

**FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES
TROPICALES PARAGUAY**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS FINALIZADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES PARAGUAY

INDICE

| Contenido | Páginas |
|--|----------------|
| ----- | ----- |
| I. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES | |
| – Dictamen de los auditores externos | 1 - 2 |
| II. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS | |
| – Balance general | 3 - 4 |
| – Estado de recursos y gastos | 5 |
| – Notas a los estados financieros básicos | 6 - 11 |
| – Anexo I – Composición de Proyectos y sus costos relacionados | 12 - 13 |
| – Información Complementaria | 14 - 15 |

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS

- Dictamen de los auditores independientes

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores,
Presidente y miembros del consejo.
Fondo de Conservación de Bosques Tropicales Paraguay
ASUNCIÓN, Paraguay

Identificación de los estados financieros auditados

1. Hemos auditado los estados contables adjuntos del **Fondo de Conservación de Bosques Tropicales Paraguay** al 31 de diciembre de 2015 los que comprenden; el balance general y su correspondiente estado de recursos y gastos correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como también las notas que contienen un resumen de las principales políticas contables aplicadas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la entidad sobre los estados financieros

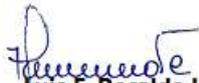
2. Las autoridades legales del **Fondo de Conservación de Bosques Tropicales Paraguay**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los referidos estados contables de acuerdo con las normas contables vigentes en la República del Paraguay, y del control interno que determine necesario para permitir la preparación de los referidos estados contables de forma tal que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad como auditores independientes es expresar una opinión sobre los referidos estados financieros con base en nuestra auditoria. Efectuamos nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y con las normas de auditoría vigentes en nuestro país. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoria implica realizar procedimientos para obtener evidencias acerca de los importes y las aseveraciones y revelaciones adecuadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude y/o error.

Al efectuar estas evaluaciones de riesgo hemos considerado lo adecuado del control interno para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la misma.

Una auditoria también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas; la razonabilidad de las estimaciones contables aplicadas, y la correcta presentación de los mismos tomados en su conjunto.


Luis F. Recalde L.
(Socio)
RUC:534660-6
Matrícula CCP Nº C - 84

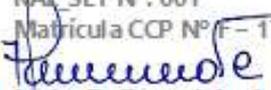
Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para fundamentar, con una base razonable, nuestra opinión profesional.

Opinión

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial y financiera del **Fondo de Conservación de Bosques Tropicales Paraguay** durante el período cubierto por nuestro examen y los expone razonablemente en el Balance general y en el estado de recursos y gastos y en las notas a los mismos, por el período de doce meses comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con las normas contables vigentes en la República del Paraguay.

ASUNCIÓN, Paraguay

2 de Agosto de 2016

CONAUDIT
Contadores & Auditores Asociados
A member of Kreston International
RUC: 80020807-2
RAE SET Nº: 001
Matrícula CCP Nº F-17

Luis F. Recalde L.
(Socio)
RUC: 534660-6
Matrícula CCP Nº C-84

ESTADOS FINANCIEROS

- Balance general
- Estado de recursos y gastos
- Notas a los estados financieros



BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Guaraníes - Nota 2.a)

| ACTIVO | Notas | 31/12/2015 |
|---------------------------------------|--------------|-----------------------|
| Activo Corriente | | |
| Disponibilidades | 3 | |
| Caja | | 64.083.586 |
| Bancos | | 3.429.447.292 |
| | | 3.493.530.878 |
| OTROS CRÉDITOS | | |
| Garantía de Alquiler | | 2.750.000 |
| | | 2.750.000 |
| INVERSIONES | 4 | |
| Títulos a plazo fijo - CDA | | 25.469.763.500 |
| Intereses a cobrar- neto sobre CDA | | 353.609.896 |
| | | 25.823.373.396 |
| Total Activo Corriente | | 29.319.654.274 |
| Activo No Corriente | | |
| Propiedad, Planta & Equipo | 5 | |
| Valores de origen revaluados | | 206.871.897 |
| Depreciación acumulada revaluada | | (192.148.131) |
| | | 14.723.766 |
| Cargos Diferidos | | |
| Sotware y Licencias | | 552.727 |
| Alquiler a Vencer | | 27.540.984 |
| Seguros a Vencer | | 846.128 |
| | | 28.939.839 |
| Total Activo No Corriente | | 43.663.605 |
| TOTAL ACTIVO | | 29.363.317.879 |

