

**FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES
TROPICALES PARAGUAY**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES FINALIZADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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 CONTABLES BÁSICOS	
– Balance general	3 - 4
– Estado de recursos y gastos	5
– Notas a los estados contables básicos	6 - 12
– Anexo I – Composición de Proyectos y sus costos relacionados	13 - 14
–	
III. INFORMACION COMPLEMENTARIA	
– Contabilidad	15
– Gestión administración	16
– Visita a entidades beneficiadas de donación	16

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 contables auditados

1. Hemos auditado los estados contables adjuntos del **Fondo de Conservación de Bosques Tropicales Paraguay** al 31 de diciembre de 2016 los que comprenden; el balance general y sus correspondientes estado de recursos y gastos por el 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 contables

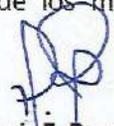
2. Las autoridades legales del **Fondo de Conservación de Bosques Tropicales Paraguay**, son responsables de la preparación y presentación razonable de los referidos estados contables de acuerdo con las normas contables vigentes en la República del Paraguay, y del control interno que determine necesario 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 contables con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría 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 auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados contables están exentos de errores significativos. Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencias acerca de los importes y las aseveraciones y revelaciones adecuadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados contables, 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 contables 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 auditoría 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 Nº: 534660-6
Matricula 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.

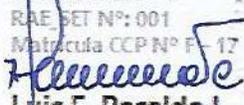
Opinión

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** al 31 de diciembre de 2016 así como también los recursos y gastos generados por sus actividades, de acuerdo con las normas contables vigentes en la República del Paraguay.

Otros asuntos

Los estados contables correspondientes al ejercicio anterior finalizados el 31 de diciembre de 2015, fueron examinados por nosotros y sobre los mismos hemos emitido un dictamen sin salvedades en fecha 2 de agosto de 2016.

ASUNCIÓN, Paraguay
28 de setiembre de 2017

CONAUDIT
Contadores & Auditores Asociados
A member of Kreston International
R.D. 60020807-2
RAE SET N°: 001
Matrícula CCP N° F-17

Luis F. Recalde L.
(Socio)
RUC: 534660-6
Matrícula CCP N° C-84

ESTADOS CONTABLES

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



BALANCE GENERAL
AL 31 de diciembre de 2016
Con cifras comparativas con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes – Nota 2.a)

ACTIVO	Notas	31/12/2016	31/12/2015
Activo Corriente			
Disponibilidades			
Caja	3	54.591.343	64.083.586
Bancos		2.216.835.773	3.429.447.292
		<u>2.271.427.116</u>	<u>3.493.530.878</u>
OTROS CRÉDITOS			
Garantía de Alquiler		2.750.000	2.750.000
		<u>2.750.000</u>	<u>2.750.000</u>
INVERSIONES			
Titulos a plazo fijo - CDA	4	24.280.878.208	25.469.763.500
Intereses a Cobrar - neto sobre CDA		537.557.457	353.609.896
		<u>24.818.435.665</u>	<u>25.823.373.396</u>
Total Activo Corriente		<u>27.092.612.781</u>	<u>29.319.654.274</u>
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta & Equipo			
Valores de origen revaluados	5	210.481.183	206.871.897
Depreciación acumulada revaluada		(197.226.949)	(192.148.131)
		<u>13.254.234</u>	<u>14.723.766</u>
Cargos Diferidos			
Sotware y Licencias		552.727	552.727
Amortización Sotware y Licencias		(138.182)	-
Alquiler a Vencer		27.522.505	27.540.984
Seguros a Vencer		873.995	846.128
		<u>28.811.045</u>	<u>28.939.839</u>
Total Activo No Corriente		<u>42.065.279</u>	<u>43.663.605</u>
TOTAL ACTIVO		<u>27.134.678.060</u>	<u>29.363.317.879</u>

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

CONAUDIT

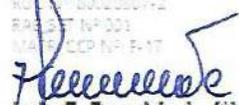
Contadores y Auditores Asociados

Asesoría y Gestión Empresarial

RUC Nº 60020007-2

RPA Nº 001

MATE/CEP Nº 8-17


Luis F. Recalde L. (*)

(Socio)

RUC Nº 604650-6

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

dictamen de fecha:

28/09/17

Lic. Milciades Noguera
Contador

Econ. Abel Orué Rojas
Representante legal



BALANCE GENERAL
AL 31 de diciembre de 2016
Con cifras comparativas con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes – Nota 2.a)

