

**FONDO NACIONAL PARA EL MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
(FONDO MARENA)**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019



FONDO NACIONAL PARA EL MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Valores en RDS)

Activos	2019	2018
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo (Notas 7)	15,290,664.00	3,964,655.00
Inversiones a corto plazo (Nota 8)	2,000,000.00	8,000,000.00
Inventarios (Nota 9)	81,814.00	148,004.00
Total activos corrientes	<u>17,372,478.00</u>	<u>12,112,659.00</u>
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo neto (Nota 10)	3,484,564.00	1,180,657.00
Inversiones a largo plazo (Nota 11)	17,370,117.00	17,370,117.00
Otros activos no financieros (Nota 12))	100,370.00	100,370.00
Total activos no corrientes	<u>20,955,051.00</u>	<u>18,651,144.00</u>
Total activos	<u><u>38,327,529.00</u></u>	<u><u>30,763,803.00</u></u>
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Retenciones y acumulaciones por pagar (Not 13)	61,859.00	57,044.00
Total pasivos corrientes	<u>61,859.00</u>	<u>57,044.00</u>
Total pasivos	<u><u>61,859.00</u></u>	<u><u>57,044.00</u></u>
Activos Netos/Patrimonio		
Capital (Nota 14)	33,905,428.00	33,905,428.00
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	7,558,911.00	(2,950,137.00)
Resultado acumulado positivo o(negativo)	(3,198,669.00)	(248,532.00)
Total Patrimonio	<u>38,265,670.00</u>	<u>30,706,759.00</u>
Total activos netos/patrimonio y pasivo	<u><u>38,327,529.00</u></u>	<u><u>30,763,803.00</u></u>



Firma de Directora Financiera
 Lic. Laura Roque



Firma Director Ejecutivo
 Stanley Javier



Firma del Contador
 Lic. Haida Yolanda Negrín

Las notas en las páginas 1 a la 11 son parte integral de estos Estados Financieros.



FONDO NACIONAL PARA EL MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES

Estado de Rendimiento Financiero

Del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Valores en RD\$)

	2019	2018
Ingresos (Notas 15, 16)		
Transferencias y donaciones	31,447,459.00	19,765,809
Recargos, multas y otros ingresos	1,309,031.00	732,869
Total ingresos	32,756,490.00	20,498,678
Gastos (Notas 17,18,19,20, 21,22)		
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	10,184,781.00	9,963,175
Subvenciones y otros pagos por transferencias	13,149,908.00	10,836,762
Suministros y material para consumo	759,490.00	550,211
Gasto de depreciación y amortización	369,808.00	93,032
Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo	-	-
Otros gastos (Servicios no personales)	691,656.00	1,990,150
Gastos financieros	41,936.00	15,485
Total gastos	25,197,579.00	23,448,815
Resultado del período (ahorro / desahorro)	7,558,911.00	(2,950,137)

Las notas en las páginas 1 a la 11 son parte integral de estos Estados Financieros.



Firma Director Ejecutivo
Stanley Javier



Firma de Directora Financiera
Lic. Laura Roque



Firma del Contador.
Lic. Haida Yolanda Negrin



FONDO NACIONAL PARA EL MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES

Estado de Cambio de Activo Neto / Patrimonio

Del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Valores en RD\$)

	Capital Aportado	Cambios en Políticas Contables	Revaluación	Resultados Acumulados	Total Activos Netos/Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	33,905,428	-	-	(248,532)	33,656,896
Cambio en políticas contables	-	-	-	-	-
Revaluación de Propiedad, planta y equipo	-	-	-	-	-
Ajuste al patrimonio	-	-	-	-	-
Resultado del período	-	-	-	(2,950,137)	(2,950,137)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	33,905,428	-	-	(3,198,669)	30,706,759
Cambio en políticas contables	-	-	-	-	-
Revaluación de Propiedad, planta y equipo	-	-	-	-	-
Efecto del gasto de depreciación de los activos revaluados	-	-	-	-	-
Ajuste al patrimonio	-	-	-	-	-
Resultado del período	-	-	-	7,558,911	7,558,911
Saldo al 31 de diciembre de 2019	33,905,428	-	-	4,360,242	38,265,670

Las notas en las páginas 1 a 11 son parte integral de estos Estados Financieros.



