El Salvador | 210278709 | Cta. Cte. | \$ 264,727.45 |
| Banco Agrícola | 0590-055447-2 | Cta. Cte. | \$ 166.89 |
| Banco Agrícola | 0590-055448-3 | Cta. Cte. | \$ 4,003.85 |
| Banco Agrícola | 0590-055513-6 | Cta. Cte. | \$ 83.42 |
| Banco Agrícola | 0590-0573910 | Cta. Cte. | \$ - |
| Banco Agrícola | 0590-0573921 | Cta. Cte. | \$ - |
| Banco Agrícola | 0390-0001739 | Cta. Ahorro | \$ 28,107.63 |
| Banco Agrícola | 0590-00584848 | Cta. Cte. | \$ 4,775.69 |
| Fondos Depósitos en Tesoro Público | | | \$ 120,341.79 |
| TOTAL | | | \$ 422,206.72 |

RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO

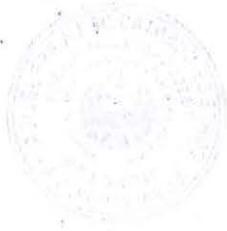
| DISPONIBILIDADES | N° DE CUENTA | TIPO DE CTA. | MONTO |
|------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| Banco Hipotecario de El Salvador | 1210362777 | Cuenta de Ahorro | \$ 250.65 |
| Banco Hipotecario de El Salvador | 210291063 | Cuenta Corriente | \$ 138.34 |
| Fondos Depósitos en Tesoro Público | | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 388.99 |

RECURSOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

| DISPONIBILIDADES | N° DE CUENTA | TIPO DE CTA. | MONTO |
|------------------------------------|--------------|------------------|---------------------|
| Banco Agrícola | 590-055854-2 | Cuenta Corriente | \$ 12.08 |
| Banco Agrícola | 590-056272-1 | Cuenta Corriente | \$ 0.02 |
| Fondos Depósitos en Tesoro Público | | | \$ 31,306.48 |
| TOTAL | | | \$ 31,318.58 |

RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL

| DISPONIBILIDADES | N° DE CUENTA | TIPO DE CTA. | MONTO |
|----------------------------------|--------------|------------------|----------------------|
| Banco Hipotecario | 002102278695 | Cuenta Corriente | \$ 272,417.79 |
| Banco Hipotecario | 00210294160 | Cuenta Corriente | \$ 49,333.83 |
| Banco Hipotecario de El Salvador | 00210290954 | Cuenta Corriente | \$ 19,350.33 |
| Banco Agrícola | 590-057215-7 | Cuenta Corriente | \$ 35,347.84 |
| Banco Agrícola | 590-059047-6 | Cuenta Corriente | \$ 12,000.00 |
| Banco Agrícola | 390-000302-0 | Cuenta de Ahorro | \$ 121.99 |
| TOTAL | | | \$ 388,571.78 |



NOTA 4. ANTICIPO DE FONDOS

Este grupo representa al 31 de diciembre de 2017, el saldo de los adelantos de dinero en efectivo otorgados por la institución en el ejercicio corriente a terceros para la adquisición de bienes y servicios u otras actividades, así:

RECURSOS DE CARACTER ORDINARIO

| | | |
|--------------------------|----|-----------------|
| Anticipos a Empleados | \$ | 8,264.27 |
| Anticipos a Contratistas | \$ | - |
| SUB TOTAL | \$ | 8,264.27 |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO

| | | |
|--------------------------|----|----------|
| Anticipos a Contratistas | \$ | - |
| SUB TOTAL | \$ | - |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL

| | | |
|--------------------------|----|------------------|
| Anticipos a Empleados | \$ | 1,000.00 |
| Anticipos por Servicios | \$ | - |
| Anticipos a Contratistas | \$ | 10,194.44 |
| SUB TOTAL | \$ | 11,194.44 |

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

| | | |
|--------------------------|----|------------------|
| Anticipos a Empleados | \$ | 9,264.27 |
| Anticipos por Servicio | \$ | - |
| Anticipos a Contratistas | \$ | 10,194.44 |
| TOTAL | \$ | 19,458.71 |

Los \$ 8,264.27 de anticipo a empleados, corresponden a la creación del Fondo Circulante de Monto Fijo, el cual originalmente fue de \$8,500.00 y en este periodo se ha registrado un detrimento de fondos por \$707.25 del cual aun se tiene un saldo de \$235.73 por recuperar.