Las notas y Anexos que se acompañan forman parte de los estados contables

CONAUDIT

Comedores y Auditores Asociados

Avenida del Estado, Intersección

RUCNP: 80010807-2

RALS-ET N° 001

MATR. ICOP N°: F-17

Luis F. Recalde L. ()*

Luis F. Recalde L. (*)

(Socio)

RUCNP: 83460-8

(*) Firmado a los efectos de su verificación con nuestro

dicamen de fecha: 12/06/16

Lic. Milciades Noguera
Contador

Ing. Edmilce Ugarte
Directora Ejecutiva



BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Guaraníes - Nota 2.a)

| | <u>31/12/2015</u> |
|---------------------------------------|------------------------------|
| PASIVO | |
| PASIVO CORRIENTE | |
| Deudas Sociales | |
| Instituto de Prevision Social | 5.304.000 |
| | <u>5.304.000</u> |
| Otras Deudas | |
| Honorarios a Pagar | 2.000.000 |
| Proyectos a Realizar | 10.148.080.886 |
| Servicios de Auditoria a Pagar | 9.090.909 |
| | <u>10.159.171.795</u> |
| Total Pasivo Corriente | <u>10.164.475.795</u> |
| PATRIMONIO NETO | |
| Reserva de Revalu | 25.830.670 |
| Excendentes acumulados | 24.550.350.403 |
| Déficit del ejercicio | (5.377.338.989) |
| Total Patrimonio Neto | <u>19.198.842.084</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | <u>29.363.317.879</u> |

Las notas y Anexos que se acompañan forman parte de los estados contables

CONAUDIT

Contadores y Auditores Asociados
Asociación al Estado Paraguayo
RUC/Nº: 80030807-2
RALS-ET Nº 001
MATR. ICOP Nº: P-17

Luis F. Riscalde L. (*)
(Socio)

RUC/Nº: 22460-6

(*) Firmado a los efectos de su identificación con muestra
diciembre de fecha: 12/04/16

Lic. Milciades Noguera
Contador

Ing. Edmilce Ugarte
Directora Ejecutiva



ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

Por el periodo de doce meses finalizado el 31 de diciembre de 2015

(Expresado en Guaraníes - Nota 2.a)

| | | <u>31/12/2015</u> |
|------------------------------------|-------------|------------------------------|
| INGRESOS | | |
| INGRESOS OPERATIVOS | 8 | |
| Fondos Recibidos | | 1.431.842.973 |
| Intereses Ganados CDA | | 827.519.334 |
| Diferencia de Cambio | | 3.249.856.031 |
| | | <u>5.509.218.338</u> |
| Total Ingresos Operativos | | 5.509.218.338 |
| EGRESOS | | |
| EGRESOS OPERATIVOS | | |
| Asesoría Técnica | | 40.363.633 |
| Sueldos y Jornales | | 52.800.000 |
| Aporte Patronal | | 8.712.000 |
| Aguinaldos | | 4.400.000 |
| Diferencia de Cambio | | 73.243.624 |
| Servicios Tercerizados | | 44.000.002 |
| Fondos Otorgados | 9 y Anexo I | 10.198.122.527 |
| | | <u>10.421.641.786</u> |
| Total Egresos Operativos | | 10.421.641.786 |
| EGRESOS NO OPERATIVOS | | |
| Gastos financieros | | 2.552.205 |
| Gastos administrativos | 10 | 400.748.971 |
| Gastos No Deducibles | | 200.000 |
| Depreciación del Ejercicio | | 41.255.481 |
| IVA Costo | | 20.158.884 |
| | | <u>464.915.541</u> |
| Total Egresos No Operativos | | 464.915.541 |
| Total Egresos | | 10.886.557.327 |
| Resultado - Déficit neto | | <u>-5.377.338.989</u> |

Las notas y Anexos que se acompañan forman parte de los estados contables

CONAUDIT

Compañía de Auditores Asociados

Ayudada al Estado Paraguayo

RUC/Nº: 80010807-2

RALS/ET Nº 401

MATR. ICC Nº: F-17

Luis F. Recalde L. (*)
(Socio)

RUC/Nº: 83440-8

(*) Firmado a los efectos de su Verificación con nuestro
dicamen de fecha: 22/02/15

Lic. Milciades Noguera
Contador

Ing. Edmilce Ugarte
Directora Ejecutiva



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1: ANTECEDENTES JURÍDICOS DE LA ENTIDAD

FONDO DE CONSERVACION DE BOSQUES PARAGUAY, es una entidad de derecho privado sin fines de lucro, cuyo estatuto se halla descrito por escritura pública N° 14 de la Escribanía Mayor de Gobierno. Cuenta con personería jurídica otorgada por la Ley N° 3003/06, según lo dispone el artículo III, párrafo 1 del anexo artículo 1, "Acuerdo entre el Gobierno de los Estados Unidos de América y el Gobierno de la República del Paraguay con respecto al establecimiento de un Fondo de Conservación de Bosques Tropicales y un Consejo de Conservación de Bosques Tropicales".