FONDO NACIONAL PARA EL MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES

Estado de Flujo de Efectivo

Del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Valores en RDS)

Flujo de efectivo procedentes de actividades operativas	2019	2018
Cobros de subvenciones, transferencias, y otras asignaciones	31,447,459	19,765,809
Cobros de intereses financieros	1,309,031	732,869
Otros cobros		-
Pagos a los trabajadores o en beneficio de ellos	(9,012,512)	(8,871,479)
Pagos por contribuciones a la seguridad social	(1,172,268)	(1,091,696)
Pagos a proveedores	(1,451,146)	(2,555,846)
Otros pagos	(13,151,927)	(10,836,762)
Flujos de efectivo netos de las actividades de operación	7,968,637	(2,857,105)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Cobros por títulos patrimoniales o de deuda y participación en asociaciones	6,000,000	-
otros cobros	31,087	
Pagos por títulos patrimoniales o de deuda y participación en asociaciones		(6,000,000)
Pagos por adquisición de propiedad, planta y equipo	(2,673,715)	(374,155)
Otros pagos		(199,578)
Flujos de efectivo netos por las actividades de inversión	3,357,372	(6,573,733)
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	11,326,009	(9,430,838)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	3,964,655	13,395,493
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	15,290,664	3,964,655



FONDO NACIONAL PARA EL MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
Estado de Comparación de los Importes Presupuestados y Realizados
Durante el Año Terminado el 31 de diciembre de 2019
Presupuesto sobre la Base de Efectivo
(Clasificación de Ingresos y Gastos por Objeto)

Concepto	Presupuesto Reformado (A)	Presupuesto Ejecutado (B)	% de Variación Ejecución (C=B/A)	Variación (D=A-B)
1 Ingresos totales	33,454,000	32,756,490	0.98	697,510
1.3 Donaciones	20,000,000	19,528,018	0.98	471,982
1.4 Transferencias	12,104,000	11,919,441	0.98	184,559
1.6 Otros ingresos	1,350,000	1,309,031	0.97	40,969
2 Gastos totales	28,845,000	27,501,485	0.95	1,343,515
2.1 Remuneraciones y contribuciones	9,600,000	10,184,781	1.06	-584,781
2.2 Contratación de servicios	700,000	691,656	0.99	8,344
2.3 Materiales y suministros	800,000	759,490	0.95	40,510
2.4 Transferencias corrientes	15,000,000	13,149,908	0.88	1,850,092
2.8 Adquisición de Activos Financieros con fines de Políticas	2,700,000	2,673,714	0.99	26,286
2.9 Gastos financieros	45,000	41,936	0.93	3,064
Resultado financiero (1-2)	4,609,000	5,255,005	1.14	-646,005



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota #1 FONDO NACIONAL PARA EL MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (FONDO MARENA).

FONDO MARENA de 18-8-2000, la ley 64-00 La presente ley tiene por objeto, desarrollar y financiar programas y proyectos de protección, conservación, investigación, educación, restauración y uso sostenible, con personería jurídica, patrimonio independiente y administración propia y con jurisdicción en todo el territorio nacional.

Al 31 de diciembre del 2019, los principales funcionarios del Fondo Nacional Para El Medio Ambiente y Recursos Naturales (FONDO MARENA) son los siguientes:

Nombre

STANLEY JULIAN ANTONIO JAVIER NEGRIN	Director Ejecutivo
JOSEFINA GOMEZ	Directora de Planificación y Desarrollo
DAVID ARIAS	Director Técnico
LAURA ROQUE	Directora Financiera
ROMMEL SANTOS	Encargado Departamento Jurídico
HAIDA YOLANDA NEGRIN G.	Encargada de Contabilidad

Nota #2 Base de presentación

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la República Dominicana (Digecog).

FONDO MARENA presenta su presupuesto aprobado según la base contable de efectivo y los Estados Financieros sobre la base de acumulación (o devengo) conforme a las estipulaciones de las NICESP 24 "Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros".

El presupuesto se aprueba según la base contable de efectivo siguiendo una clasificación de pago por funciones. El presupuesto aprobado cubre el periodo fiscal que va desde el 1ro., de enero hasta el 31 de diciembre de 2019 y es incluido como información suplementaria en los Estados Financieros y sus Notas.