NOTA 5. DEUDORES FINANCIEROS

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de percepción, que al 31 de diciembre de 2017 se detallan así:

RECURSOS DE CARACTER ORDINARIO

| | | |
|---|----------------|-----------------------|
| Deudores por Reintegro | \$ 235.95 | \$ 235.95 |
| <u>Deudores por Percibir</u> | | \$ 9664,132.14 |
| <u>Corrientes</u> | | \$ 362,336.68 |
| Fondos Goes | \$ 362,336.68 | |
| Tranferencias Corrientes | \$ 226,571.15 | |
| Tranferencias de Capital | \$ 135,765.53 | |
| Fondos Ajenos en Custodia | \$ - | |
| <u>Provisionados</u> | | \$ 9301,795.46 |
| Fondos Goes | \$ 203,728.12 | |
| Tranferencias Corrientes | \$ 203,728.12 | |
| Tranferencias de Capital | \$ - | |
| <u>Proyectos</u> | \$ 9098,067.34 | |
| Tranferencias Corrientes | \$ - | |
| Plan nacional para el Manejo de los desechos Sólidos | \$ - | |
| Tranferencias de Capital | \$ 9098,067.34 | |
| Preparación de Propuesta Readiness de El Salvador para el Fondo | \$ 1044,808.68 | |
| Plan nacional para el Manejo de los Desechos Sólidos | \$ 8053,258.66 | |
| TOTAL | | \$ 9664,368.09 |

RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL

| | |
|------------------------|-------------|
| Deudores por Reintegro | \$ - |
| TOTAL | \$ - |

RECURSOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

| | |
|------------------------------|------------------|
| Remanente Crédito Fiscal IVA | \$ 686.67 |
| TOTAL | \$ 686.67 |

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

| | |
|----------------------------------|-----------------------|
| Deudores por Reintegro | \$ 235.95 |
| Deudores Monetarios por Percibir | \$ 9664,132.14 |
| Remanente Crédito Fiscal IVA | \$ 686.67 |
| TOTAL | \$ 9665,054.76 |

NOTA 6. INVERSIONES INTANGIBLES

Corresponde a los derechos por los bienes intangibles por la adquisición de software especializado para la institución los cuales ascienden a \$365,557.59.

| | |
|---|-----------------|
| RECURSOS DE CARÁCTER ORDINARIO | \$ 343,967.54 |
| Derechos de Propiedad Intangibles | \$ 1,017,525.19 |
| Amortizaciones acumuladas | \$ 673,557.65 |
| RECURSOS DE CARÁCTER ORDINARIO INSTITUCIONAL | \$ 21,590.05 |
| Derechos de Propiedad Intangibles | \$ 79,995.00 |
| Amortizaciones acumuladas | \$ 58,404.95 |



NOTA 7. EXISTENCIAS INSTITUCIONALES.

Al 31 de diciembre de 2017 la institución mantiene como Existencias Institucionales un monto neto de \$210,944.26 según el detalle siguiente:

RECURSOS DE CARACTER ORDINARIO

| | Saldo al 01/01/17 | Compras y Ajustes | Descargos y Ajustes | Saldo al 31/12/17 |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Productos Alimenticios Agropecuarios | \$ 2,095.08 | \$ 10,694.00 | \$ 9,478.45 | \$ 3,310.63 |
| Productos Textiles y Vestuarios | \$ 54,752.05 | \$ 12,201.35 | \$ 65,018.71 | \$ 1,934.69 |
| Materiales de Oficina, Productos de Papel | \$ 37,055.80 | \$ 22,532.97 | \$ 37,660.98 | \$ 21,927.79 |
| Productos de Cuero y Caucho | \$ 6,705.44 | \$ 14,332.00 | \$ 5,951.84 | \$ 15,085.60 |
| Productos Químicos, Combustibles y L | \$ 302,184.86 | \$ 25,301.24 | \$ 196,688.35 | \$ 130,797.75 |
| Minerales y Productos Derivados | \$ 748.52 | \$ 14,396.56 | \$ 14,654.39 | \$ 490.69 |
| Materiales de Uso o Consumo | \$ 9,451.69 | \$ 24,229.50 | \$ 23,740.68 | \$ 9,940.51 |
| Bienes de Uso y Consumo Diversos | \$ 49,714.74 | \$ 26,644.13 | \$ 64,035.27 | \$ 12,323.60 |
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario Divers | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| SUB TOTAL | \$ 462,708.18 | \$ 150,331.75 | \$ 417,228.67 | \$ 195,811.26 |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO

RECURSOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

| | Saldo al 01/01/17 | Compras y Ajustes | Descargos y Ajustes | Saldo al 31/12/17 |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Productos Alimenticios Agropecuarios | \$ - | \$ 1,708.52 | \$ 1,708.52 | \$ - |
| Productos Textiles y Vestuarios | \$ - | \$ 2,198.03 | \$ 2,198.03 | \$ - |
| Materiales de Oficina, Productos de Papel | \$ 229.50 | \$ 0.75 | \$ 26.62 | \$ 203.63 |
| Productos de Cuero y Caucho | \$ - | \$ 125.00 | \$ 125.00 | \$ - |
| Productos Químicos, Combustibles y L | \$ 31.50 | \$ 5,588.30 | \$ 5,619.80 | \$ - |
| Minerales y Productos Derivados | \$ 280.19 | \$ 10,738.89 | \$ 11,019.07 | \$ 0.01 |
| Materiales de Uso o Consumo | \$ 661.52 | \$ 1,351.14 | \$ 1,983.19 | \$ 29.47 |
| Bienes de Uso y Consumos Diversos | \$ 1,675.20 | \$ 16,793.53 | \$ 18,468.73 | \$ - |
| SUB TOTAL | \$ 2,877.91 | \$ 38,504.16 | \$ 41,148.96 | \$ 233.11 |

RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL

| | Saldo al 01/01/17 | Compras y Ajustes | Descargos y Ajustes | Saldo al 31/12/17 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Materiales de oficina, Productos de P | \$ 120.47 | \$ 170.00 | \$ 170.00 | \$ 120.47 |
| Productos Químicos, Combustibles y L | \$ 2,032.67 | \$ 377.68 | \$ 2,389.08 | \$ 21.27 |
| Materiales de Uso o Consumo | \$ 431.15 | \$ 5,592.00 | \$ 5,592.00 | \$ 431.15 |
| Materiales de Uso o Consumo Diverso | \$ - | \$ 15,045.00 | \$ 718.00 | \$ 14,327.00 |
| SUB TOTAL | \$ 2,584.29 | \$ 21,184.68 | \$ 8,869.08 | \$ 14,899.89 |

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

| | Saldo al 01/01/17 | Compras y Ajustes | Descargos y Ajustes | Saldo al 31/12/17 |
|--|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Productos Alimenticios Agropecuarios | \$ 2,095.08 | \$ 10,694.00 | \$ 9,478.45 | \$ 3,310.63 |
| Productos Textiles y Vestuarios | \$ 54,752.05 | \$ 13,909.87 | \$ 66,727.23 | \$ 1,934.69 |
| Materiales de Oficina, Productos de Pa | \$ 37,405.77 | \$ 22,703.72 | \$ 37,857.60 | \$ 22,251.89 |
| Productos de Cuero y Caucho | \$ 6,705.44 | \$ 14,332.00 | \$ 5,951.84 | \$ 15,085.60 |
| Productos Químicos, Combustibles y L | \$ 304,217.53 | \$ 25,803.92 | \$ 199,202.43 | \$ 130,819.02 |
| Minerales y Productos Derivados | \$ 1,028.71 | \$ 25,135.45 | \$ 25,673.46 | \$ 490.70 |
| Materiales de Uso o Consumo | \$ 10,544.36 | \$ 31,172.64 | \$ 31,315.87 | \$ 10,401.13 |
| Bienes de Uso y Consumo Diversos | \$ 51,389.94 | \$ 58,482.66 | \$ 83,222.00 | \$ 26,650.60 |
| TOTAL | \$ 468,138.88 | \$ 202,234.26 | \$ 459,428.88 | \$ 210,944.26 |



NOTA 8. INVERSIONES EN BIENES DE USO.