El Fondo está regido por las disposiciones de la Ley 3003/06. El patrimonio de El Fondo y su fuente de recursos está compuesto por:

- a. Los fondos provenientes de los acuerdos aprobados por la Ley N° 3003/06;
- b. las sumas de dinero, en guaraníes u otras monedas, de otras fuentes, incluyendo pero no limitadas a acreedores públicos y privados del Gobierno del Paraguay y contribuciones voluntarias del Gobierno del Paraguay, de otros gobiernos, y de organismos no gubernamentales;
- c. Las utilidades de las inversiones de las sumas de dinero mencionadas en los incisos a) y b) precedentes; y
- d. cualquier otro aporte, legado o donación que reciba de otras personas físicas o jurídicas.

El acuerdo firmado entre el Gobierno de los Estados Unidos de América y el Gobierno de la República del Paraguay con respecto a la reducción de ciertas deudas pagaderas al Gobierno de los Estados Unidos y sus Agencias, establece que determinadas deudas pagaderas por el Gobierno Paraguayo al Gobierno de los EE.UU. a través del intercambio de obligaciones anteriores por nuevas obligaciones (Nuevas Obligaciones del TFCA) consiste básicamente en estipular un Fondo para la Conservación de Bosques Tropicales y un Consejo Administrativo de Conservación de Bosques Tropicales a fin de promover las actividades diseñadas a conservar, mantener y restaurar los bosques del Paraguay.

Las deudas de organismo del Estado Paraguayo que son objeto de canje de deuda con el Gobierno de los Estados Unidos de América pertenecen a las contraídas por el Banco Central del Paraguay, Banco Nacional de Fomento, Secretaría Nacional de la Vivienda y el Habilidad (SENAVITAT) y el Ministerio de Hacienda.

La utilización y administración de los Fondos de Conservación de Bosques Tropicales Paraguay está a cargo del Consejo de Conservación de Bosques tropicales como lo estipula el artículo III, párrafo 1 del anexo artículo 1.

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Moneda de cuenta

Los presentes estados financieros se hallan expresados en guaraníes (₲), unidad monetaria de curso legal en la República del Paraguay.



2.2 Efecto de la variación del índice de precios de la moneda de cuenta

Con excepción al revalúo obligatorio que debe practicarse sobre los bienes de uso, tal como se menciona en la Nota 2.4 siguiente, los estados financieros han sido preparados sobre la base de cifras históricas, sin tener en cuenta el efecto que las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda local pudiera tener sobre los saldos contables al cierre del ejercicio 2015. Al cierre del ejercicio 2015 la inflación, medida a través del índice de precios publicado por el BCP, muestra que la variación en el costo de vida, fue del 3,1 %.

2.3 Moneda extranjera

Los fondos disponibles en dólares estadounidenses fueron valuados al cierre del ejercicio 2015 tomando como base el tipo de cambio establecido por la Secretaria de Estado de Tributación (SET). El tipo de cambio vigente a la fecha de cierre era de US\$ 1= ¢ 5.799,89. Las diferencias de cambio que se producen entre el valor histórico de registración y los valores revaluados son reconocidas contablemente en el estado de resultado.

2.4 Bienes de uso

Los bienes de uso son registrados de acuerdo a los siguientes criterios:

- a. Los activos fijos son mantenidos a sus valores históricos o de incorporación. Las mejoras o adiciones son capitalizadas, mientras que los gastos de mantenimiento y reparaciones que no aumentan el valor de los activos ni su vida útil, son computados como gastos en el período en que se producen.
- b. Las depreciaciones son computadas a partir del año siguiente al de alta, mediante cargos anuales al estado de recursos y gastos sobre la base lineal, en los años estimados de vida útil.
- c. El valor residual de los bienes de uso, considerados en su conjunto, no excede el corriente en plaza al cierre del ejercicio.
- d. La realización del revalúo de los Bienes de uso, de acuerdo a lo establecido en la Ley 125/91.