La emisión y aprobación final de los Estados Financieros debe ser autorizada por el funcionario de más alto nivel



Nota # 3 Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$) moneda de curso legal en República Dominicana.

Nota #4 Uso de estimados y Juicios

La preparación de los Estados Financieros de confirmada con las NICSP, requiere que la administración realice juicios estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las Políticas Contable y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las cuales son reconocidas prospectivamente.

Medición de los valores razonables.

La entidad cuenta con un marco de control establecido en relación con el cálculo de los valores razonables y tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas de este, incluyendo los de Niveles 3.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, FONDO MARENA utiliza siempre que sea posible, precios cotizados en un mercado activo.

Si el mercado para un activo o pasivo no es activo, la entidad establecerá el valor razonable utilizando una técnica de valoración. Con ésta se busca establecer cuál será el precio de una transacción realizada a la fecha de medición.

Los valores se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía como sigue:

Nivel 1: Precios (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos,

Nivel 2: Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observados para el activo o pasivo, ya sea directa (precios) o indirectamente (derivados de los precios).

Nivel 3: Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercados observables (variables no observables).

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

FONDO MARENA reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del periodo sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.



Nota #5 Base de medición

Los Estados Financieros se elaboran sobre la base del costo histórico, a excepción de los terrenos y edificios los cuales son valuados mediante tasaciones realizadas por un experto externo.

Nota#6 Resumen de Políticas Contables significativas

Aquí se detalla todo lo relacionado con las principales Políticas Contables significativas como podría ser, sin que esta enumeración se considere limitativa.

Inventarios de materiales de oficina

Indicar si la medición es al menor entre el costo y el valor neto de realización y que método de valuación utiliza.

Cuentas por cobrar y por pagar

Los pasivos son reconocidos cuando se ha recibido el bien o servicio que los genera, independientemente del momento en el que se realiza el pago.

Los pasivos son dados de baja cuando los compromisos son saldados o expira el compromiso.

Propiedad, mobiliario y equipos

Reconocimiento y medición

Las partidas de mobiliarios y equipos son medidas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Si partes significativas de un elemento de mobiliarios y equipos tiene vida útil diferente, se contabiliza como elementos separados de mobiliarios y equipos.

Cualquier ganancia o pérdida procedente de la disposición de un elemento de mobiliarios y equipos (calculada como la diferencia entre el valor obtenido de la disposición y el valor en libros del activo) se reconoce en resultados.

Costos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo si es probable que FONDO MARENA reciba los beneficios económicos futuros asociados con los costos. Las reparaciones y mantenimientos continuos se registran como gastos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por el costo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de mobiliarios y equipos, puesto que estas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.



**FONDO NACIONAL PARA EL MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
(FONDO MARENA)**

Notas a los Estados Financieros

Los elementos de mobiliarios y equipos se deprecian desde la fecha en la que estén instalados y listos para su uso o en el caso de activos construidos internamente, desde la fecha que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

El estimado de vidas útiles de los mobiliarios y equipos, es como sigue:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Años de Vida Útil</u>
Mobiliarios y equipos	4-10

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y los valores residuales son revisados anualmente y se ajustan si es necesario.

Desembolsos posteriores

Los desembolsos posteriores son capitalizados solo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo específico relacionado con dichos desembolsos.

Amortización

La amortización se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual.

La amortización es reconocida en el resultado sobre la base del método de línea recta.

La vida útil estimada de las licencias, programas y software abarca un período de 5 a 10 años.

El método de amortización, la vida útil y el valor residual son revisados anualmente, si existe evidencia de algún cambio y se ajustan, si es necesario.



Nota#7 Efectivo y equivalentes de efectivo.