PASIVO	Notas	31/12/2016	31/12/2015
PASIVO CORRIENTE			
Deudas Sociales			
Instituto de Prevision Social		6.675.900	5.304.000
		<u>6.675.900</u>	<u>5.304.000</u>
Otras Deudas			
Honorarios a Pagar		2.000.000	2.000.000
Proyectos a Realizar	6 y Anexo I	15.014.699.729	10.148.080.886
Servicios de Auditoria a Pagar		9.090.909	9.090.909
		<u>15.025.790.638</u>	<u>10.159.171.795</u>
Total Pasivo Corriente		15.032.466.538	10.164.475.795
PATRIMONIO NETO			
Reserva de Revalu		26.408.138	25.830.670
Excipientes acumulados		19.173.011.414	24.550.350.403
Déficit del ejercicio		(7.097.208.030)	(5.377.338.989)
Total Patrimonio Neto		12.102.211.522	19.198.842.084
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		27.134.678.060	29.363.317.879

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

CONAUDIT

Concesores y Auditores Asociados
Asociación de Profesionales

RUC NP 00020007-2

RUE SET NP 001

MATIS / CCP NP 14-17

[Firma manuscrita]

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

RUC NP 534660-6

(*) Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
dictamen de fecha
28/09/17

Lic. Milciades Noguera
Contador

Econ. Abel Orué Rojas
Representante legal



ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

Por el periodo de doce meses finalizado el 31 de diciembre de 2016

Con cifras comparativas con el ejercicio anterior

(Expresado en Guaraníes - Nota 2.a)

		<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
INGRESOS			
INGRESOS OPERATIVOS			
	8		
Fondos Recibidos		1.587.293.898	1.431.842.973
Intereses Ganados CDA		759.479.319	827.519.334
Diferencia de Cambio		563.511.620	3.249.856.031
		<u>2.910.284.837</u>	<u>5.509.218.338</u>
Total Ingresos Operativos		2.910.284.837	5.509.218.338
EGRESOS			
EGRESOS OPERATIVOS			
Asesoría Técnica		177.447.273	40.363.633
Sueldos y Jornales		66.660.000	52.800.000
Aporte Patronal		10.998.900	8.712.000
Aguinaldos		6.242.500	4.400.000
Cooperación SEAM		659.963.227	-
Diferencia de Cambio		671.274.346	73.243.624
Servicios Tercerizados		240.987.275	44.000.002
Fondos Otorgados	9 y Anexo I	7.641.983.370	10.198.122.527
Total Egresos Operativos		<u>9.475.556.891</u>	<u>10.421.641.786</u>
EGRESOS NO OPERATIVOS			
Gastos financieros		3.643.103	2.552.205
Gastos administrativos	10	451.032.663	400.748.971
Gastos no deducibles		-	200.000
Depreciación del Ejercicio		5.217.000	41.255.481
IVA Costo		72.043.210	20.158.884
Total Egresos No Operativos		<u>531.935.976</u>	<u>464.915.541</u>
Total Egresos		<u>10.007.492.867</u>	<u>10.886.557.327</u>
Resultado - Déficit neto		<u>-7.097.208.030</u>	<u>-5.377.338.989</u>

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

CONAUDIT

Contadores y Auditores Asociados

Registro de Comercio Interior N° 100000000-0

Registro de Comercio Exterior N° 100000000-0

Matrícula Profesional N° F-17

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

Registro de Comercio Exterior N° 100000000-0

El presente documento es firmado a los efectos de su identificación con nuestro sistema de fecha:

28/09/17

Lic. Milciades Noguera
Contador

Econ. Abel Orué Rojas
Representante legal



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Por el período de doce meses finalizado el 31 de diciembre de 2016
Con cifras comparativas con el ejercicio anterior

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 contables 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 contables 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 2016. Al cierre del ejercicio 2016 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 2016 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= ₲ 5.759,23. 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 2016 y 2015 era la siguiente:

DISPONIBILIDADES	2016 G	2015 G
Caja	53.383.467	60.414.093
Caja Chica	1.207.876	3.669.493
Banco Citibank NA Cta. Cte.	868.434.683	1.590.070.151
Banco Citibank NA Cta. Cte. U\$S	1.348.401.090	1.839.377.141
TOTAL DISPONIBILIDADES	2.271.427.116	3.493.530.878

NOTA 4: INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la composición de la cuenta era la siguiente:

INVERSIONES	2016 G	2015 G
Titulos CDA G	12.000.000.000	13.000.000.000
Intereses a Cobrar - CDA	490.328.768	477.606.164
Intereses a Devengar - CDA	(188.698.631)	(167.964.994)
Titulos CDA U\$S	12.280.878.208	12.469.763.500
Intereses a Cobrar CDA U\$S	289.745.772	101.466.292
Intereses a Devengar CDA U\$S	(53.818.452)	(57.497.566)
TOTAL INVERSIONES	24.818.435.665	25.823.373.396



NOTA 5: BIENES DE USO

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se expone a continuación:

BIENES DE USO	2016	2015
	₡	₡
Muebles y Utiles	26.414.666	25.972.763
- Depreciación Acum . Muebles y Utiles	(17.571.371)	(14.705.495)
Instalaciones	2.041.412	2.041.412
- Depreciación Acum . Instalaciones	(2.041.412)	(2.041.412)
Equipos de Inform atica	27.635.445	24.468.062
- Depreciación Acum . Equipos de Inform atica	(23.224.506)	(21.011.564)
Rodados	154.389.660	154.389.660
- Depreciación Acum ulada Rodados	(154.389.660)	(154.389.660)
TOTAL BIENES DE USO	13.254.234	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 2016 el saldo de la misma asciende a la suma de ₡ 15.014.699.729 (Ver detalle en el Anexo I del presente informe)

NOTA 7: RESERVA DE REVALÚO

AL 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de la cuenta "Reserva de Revalúo" es de ₡ 26.408.138 y 25.830.670 respectivamente.

NOTA 8: INGRESOS OPERATIVOS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 Y 2015 se expone a continuación:

INGRESOS OPERATIVOS	2016	2015
	₡	₡
Fondos Recibidos	1.587.293.898	1.431.842.973
Intereses Ganados CDA	759.479.319	827.519.334
Diferencia de Cambio	563.511.620	3.249.856.031
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS	2.910.284.837	5.509.218.338

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

2016

Entidad	Préstamo	Obligación	Vencimiento	Fecha de Transferencia	Ref.	Banco	Cuenta N°	Guaraníes	Equiv. Dólares	T.C.
Banco Central del Paraguay	536-T-028	10	24/1/2016	19/1/2016	000FT31160190071	CITI	19672019	372.066.806	62.840,10	5.920,85
Banco Central del Paraguay	536-T-028	10	24/7/2016	20/7/2016	000FT31162020066	CITI	19672019	348.991.921	62.840,10	5.553,65
Ministerio de Hacienda	526-T-027	9	6/6/2016	6/6/2016	000FT31161580060	CITI	19672019	428.178.616	75.408,12	5.678,15
Ministerio de Hacienda	526-T-027	9	6/12/2016	24/11/2016	000FT31163290020	CITI	19672019	438.056.555	75.407,77	5.809,17
TOTAL								1.587.293.898	276.496,09	5.740,75



2015

Entidad	Préstamo	Obligación	Vencimiento	Fecha de Transferencia	Ref.	Banco	Cuenta N°	Guaraníes	Equiv. Dólares	T.C.
Banco Central del Paraguay	536-T-028	10	24/1/2015	23/1/2015	000FT31150230038	CITI	19672019	300.941.240	62.840,10	4.789,00
Banco Central del Paraguay	536-T-028	10	24/7/2015	24/7/2015	000FT31150230039	CITI	19672019	323.481.354	62.840,10	5.147,69
Ministerio de Hacienda	526-T-027	9	6/6/2015	25/5/2015	000FT31151450029	CITI	19672019	383.242.163	75.408,12	5.082,24
Ministerio de Hacienda	526-T-027	9	6/12/2015	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 2016 y 2015 se muestra a continuación:

GASTOS DE PROYECTOS	2016 ₡	2015 ₡
Asesoría Técnica	177.447.273	40.363.633
Sueldos y Jornales	66.660.000	52.800.000
Aporte Patronal	10.998.900	8.712.000
Aguinaldos	6.242.500	4.400.000
Cooperación SEAM	659.963.227	-
Diferencia de Cambio	671.274.346	73.243.624
Servicios Tercerizados	240.987.275	44.000.002
Fondos Otorgados	7.641.983.370	10.198.122.527
TOTAL GASTOS DE PROYECTOS	9.475.556.891	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 2016:

Contratado	Vigencia	
	desde	Hasta
Anibal Cabrera	21/04/2016	05/06/2016
Walter Groehn Vergara	01/07/2016	30/06/2017
Jesus Daniel Pereira	08/07/2016	06/10/2016
Anibal Cabrera	06/09/2016	05/10/2016
Rocafergo	16/10/2016	15/10/2017
Anibal Cabrera	21/11/2016	20/12/2016
Anibal Cabrera	15/12/2016	16/03/2017