2.5 Inversiones

Las inversiones financieras tanto en moneda local se hallan valuadas por su costo histórico y las de moneda extranjera por el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre, tal como se menciona en la Nota 2.3 anterior.

2.6 Reconocimiento de ingresos y egresos

Las cuentas de resultados se determinan de la siguiente manera:

- a. Los proyectos son registrados como Pasivo en la fecha que han sido aprobados durante el ejercicio por el Consejo, dentro de la cuenta "Proyectos a Realizar".



- b. Posteriormente, se acredita en el estado de resultados por el total de proyectos aprobados en el ejercicio bajo la cuenta denominada "Fondos Otorgados".
- c. Los fondos transferidos por el estado paraguayo son reconocidos como ingresos operativos en la cuenta "Fondos Recibidos" con la fecha de acreditación en la cuenta corriente a nombre del Fondo de Conservación de Bosques y una vez recibido el aviso de crédito por parte de la entidad bancaria utilizada para la operación.
- d. Los desembolsos realizados a las entidades que ejecutan los distintos proyectos aprobados por el Consejo, son debitados de la cuenta "Fondos a realizar" y acreditados en "Disponibilidades".
- e. Los ingresos y egresos administrativos se reconocen tomando como base e lo acumulado o devengado.

NOTA 3: DISPONIBILIDADES

La composición de los fondos disponibles al 31 de diciembre de 2015 era la siguiente:

| DISPONIBILIDADES | ₡ |
|----------------------------------|----------------------|
| Caja | 60.414.093 |
| Caja Chica | 3.669.493 |
| Banco Citibank NA Cta. Cte. | 1.590.070.151 |
| Banco Citibank NA Cta. Cte. U\$S | 1.839.377.141 |
| TOTAL DISPONIBILIDADES | 3.493.530.878 |

NOTA 4: INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2015, la composición de la cuenta era la siguiente:

| INVERSIONES | ₡ |
|-------------------------------|-----------------------|
| Títulos CDA Gs. | 13.000.000.000 |
| Intereses a Cobrar - CDA | 477.606.164 |
| Intereses a Devengar - CDA | (167.964.994) |
| Títulos CDA U\$S | 12.469.763.500 |
| Intereses a Cobrar CDA U\$S | 101.466.292 |
| Intereses a Devengar CDA U\$S | (57.497.566) |
| TOTAL INVERSIONES | 25.823.373.396 |

NOTA 5: BIENES DE USO

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 se expone a continuación:

| BIENES DE USO | ₡ |
|--|-------------------|
| Muebles y Utiles | 25.972.763 |
| - Depreciación Acum . Muebles y Utiles | (14.705.495) |
| Instalaciones | 2.041.412 |
| - Depreciación Acum . Instalaciones | (2.041.412) |
| Equipos de Informática | 24.468.062 |
| - Depreciación Acum . Equipos de Informática | (21.011.564) |
| Rodados | 154.389.660 |
| - Depreciación Acumulada Rodados | (154.389.660) |
| TOTAL BIENES DE USO | 14.723.766 |



NOTA 6: PROYECTOS A REALIZAR

Como se menciona en la Nota 2.6 la cuenta está compuesta por el valor total de los proyectos aprobados que a la fecha no han sido ejecutados. Al 31 de diciembre de 2015 el saldo de la misma asciende a la suma de ¢ 10.148.080.886. (Ver detalle en el Anexo I del presente informe)

NOTA 7: RESERVA DE REVALÚO

AL 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta "Reserva de Revalúo" es de ¢ 25.830.670

NOTA 8: OTROS INGRESOS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 se expone a continuación:

| OTROS INGRESOS | ¢ |
|-----------------------------|----------------------|
| Fondos Recibidos | 1.431.842.973 |
| Intereses Ganados CDA | 827.519.334 |
| Diferencia de Cam bio | 3.249.856.031 |
| TOTAL OTROS INGRESOS | 5.509.218.338 |