Al 31 de diciembre de 2017 el Monto neto de los Bienes de Uso Ascende a \$ 12,143,654.54 el detalle es el siguiente:

RECURSOS DE CARACTER ORDINARIO

| | Saldo al 01/01/17 | Adiciones y Ajustes | Disminución y Ajustes | Saldo al 31/12/17 |
|---|-------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Bienes Depreciables | | | | |
| Bienes Inmuebles | \$ 249,224.59 | \$ - | \$ - | \$ 249,224.59 |
| Adiciones, Reparaciones y Mejora de Bie | \$ 486,388.37 | \$ 27,648.67 | \$ - | \$ 514,037.04 |
| Instalaciones eléctricas y comunicaciones | \$ 2,219.63 | \$ - | \$ - | \$ 2,219.63 |
| Máquinaria y Equipo de Producción | \$ - | \$ 41,578.68 | \$ 41,578.68 | \$ - |
| Equipos Médicos y de Laboratorio | \$ 552,778.04 | \$ 52,496.76 | \$ - | \$ 605,274.80 |
| Equipo de Transporte, Tracción y E. | \$ 1836,912.53 | \$ 62,715.16 | \$ - | \$ 1899,627.69 |
| Máquinaria, Equipo y Mobiliario Div. | \$ 5504,229.20 | \$ 129,453.60 | \$ 31,468.61 | \$ 5602,214.19 |
| Sub total | \$ 8631,752.36 | \$ 313,892.87 | \$ 73,047.29 | \$ 8872,597.94 |
| Depreciación del Período | \$ 6019,976.26 | \$ 0.00 | \$ 310,346.98 | \$ 6330,323.24 |
| TOTAL | \$ 2611,776.10 | \$ 313,892.87 | \$ 383,394.27 | \$ 2542,274.70 |
| Bienes no Depreciables | | | | |
| Bienes Inmuebles | \$ 9033,490.05 | \$ 514,947.94 | \$ - | \$ 9548,437.99 |
| TOTAL | \$ 11645,266.15 | \$ 828,840.81 | \$ 383,394.27 | \$ 12090,712.69 |

RECURSOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

| | Saldo al 01/01/17 | Adiciones y Ajustes | Disminución y Ajustes | Saldo al 31/12/17 |
|--|-------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Bienes Depreciables | | | | |
| Adiciones, Reparaciones y Mejora de Bie | \$ 7,274.69 | \$ 22,123.40 | \$ - | \$ 29,398.09 |
| Máquinaria y Equipo de Producción | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Equipo Médico y Laboratorio | \$ 3,730.00 | \$ 740.00 | \$ - | \$ 4,470.00 |
| Equipos de Transporte, Tracción y Elevac | \$ 41,438.37 | \$ - | \$ - | \$ 41,438.37 |
| Máquinaria y Equipo y Mobiliario Diverso | \$ 62,585.39 | \$ 7,040.74 | \$ - | \$ 69,626.13 |
| Sub total | \$ 115,028.45 | \$ 29,904.14 | \$ - | \$ 144,932.59 |
| Depreciación del Período | \$ 86,124.47 | \$ - | \$ 5,866.27 | \$ 91,990.74 |
| TOTAL | \$ 28,903.98 | \$ 29,904.14 | \$ 5,866.27 | \$ 52,941.85 |

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

| | Saldo al 01/01/17 | Adiciones y Ajustes | Disminución y Ajustes | Saldo al 31/12/17 |
|---|-------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Bienes Depreciables | | | | |
| Bienes Inmuebles | \$ 249,224.59 | \$ - | \$ - | \$ 249,224.59 |
| Adiciones, Reparaciones y Mejora de Bie | \$ 493,663.06 | \$ 49,772.07 | \$ - | \$ 543,435.13 |
| Instalaciones eléctricas y comunicaciones | \$ 2,219.63 | \$ - | \$ - | \$ 2,219.63 |
| Maquinaria y Equipo e Producción | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Equipos Médicos y de Laboratorio | \$ 556,508.04 | \$ 53,236.76 | \$ - | \$ 609,744.80 |
| Equipo de Transporte, Tracción y E. | \$ 1878,350.90 | \$ 62,715.16 | \$ - | \$ 1941,066.06 |
| Máquinaria, Equipo y Mobiliario Div. | \$ 5566,814.59 | \$ 136,494.34 | \$ 31,468.61 | \$ 5671,840.32 |
| Sub total | \$ 8746,780.81 | \$ 302,218.33 | \$ 31,468.61 | \$ 9017,530.53 |
| Depreciación del Período | \$ 6106,100.73 | \$ - | \$ 316,213.25 | \$ 6422,313.98 |
| TOTAL | \$ 2640,680.08 | \$ 302,218.33 | \$ 347,681.86 | \$ 2595,216.55 |
| Bienes no Depreciables | | | | |
| Bienes Inmuebles | \$ 9548,437.99 | \$ - | \$ - | \$ 9548,437.99 |
| TOTAL | \$ 12189,118.07 | \$ 302,218.33 | \$ 347,681.86 | \$ 12143,654.54 |