Un detalle del efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Cuenta #1 Banreservas cta. 660-000402-2	3,540.72	2,640.72
Cta #2 Banreservas cta.010-241737-7	79,679.49	2,091,238.90
Cta #3 Banreservas cta. 660-000823-0	4,105.00	13,805.76
Cuenta #4 Banreservas cta. -314-000260-4	15,153,338.34	1,776,969.29
Caja Chica #1	-----	30,000.00
Caja Chica #2	50,000.00	50,000.00
	<u>15,290,664.31</u>	<u>3,964,645.67</u>

Nota #8 Inversiones a corto plazo

Un detalle de las Inversiones a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Certificados Financieros	<u>2,000,000.00</u>	8,000,000.00
TOTAL	<u>2,000,000.00</u>	<u>8,000,000.00</u>

Nota #9 Inventarios

Un detalle de las partidas de inventario al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

Descripción	2019	2018
Útiles de escritorio, oficina e informática	81,814.11	148,004.24
TOTAL	<u>81,814.11</u>	<u>148,004.24</u>



Nota#10 Propiedad planta y equipo

	Terreno	Infraestructura	Edif. Y componente	Maq. Y Equipos	Mob. Y equipo de ofic.	Equipo Transp y otros	Construcciones en Proceso	Total
Costos de adquisición (2019)					2,414,575.20	1,197,951.00		3,612,526.20
Adiciones					251,214.98	2,422,500.00		2,673,714.98
Retiros otros								
Transferencias								
Saldo al final del periodo					<u>2,665,790.18</u>	<u>3,620,451.00</u>		<u>6,286,241.18</u>
Dep. Acum. al inicio del periodo					1,233,917.96	1,197,951.00		2,431,868.96
Cargo del periodo					127,558.02	242,250.00		369,808.02
Retiros								
Saldo al final del periodo					1,304,314.20	2,180,250.00		3,484,564.20
Prop. planta y equipos neto (2019)					1,304,314.20	2,180,250.00		3,484,564.20

Nota# 11 Inversiones a largo plazo

Un detalle de las Inversiones a largo plazo al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Certificados financieros	<u>17,370,117.00</u>	17,370,117.00
TOTAL	<u>17,370,117.00</u>	<u>17,370,117.00</u>



Nota # 12 Otros Activos no Financieros

Un detalle de la partida de otros activos no financieros al 31 de diciembre del año 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Depósito alquiler oficina	<u>100,370.00</u>	<u>100,370.00</u>
TOTAL	<u>100,370.00</u>	<u>100,370.00</u>

Nota # 13 Compromisos y Contingencias:

Un detalle de compromisos contingencias al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Retenciones y acumulaciones por pagar	<u>61,859.00</u>	<u>57,044.00</u>
TOTAL	<u>61,859.00</u>	<u>57,044.00</u>

Nota# 14 Activos Netos/Patrimonio

Capital Al 31 de diciembre de 2019, la composición del capital de la Institución es como sigue:

Descripción	2019	2018
Patrimonio institucional	<u>33,905,428.00</u>	<u>33,905,428.00</u>
TOTAL	<u>33,905,428.00</u>	<u>33,905,428.00</u>



Nota# 15 Transferencia y donaciones

Un detalle de los ingresos por transferencias y donaciones al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Asignación	11,919,441.06	11,803,333.93
Fondo Caribeño para la Biodiversidad (CBF)	19,528,017.55	7,962,475.27
TOTAL	<u>31,447,458.61</u>	<u>19,765,809.20</u>

Nota# 16 Recargos, multas y otros ingresos

Un detalle del ingreso por los recargos, multas y otros ingresos al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Intereses ganado por inversión Cert.financieros	1,309,031.26	732,868.82
TOTAL	1,309,031.26	732,868.82

Nota # 17 Sueldos, Salarios y beneficios a empleados

Un detalle de las cuentas sueldos, salarios, beneficios a empleados al 31 de diciembre 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Sueldos para cargos fijos	7,752,300.00	7,212,000.00
Sueldos al personal contratado e igualado	480,000.00	273,000.06
Sueldo período de prueba	0.00	0.00
Suplencias	19,187.91	21,532.20
Compensación por Resultados	0.00	679,000.00
Bono por Desempeño	75,000.00	75,000.00
Sueldo No.13	686,025.00	610,947.50
Otras gratificaciones	0.00	0.00
Contribuciones a seguros de salud	544,346.07	482,658.17
Contribuciones a seguros de pensión	567,453.30	554,723.00
Contribuciones a seguros de riesgo laboral	60,468.66	54,314.52
TOTAL	<u>10,184,780.94</u>	<u>10,476,488.00</u>

Al 31 de diciembre de 2019 El FONDO MARENA mantenía empleados respectivamente.