Los fondos recibidos corresponden a las transferencias recibidas al 31 de diciembre de 2015, por el Gobierno Paraguayo, en virtud del acuerdo establecido en la Ley 3003/06. Los mismos están compuestos como se detalla a continuación:

| Entidad | Préstamo | Obligación | Vencimiento | Fecha de Transferencia | Ref. | Banco | Cuenta N° | Guaraníes | Equiv. Dólares | T.C. |
|----------------------------|-----------|------------|-------------|------------------------|------------------|-------|-----------|----------------------|-------------------|-----------------|
| Banco Central del Paraguay | 536-T-028 | 10 | 24/01/2015 | 23/01/2015 | 000FT31150230038 | CITI | 19672019 | 300.941.240 | 62.840,10 | 4.789,00 |
| Banco Central del Paraguay | 536-T-028 | 10 | 24/07/2015 | 24/07/2015 | 000FT31150230039 | CITI | 19672019 | 323.481.354 | 62.840,10 | 5.147,69 |
| Ministerio de Hacienda | 526-T-027 | 9 | 06/06/2015 | 25/05/2015 | 000FT31151450029 | CITI | 19672019 | 383.242.163 | 75.408,12 | 5.082,24 |
| Ministerio de Hacienda | 526-T-027 | 9 | 06/12/2015 | 17/11/2015 | 000FT31153210016 | CITI | 19672019 | 424.178.216 | 75.408,12 | 5.625,10 |
| TOTAL | | | | | | | | 1.431.842.973 | 276.496,44 | 5.178,52 |

Los ingresos por diferencia de cambio se refieren a las ganancias por valuación de operaciones en moneda extranjera como son las inversiones y transferencias recibidas.

NOTA 9: GASTOS DE PROYECTOS

La composición de los rubros al 31 de diciembre de 2015 se muestra a continuación:

| GASTOS DE PROYECTOS | ¢ |
|----------------------------------|-----------------------|
| Asesoría Técnica | 40.363.633 |
| Sueldos y Jornales | 52.800.000 |
| Aporte Patronal | 8.712.000 |
| Aguinaldos | 4.400.000 |
| Diferencia de Cambio | 73.243.624 |
| Servicios Tercerizados | 44.000.002 |
| Fondos Otorgados | 10.198.122.527 |
| TOTAL GASTOS DE PROYECTOS | 10.421.641.786 |



Los gastos de asesoría técnica y servicios tercerizados, corresponden a honorarios profesionales pagados a profesionales para realizar tareas específicas con relación a proyectos aprobados por el fondo. Los mismos son adjudicados bajo los estándares exigidos por el FCBTPY. A continuación detallamos los contratos adjudicados durante el periodo 2015:

| Contratado | Vigencia | | Valor |
|----------------------|------------|------------|-------------------|
| | desde | Hasta | |
| Carlos Mora Stanley | 19/01/2015 | 03/02/2015 | 450.000 |
| Fatima Mereles | 19/01/2015 | 03/02/2015 | 450.000 |
| Fatima Mereles | 19/01/2015 | 03/02/2015 | 450.000 |
| Carlos Mora Stanley | 19/01/2015 | 03/02/2015 | 450.000 |
| Anibal Cabrera | 01/07/2015 | 30/09/2015 | 12.000.000 |
| Jesus Daniel Pereira | 21/07/2015 | 30/10/2015 | 5.000.000 |
| Roberto Fernandez | 15/10/2015 | 15/10/2016 | 3.000.000 |
| Lourdes Gonzalez | - | - | 42.000.000 |
| Anibal Cabrera | 13/11/2015 | 08/12/2015 | 4.500.000 |
| Total | | | 68.300.000 |

Los fondos otorgados tal como se menciona en la Nota 2.6 comprenden el total de proyectos aprobados durante el ejercicio 2015 reconocidos en el estado de resultado, cuyo detalle es como sigue:

| Fecha de Firma | Acuerdo de Donación N° | Entidad Ejecutora | Valor Total del Contrato |
|----------------|------------------------|--|--------------------------|
| 05/10/2015 | 01/2015 | Centro de Estudios Rurales Interdisciplinarios | 1.340.615.000 |
| 20/09/2015 | 02/2015 | A Todo Pulmón Paraguay Respira | 1.349.999.078 |
| 19/10/2015 | 03/2015 | Instituto de Derecho y Economía Ambiental | 784.093.017 |
| 19/10/2015 | 04/2015 | Asociación Pro Cordillera San Rafael | 1.350.000.000 |
| 09/11/2015 | 05/2015 | Comité de Pobladores Manduara | 1.284.480.000 |
| 22/12/2015 | 06/2015 | Fundación Yvy Porã | 1.342.691.432 |
| 01/07/2015 | 01/2015 | Gama Construcciones | 170.000.000 |
| 30/11/2015 | - | Acuerdo para la SEAM | 2.576.244.000 |
| Total | | | 10.198.122.527 |