NOTA 9. INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS

Al 31 de diciembre de 2017 el saldo de Proyectos y Programas en el Grupo de Inversiones era de \$ 4,940,348.74 en donde se detallan los proyectos vigentes.

| Código del Proyecto | Agrupación Operacional | Fuente de Financiamiento | Fuente de Recursos | Tipo de Presupuesto | Monto |
|---------------------|------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| 5102 | 1 | Fondo General | 0 | Ordinario | \$ 43,780.46 |
| 5102 | 1 | Préstamos Externos | 6 | Ordinario | \$ 337,486.36 |
| 5563 | 1 | Préstamos Externos | 8 | Ordinario | \$ 43,525.28 |
| 6023 | 1 | Fondo General | 0 | Ordinario | \$ 91,420.15 |
| | | Préstamos | | | |
| 5391 | 1 | Externos/Donación | 23 | Ordinario | \$ 2954,747.26 |
| 5391 | 1 | Préstamos Externos | 6 | Ordinario | \$ 57,182.74 |
| 5391 | 1 | Fondo General | 0 | Ordinario | \$ 111,605.00 |
| 6164 | 1 | Donación | 9 | Ordinario | \$ 233,688.70 |
| 6213 | 1 | Fondo General | 0 | Ordinario | \$ 272,505.92 |
| 40513 | 1 | Donación | 19 | Ordinario | \$ 202,155.20 |
| 40549 | 5 | Donación | 62 | Extraord. Instituc. | \$ 119,239.70 |
| 40583 | 5 | Donación | 19 | Extraord. Instituc. | \$ 415,409.61 |
| 40583 | 5 | Préstamos | 6 | Extraord. Instituc. | \$ 49,069.53 |
| 6515 | 2 | Donación | 81 | Extraordinario | \$ 5,415.89 |
| 40776 | 5 | Donación | 62 | Extraord. Instituc. | \$ 3,116.94 |
| Total | | | | | \$ 4,940,348.74 |

NOTA 10. DEPOSITOS DE TERCEROS

Al 31 de diciembre de 2017 la institución mantiene como Depósitos de terceros un total de \$ 319,420.66 el cual se detalla así:

RECURSOS DE CARACTER ORDINARIO

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| Depósitos Ajenos | \$ 145,894.80 |
| Depósitos Retenciones Fiscales | \$ 4.00 |
| SUB TOTAL | \$ 145,898.80 |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Depósitos Ajenos | \$ 320.53 |
| Anticipo de Impuesto Retenido | \$ 20.80 |
| SUB TOTAL | \$ 341.33 |

RECURSOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| Depósitos Ajenos | \$ 15.10 |
| Depósitos Retenciones Fiscales | \$ - |
| Anticipo de Impuesto Retenido | \$ - |
| SUB TOTAL | \$ 15.10 |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| Depósitos Ajenos | \$ 170,667.87 |
| Depósitos Retenciones Fiscales | \$ 1,984.78 |
| Anticipo de Impuesto Retenido | \$ 512.78 |
| SUB TOTAL | \$ 173,165.43 |

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| Depósitos Ajenos | \$ 316,898.30 |
| Depósitos Retenciones Fiscales | \$ 1,988.78 |
| Anticipo de Impuesto Retenido | \$ 533.58 |
| TOTAL | \$ 319,420.66 |



NOTA 11. DETRIMENTO PATRIMONIAL

Al 31 de diciembre de 2017 la institución tiene como Detrimento Patrimonial correspondiente a Inversiones por un monto de \$48.74 el cual corresponde a faltante en existencias al trasladar el SNET al GOES.

NOTA 12. ACREEDORES FINANCIEROS

Comprende las cuentas que registran los acreedores por pagos provisionales dispuestos por normas legales, así como estimaciones de compromisos u otras obligaciones de pagos futuros.