Nota# 18 Subvenciones y otros pagos por transferencias

Un detalle de la cuenta subvenciones y otros pagos por transferencia al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Cedaf	0.00	0.00
Proyecto Piloto Red-Res. Sólidos Monte Plata (GIZ)	4,700.00	109,062.00
Guakia Ambiente	750,000.00	750,000.00
Fondo Caribeño para la Biodiversidad según detalle:		
Fundación Naturaleza, Ambiente y Desarrollo		1,486,129.15
Fundación Plenitud	699,771.72	1,636,132.89
Fundación Reef Check, Rep. Dom.		1,044,394.41
Sociedad Ornitológica Hispaniola		1,589,175.17
Greenergy Dominicana (consultoria)	600,600.00	
Parix Dominicana(diseño y supervisión)	859,040.00	
Ingeniería Filoyen, SRL(const. En Estero Hondo)	3,591,275.00	
Universidad Autónoma de Sto. Dgo.	1,414,560.00	
Oficina Tec. Provincial Porv. Hermanas Mirabal	599,807.80	1,849,423.40
Gastos varios (Adm, y Financieros-Proyectos)	<u>4,630,153.41</u>	<u>2,372,445.40</u>
TOTAL	<u>13,149,907.93</u>	<u>10,836,762.42</u>



Nota# 19 Suministro y materiales para consumo

Un detalle de los gastos de suministro y materiales para consumo al 31 de diciembre 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Alimentos y productos agroforestales	29,716.84	96,218.29
Papel de escritorio	5,525.00	1,779.68
Llantas y neumáticos	63,700.00	
Productos de papel, cartón e impreso	0.00	10,042.20
Productos de artes gráficas	0.00	2,699.71
Estructura metálica	0.00	2,299.99
Combustible, lubricantes	434,400.00	274,898.00
Productos eléctricos y afines	0.00	1,411.00
Material de para limpieza	0.00	5,476.63
Útiles de escritorio y enseñanzas		0.00
Útiles de cocina y comedor	0.00	3,161.00
Materiales y útiles de informática		0.00
Productos y útiles varios	0.00	12,676.19
Programas de informática		0.00
Productos eléctricos y afines		0.00
Muebles Oficina y estantería, equipos com.	96,147.98	19,547.93
Bonos para útiles diversos	<u>130,000.00</u>	<u>120,000.00</u>
TOTAL	<u>759,489.82</u>	<u>550,210.62</u>

Nota# 20 Gastos de depreciación y amortización

Un detalle de los gastos de depreciación y amortización al 31 de diciembre 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Gasto de Depreciación y Amortización	<u>369,808.02</u>	<u>93,031.96</u>
	<u>369,808.02</u>	<u>93,808.02</u>



Nota# 21 Otros gastos

Un detalle de otros gastos al 31 de diciembre 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Servicios de comunicaciones	432,920.87	376,988.10
Servicios básicos (luz)	43,138.99	72,244.89
Publicidad, impresión y encuadernación		56,959.00
Transporte y almacenaje		11,560.00
Viáticos dentro del país		0.00
Viáticos fuera del país		0.00
Pasajes aéreos		0.00
Peaje		0.00
Alquileres		885,313.34
Seguros	121,596.63	116,230.97
Servicios especiales de Mant. y Reparación		19,033.20
Mantenimiento y Rep. Muebles y Equipos de oficina		5,900.00
Mantenimiento y Rep. Equipo de comunicación		4,250.00
Mantenimiento y Rep. Equipos transporte Tracción	35,000.00	98,416.92
Fumigación	59,000.00	19,352.00
Servicios de Contabilidad y Auditoría		100,300.00
Servicios Jurídicos		0.00
Servicio de capacitación		20,500.00
Servicios técnicos profesionales		196,342.95
Otros gastos por compensaciones e indemnizaciones		6,758.49
TOTAL	<u>691,656.49</u>	<u>1,990,149.86</u>

Nota# 22 Gastos Financieros

Un detalle de los gastos financieros al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

Descripción	2019	2018
Comisiones y gastos financieros	41,935.84	15,484.62
TOTAL	<u>41,935.84</u>	<u>15,484.62</u>