NOTA 10: GASTOS ADMINISTRATIVOS

La composición de los rubros al 31 de diciembre de 2015 se muestra a continuación:

| GASTOS ADMINISTRATIVOS | ₡ |
|---|--------------------|
| Sueldos y Jornales | 196.800.000 |
| Aguinaldos | 16.400.000 |
| Aporte Patronal IPS | 32.472.000 |
| Honorarios por Servicios Contables | 10.909.092 |
| Honorarios Profesionales | 12.124.025 |
| Servicios Tercerizados | 17.290.909 |
| Cursos y Capacitaciones | 3.636.364 |
| Impresos y Utiles | 3.346.781 |
| Alquileres Pagados por Inmuebles | 34.267.235 |
| Agua, Luz y Telefono | 3.121.297 |
| Gastos de Comunicación | 1.532.773 |
| Gastos de Comunicación, Reunión y Eventos | 24.216.748 |
| Servicios Basicos | 200.000 |
| Combustibles y Lubricantes | 4.525.097 |
| Rep. y Mant. de Rodados | 1.685.163 |
| Gastos de Pasajes y Viaticos | 12.470.729 |
| Gastos y Mant. del Local | 3.530.191 |
| Patentes e Impuestos | 328.440 |
| Seguros | 4.816.477 |
| Otros | 1.203.871 |
| Gastos de Red Lac | 15.871.779 |
| TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS | 400.748.971 |



El detalle del personal administrativo es como sigue:

| Nombre y Apellido | CARGO | Salario Mensual | Aporte Patronal Mensual | Salarios del Periodo | Aporte Patronal del Periodo |
|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|
| Edmilce Ugarte | Directora Ejecutiva | 12.000.000 | 1.980.000 | 144.000.000 | 23.760.000 |
| Herminia Lugo | Administradora | 4.400.000 | 726.000 | 52.800.000 | 8.712.000 |
| Totales | | 16.400.000 | 2.706.000 | 196.800.000 | 32.472.000 |

NOTA 11: IMPUESTO A LA RENTA

Las entidades sin fines de lucro (ONG's) están exentas del pago del Impuesto a la Renta, siempre y cuando sus excedentes y sus objetivos sociales se destinen a los fines de su creación, y en ningún momento se distribuyan ganancias o beneficios, directa o indirectamente, entre sus asociados. El Fondo de Conservación de Bosques Tropicales Paraguay por cumplir con los requisitos mencionados precedentemente no se encuentra obligado al Impuesto a la Renta.

CONAUDIT

Contadores y Auditores Asociados

Ayudados al Estado Interamericano

RUCNP: 80010807-2

RALS-ET N° 401

MATR. ICCP N° F-17

Luis F. Recalde L. ()*

Luis F. Recalde L. (*)

(Socio)

RUCNP: 80010807-2

(*) Firmado a los efectos de su Verificación con nuestro

dicamén de fecha: 12/04/18

Lic. Milciades Noguera
Contador

Ing. Edmilce Ugarte
Directora Ejecutiva



ANEXO I

DESEMBOLSOS POR ENTIDAD BENEFICIADA DE DONACIÓN

| E | Entidad Beneficiaria de Donación | NOMBRE DEL PROYECTO | UBICACIÓN | Contribución Fondo | Proyectos Iniciados en el 2015 | Monto Desembolsado en el 2015 | Comprometido Año 2016 | Total Comprometido | D % | Contrapartida |
|---|---|---|--|--------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------|-----|---------------|
| A | Fundación Yvy Pora | "JOAJU"- Alianza público privada y multiétnica para la recomposición, incremento de cobertura boscosa y uso sostenible de remanentes del bosque nativo de comunidades indígenas" | Reserva Privada Ypeti. Departamento de Caazapa | 1.342.691.432 | 1.342.691.432 | 201.403.715 | 537.076.573 | 1.141.287.717 | 15 | 579.035.096 |
| A | Comité de Pobladores Manduara | "Fortaleciendo las capacidades de las comunidades indígenas y campesinas, para el manejo sostenible y la conservación de la Biodiversidad de la Reserva de Recursos Manejados Yvytyrusu." | RRMY Departamento de Guaira | 1.284.480.000 | 1.284.480.000 | 192.672.000 | 513.792.000 | 1.091.808.000 | 15 | 337.200.000 |
| A | Asociación Pro Cordillera San Rafael PROCOSARA | "Promoviendo el desarrollo sustentable y el fortalecimiento de las capacidades locales para la conservación de bosques en las comunidades de la zona de influencia de la RPNSR". | RPNSR Departamento de Itapúa | 1.350.000.000 | 1.350.000.000 | 202.500.000 | 540.000.000 | 1.147.500.000 | 15 | 450.127.360 |
| A | IDEA | Aporte al fortalecimiento de la gobernanza de las ASP a través de la propuesta de instrumentos jurídicos, e implementación de un caso piloto replicable en el Parque Nacional Caazapá. | PNC Departamento de Caazapa | 784.093.017 | 784.093.017 | 235.227.905 | 392.046.509 | 548.865.112 | 30 | 255.695.478 |
| A | A Todo Pulmón Paraguay Respira ATP | "Restauración del paisaje forestal y corredores biológicos con énfasis en la protección de cauces hídricos en los departamentos de Caazapá y Alto Paraná" | PNC Departamentos de Caazapa y Alto Paraná | 1.349.999.078 | 1.349.999.078 | 202.499.862 | 674.999.539 | 1.147.499.216 | 15 | 447.389.630 |
| A | Centro de Estudios Rurales Interdisciplinarios CERI | "Restauración y reforestación de áreas degradadas y mejoramiento de la producción agropecuaria en tres microcuencas de la RRMV" | RRMY Departamento de Guaira | 1.340.615.000 | 1.340.615.000 | 201.092.250 | 536.246.000 | 1.139.522.750 | 15 | 337.250.000 |
| A | Gabriel Medina - GAMA Construcciones | "Mejoramiento del Acceso a la zona Histórica LA Rosada, PNY" | PNY Departamento de Paraguari | 170.000.000 | 170.000.000 | 51.000.000 | 119.000.000 | 119.000.000 | 30 | 0 |