RECURSOS DE CARÁCTER ORDINARIO

Provisiones por Acreedores Monetarios

| | | |
|---|-----------|--------------------|
| Saldo de años anteriores | \$ | 9299,061.57 |
| Incremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 8344,739.50 |
| Decremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 8342,005.61 |
| SUB TOTAL | \$ | 9301,795.46 |

Acreedores Monetarios por Pagar

| | | |
|---|-----------|-------------------|
| Saldo de años anteriores | \$ | 2800,034.14 |
| Incremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 368,940.06 |
| Decremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 2798,230.83 |
| SUB TOTAL | \$ | 370,743.37 |

| | | |
|-----------------------------------|----|-------------|
| Obligaciones por Bienes Recibidos | \$ | 9089,153.42 |
|-----------------------------------|----|-------------|

RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO

Acreedores Monetarios por Pagar

RECURSOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

Acreedores Monetarios por Pagar

| | | |
|---|-----------|-----------------|
| Saldo de años anteriores | \$ | - |
| Incremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 1,921.06 |
| Decremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | - |
| SUB TOTAL | \$ | 1,921.06 |

RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL

Acreedores Monetarios por Pagar

| | | |
|---|-----------|------------------|
| Saldo de años anteriores | \$ | 2,649.24 |
| Incremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 21,029.54 |
| Decremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 2,649.24 |
| SUB TOTAL | \$ | 21,029.54 |

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

Provisiones por Acreedores Monetarios

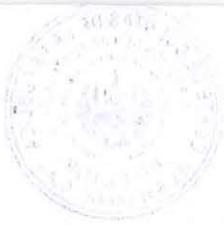
| | | |
|---|-----------|--------------------|
| Saldo de años anteriores | \$ | 9299,061.57 |
| Incremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 8344,739.50 |
| Decremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 8342,005.61 |
| SUB TOTAL | \$ | 9301,795.46 |

Acreedores Monetarios por Pagar

| | | |
|---|-----------|-------------------|
| Saldo de años anteriores | \$ | 2802,683.38 |
| Incremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 391,890.66 |
| Decremento Neto del Ejercicio Corriente | \$ | 2800,880.07 |
| SUB TOTAL | \$ | 393,693.97 |

| | | |
|-----------------------------------|----|-------------|
| Obligaciones por Bienes Recibidos | \$ | 9089,153.42 |
|-----------------------------------|----|-------------|

| | | |
|----------------------|-----------|---------------------|
| TOTAL GENERAL | \$ | 18784,642.85 |
|----------------------|-----------|---------------------|



ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO.

NOTA 13. GASTOS DE GESTION:

Comprende los Gastos de Gestión Institucionales durante el ejercicio corriente del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2017, que a continuación se detallan:

RECURSOS DE CARACTER ORDINARIO

| | | |
|---|-----------|---------------------|
| Gastos de Inversiones Públicas | \$ | 8424,722.63 |
| Gastos en Personal | \$ | 8123,979.09 |
| Gastos en Bienes de Consumo y Servicios | \$ | 1904,251.57 |
| Gastos en Bienes Capitalizables | \$ | 72,154.36 |
| Gastos Financieros y Otros | \$ | 102,613.46 |
| Gastos en Transferencias Otorgadas | \$ | 285,118.86 |
| Costos de Ventas y Cargos Calculados | \$ | 381,431.93 |
| Gastos de Actualizaciones y Ajustes | \$ | 1999,105.44 |
| SUB TOTAL | \$ | 21293,377.34 |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO

| | | |
|--------------------------------|-----------|-------------------|
| Gastos de Inversiones Públicas | \$ | 999,909.53 |
| SUB TOTAL | \$ | 999,909.53 |

RECURSOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

| | | |
|---|-----------|-------------------|
| Gastos en Personal | \$ | 103,120.58 |
| Gastos en Bienes de Consumo y Servicios | \$ | 76,032.49 |
| Gastos en Bienes Capitalizables | \$ | 3,072.07 |
| Gastos Financieros y Otros | \$ | 11.37 |
| Costos de Ventas y Cargos Calculados | \$ | 5,866.27 |
| Gastos de Actualizaciones y Ajustes | \$ | - |
| SUB TOTAL | \$ | 188,102.78 |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL

| | | |
|-------------------------------------|-----------|--------------------|
| Gastos de Inversiones Públicas | \$ | 4238,392.15 |
| Gastos de Actualizaciones y Ajustes | \$ | - |
| SUB TOTAL | \$ | 4238,392.15 |