ANEXO I

DESEMBOLSOS POR ENTIDAD BENEFICIADA DE DONACION

| E | Entidad Beneficiaria de Donación | NOMBRE DEL PROYECTO | UBICACIÓN | Contribución Fondo | Proyectos Iniciados en el 2015 | Monto Desembolsado en el 2015 | Saldo del Proyecto al 2015 | Comprometido Año 2016 | Total Comprometido | D % | Contrapartida |
|--------------------|---|--|-------------------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|-----|----------------------|
| F | FCA, UNA - Asociación de Docentes e Investigadores de | "Elaboración del Plan de Manejo del Parque Nacional Ybycui" | PNY Departamento de Paraguari | 216.896.184 | 0 | 130.137.710 | 724.892 | 43.379.237 | 0 | 60 | 144.918.720 |
| F | ALTERVIDA - Centro de Estudios y Formación para | "Mejoramiento de la infraestructura del Parque Nacional Ybycui" | PNY Departamento de Paraguari | 572.910.990 | 0 | 401.037.693 | 0 | 0 | 0 | 70 | 8.000.000 |
| F | Fundación Moisés Bertoni FMB | Conservación y desarrollo con participación comunitaria | RNPT Departamento de Caazapa | 382.308.300 | 0 | 38.230.830 | 0 | 0 | 0 | 10 | 620.632.000 |
| F | Asociación Madre Tierra | Conservación y uso sostenible de los recursos naturales en la Reserva Natural Ypeti y sona de influencia | RNPY Departamento de Caazapa | 364.481.500 | 0 | 36.448.150 | 0 | 0 | 0 | 10 | 149.400.000 |
| SUB TOTALES | | | | | 7.621.878.527 | 1.892.250.115 | 6.603.467.242 | 2.572.930.839 | 4.369.646.633 | | 2.622.818.439 |

| E | Entidad Beneficiaria de Donación | NOMBRE DEL PROYECTO | UBICACIÓN | Contribución Fondo | Proyectos Iniciados en el 2015 | Monto Desembolsado en el 2015 | Saldo del Proyecto | Comprometido Año 2016 | Total Comprometido | D % | Contrapartida |
|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------|--------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----|---------------|
| A | SEAM | Acuerdo de Cooperación FCBT-SEAM | | 2.576.244.000 | 2.576.244.000 | 71.300.098 | 2.504.943.692 | | | | 21.000.000 |
| SUB TOTALES | | | | | 2.576.244.000 | 71.300.098 | | | | | |
| TOTALES | | | | | 10.198.122.527 | 1.963.550.213 | | | | | |

| RESUMEN | Proyectos Iniciados en el 2015 |
|---|--------------------------------|
| SALDO DE PROYECTOS PERIODO 2014 | 1.913.508.572 |
| PROYECTOS INICIADOS EN EL PERIODO 2015 | 10.198.122.527 |
| DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL PERIODO 2015 | -1.963.550.213 |
| SALDO DE PROYECTOS AL CIERRE 2015 | 10.148.080.886 |

| REFERENCIAS | |
|-------------|----------------|
| E | Estado |
| A | Activo |
| F | Finalizado |
| D% | Desembolsado % |

Fuente: Herminia Lugo - Administración FCBTPY

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

- Contabilidad
- Gestión administración
- Visita a Entidades Beneficiadas de Donación

1. CONTABILIDAD

a. Verificación del registro contable de las operaciones

Durante nuestra auditoria hemos verificado los registros contables del Fondo durante el período 1 de enero al 31 de diciembre de 2015. Hemos comprobado que la totalidad de los pagos se efectúan utilizando las cuentas bancarias, y sean por transferencia o cheques. Como resultado de nuestra labor, en base a muestras seleccionadas por muestreo, informamos que no hemos observado excepciones importantes que no hayan sido contabilizadas en los registros contables al cierre del periodo mencionado.

b. Comprobación documental de las operaciones

En el marco de nuestra auditoria, hemos verificado el soporte documental de las operaciones como parte de nuestro examen, la cual fue realizada, como se mencionó, en base a muestras selectivas. Como resultado de nuestro examen, no hemos observado ninguna irregularidad en cuánto a dicho punto.

c. Verificación de las conciliaciones bancarias

En el marco de nuestra auditoria, hemos verificado las conciliaciones bancarias periódicas de las cuentas bancarias. De nuestra verificación y reproceso de las conciliaciones bancarias, no hemos observado la existencia de partida conciliatoria de antigua data, y pudimos corroborar que la cuenta corriente habilitada por el Fondo está a nombre de la misma.

d. Inversiones

Hemos verificado los Certificados de Ahorro registrados a nombre del Fondo durante el periodo 2015 y observamos que los intereses de los mismos fueron calculados e imputados correctamente en el registro contable.

e. Proyectos a Realizar

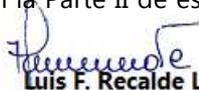
Los proyectos aprobados por el Consejo del Fondo de Conservación de Bosques Tropicales del Paraguay están respaldados en su totalidad por un contrato en el cual se especifica las bases y condiciones del mismo.

f. Activo Fijo

De nuestras pruebas e indagaciones al 31 de diciembre de 2015 sobre los bienes de uso, no surgieron excepciones importantes que mencionar.

g. Relación de ingresos y egresos

Los ingresos y egresos están expuestos en el Estado de Resultado, los cuales forman parte de los estados financieros básicos del Fondo, y que se encuentran incluidos en la Parte II de este informe.


Luis F. Recalde L.
(Socio)
RUC:534660-6
Matricula CCP Nº C - 84

2. GESTIÓN/ADMINISTRACIÓN

Analizamos y evaluamos la estructura de control interno del Fondo con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría y con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros básicos finalizados el 31 de diciembre de 2015.

Nuestro examen de la estructura de control interno no necesariamente revelará todos los aspectos que podrían ser debilidades importantes bajo los estándares establecidos por el Comité Internacional de Prácticas de auditoría.

De la evaluación realizada al cierre del periodo antes mencionado, podemos destacar que la administración del Fondo cuenta con un sistema informático para el control y seguimiento de la ejecución de los proyectos aprobados por el comité.

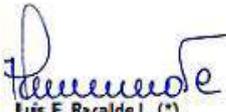
Hemos observado además que se ha dado cumplimiento a las Bases y Condiciones aprobadas por el Consejo de Conservación de Bosques Tropicales para la convocatoria 2015 en cuanto a la presentación de proyectos y servicios contratados.

Concluimos que no han surgido excepciones importantes en el sistema de control interno que requieran ser reveladas suficientemente.

3. VISITA A ENTIDADES BENEFICIADAS DE DONACIÓN

Hemos realizado conjuntamente con la administración del Fondo, visitas al Parque Nacional de Ybycuí en el cual pudimos constatar la realización de las obras como viviendas para los guarda parques las cuales fueron realizadas con los fondos de apoyo a la SEAM, vistamos además la fundación Moisés Bertoni en el departamento de Caazapá para indagar acerca de las actividades realizadas con la cooperación del Fondo de Conservación de Bosques Tropicales del Paraguay.

CONAUDIT
Contadores & Auditores Asociados
A member of Kreston International
RUCN: 80010807-2
RALS-ET: N° 001
MAIR: CCP: N° F-17


Luis F. Recalde L. (*)
(Socio)
RUCN: 534183-E
(*) Firmado a los efectos de su verificación con nuestro
sistema de fecha: 2016/12