CONSOLIDADO DE GASTOS INSTITUCIONALES

| | | |
|---|-----------|---------------------|
| Gastos de Inversiones Públicas | \$ | 13663,024.31 |
| Gastos en Personal | \$ | 8227,099.67 |
| Gastos en Bienes de Consumo y Servicios | \$ | 1980,284.06 |
| Gastos en Bienes Capitalizables | \$ | 75,226.43 |
| Gastos Financieros y Otros | \$ | 102,624.83 |
| Gastos en Transferencias Otorgadas | \$ | 285,118.86 |
| Costos de Ventas y Cargos Calculados | \$ | 387,298.20 |
| Gastos de Actualizaciones y Ajustes | \$ | 1999,105.44 |
| TOTAL | \$ | 26719,781.80 |



NOTA 14. INGRESOS DE GESTION

Este grupo comprende los Ingresos de Gestión percibidos durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

RECURSOS DE CARACTER ORDINARIO

| | | |
|--|-----------|---------------------|
| Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas | \$ | 10208,033.21 |
| Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas | \$ | 10765,725.36 |
| Ingresos por Actualizaciones y Ajustes | \$ | 2370,320.09 |
| SUB TOTAL | \$ | 23344,078.66 |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO

| | | |
|--|-----------|--------------------|
| Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas (saldo acumulado) | \$ | 1005,373.08 |
| Ingresos por Actualizaciones y Ajustes " " | \$ | - |
| SUB TOTAL | \$ | 1005,373.08 |

RECURSOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

| | | |
|---|-----------|-------------------|
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | \$ | 172,681.64 |
| Ingresos por Actualizaciones y Ajustes | \$ | 11.79 |
| SUB TOTAL | \$ | 172,693.43 |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL

| | | |
|--|-----------|--------------------|
| Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas (saldo acumulado) | \$ | 5288,271.87 |
| Ingresos por Actualizaciones y Ajustes " " | \$ | 545.25 |
| SUB TOTAL | \$ | 5288,817.12 |

CONSOLIDADO DE INGRESOS DE GESTION INSTITUCIONAL.

| | | |
|--|-----------|---------------------|
| Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas | \$ | 10208,033.21 |
| Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas | \$ | 17059,370.31 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | \$ | 172,681.64 |
| Ingresos por Actualizaciones y Ajustes | \$ | 2370,877.13 |
| TOTAL | \$ | 29810,962.29 |

RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO A DICIEMBRE 2016

RECURSOS DE CARACTER ORDINARIO

| | | |
|---------------------|-----------|--------------------|
| Ingresos de Gestión | \$ | 23344,078.66 |
| Gastos de Gestión | \$ | 21293,377.34 |
| SUB TOTAL | \$ | 2050,701.32 |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO

| | | |
|---------------------|-----------|-----------------|
| Ingresos de Gestión | \$ | 1005,373.08 |
| Gastos de Gestión | \$ | 999,909.53 |
| SUB TOTAL | \$ | 5,463.55 |

RECURSOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

| | | |
|---------------------|-----------|--------------------|
| Ingresos de Gestión | \$ | 172,693.43 |
| Gastos de Gestión | \$ | 188,102.78 |
| SUB TOTAL | \$ | (15,409.35) |

RECURSOS DE CARACTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL

| | | |
|---------------------|-----------|--------------------|
| Ingresos de Gestión | \$ | 5288,817.12 |
| Gastos de Gestión | \$ | 4238,392.15 |
| SUB TOTAL | \$ | 1050,424.97 |

RESULTADO CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

| | | |
|---------------------|-----------|--------------------|
| Ingresos de Gestión | \$ | 29810,962.29 |
| Gastos de Gestión | \$ | 26719,781.80 |
| TOTAL | \$ | 3091,180.49 |



NOTA 15. TRASPASO DE PROYECTO ENTRE AGRUPACION OPERACIONAL

En año 2016 se realizó el traslado de la Agrupación Operacional 5 a la Agrupación Operacional 1, el proyecto 40513 denominado "Plan de Gobernabilidad y Planificación de la Gestión del Recurso Hídrico", dado que fue incorporado en el presupuesto votado 2016 con la finalidad de disponer de fondos de contrapartida del Fondo General; dicho traspaso fue efectuado en el mes de febrero. En el periodo 2017 se ha ejecutado solamente provisiones financieras.




Carla Patricia Cañas Celarié
Jefe de Unidad Financiera




Santos Celina Guerrero Sánchez
Contador Institucional