Los fondos otorgados tal como se menciona en la Nota 2.6 comprenden el total de proyectos aprobados durante el ejercicio 2016 y 2015 reconocidos en el estado de resultado, cuyo detalle es como sigue:

2016

Fecha de Firma	Acuerdo de Donación N°	Entidad Ejecutora	Valor Total del Acuerdo
17/6/2016	01/2016	Centro de Estudios Ambientales y Soc.	307.260.000
	02/2016	Paraguay Orgánico	1.335.382.200
	03/2016	Asociación Rural del Paraguay	1.349.998.293
5/10/2016	04/2016	CECTEC	1.138.070.040
	-	Acuerdo para la SEAM	3.511.272.837
Total			7.641.983.370



2015

Fecha de Firma	Acuerdo de Donación N°	Entidad Ejecutora	Valor Total del Acuerdo
5/10/2015	01/2015	Centro de Estudios Rurales Interdisciplinarios	1.340.615.000
20/9/2015	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
9/11/2015	05/2015	Comité de Pobladores Manduara	1.284.480.000
22/12/2015	06/2015	Fundación Yvy Porã	1.342.691.432
1/7/2015	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 2016 y 2015 se muestra a continuación:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2016	2015
	₡	₡
Sueldos y Jornales	191.760.000	196.800.000
Aguinaldos	15.980.000	16.400.000
Aporte Patronal IPS	31.640.400	32.472.000
Honorarios por Servicios Contables	-	10.909.092
Honorarios Profesionales	-	12.124.025
Servicios Tercerizados	54.863.637	17.290.909
Cursos y capacitaciones	-	3.636.364
Impresos y Útiles	2.334.876	3.346.781
Gastos de Insumos Informaticos	511.760	-
Alquileres Pagados por Inmuebles	34.304.193	34.267.235
Agua, Luz y Telefono	1.024.223	3.121.297
Gastos de Comunicación	409.091	1.532.773
Gastos de Comunicación, Reunión y Eventos	20.243.463	24.216.748
Servicios Basicos	4.055.849	200.000
Rep. y Mant. de Bienes de Uso	436.364	-
Combustibles y Lubricantes	8.233.379	4.525.097
Rep. y Mant. de Rodados	7.390.784	1.685.163
Gastos de Pasajes y Viaticos	11.102.597	12.470.729
Gastos y Mant. del Local	3.175.383	3.530.191
Patentes e Impuestos	312.180	328.440
Donaciones y Contribuciones	38.230.830	-
Seguros	4.827.586	4.816.477
Otros	764.381	1.203.871
Gastos de Red Lac	19.431.687	15.871.779
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	451.032.663	400.748.971

El detalle del personal administrativo es como sigue:

Nombre y Apellido	CARGO	Salarios del Periodo	Aporte Patronal del Periodo	Aguinaldos del Periodo
Edmilce Ugarte	Directora Ejecutiva	135.000.000	22.275.000	11.250.000
Herminia Lugo	Administradora	56.760.000	9.365.400	4.730.000
Totales		191.760.000	31.640.400	15.980.000

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.



ANEXO I

DESEMBOLSOS POR ENTIDAD BENEFICIADA DE DONACIÓN											
E	Entidad Beneficiaria de Donación	NOMBRE DEL PROYECTO	UBICACIÓN	Contribución Fondo	Proyectos Iniciados en el 2016	Monto Desembolsado en el 2016	Saldo del Proyecto al cierre 2016	Comprometido Año 2017	Total Comprometido	D %	Contrapartida
A	Centro de Educación, Capacitación y Tecnología Campesina	"Recuperación y Manejo Sustentable de los Recursos Naturales en zona de influencia del noreste del Parque San Rafael".	RPNSR Departamento de Itapúa	1.138.070.040	1.138.070.040	113.807.004	1.024.263.036	455.228.016	1.024.263.036	10	283.175.000
A	Asociación Rural del Paraguay ARP	"Fortalecimiento ambiental, social y económico de la RNPY y de su área de influencia".	RNPY Departamento de	1.349.998.293	1.349.998.293	134.999.829	1.214.998.464	742.499.061	1.214.998.464	10	789.772.900
A	Fundación Paraguay Orgánico	"Implementación de modelos de gestión de áreas de uso sustentable de la zona de amortiguamiento del PNY".	PNY Departamento de Paraguari	1.335.382.200	1.335.382.200	133.538.220	1.201.843.980	600.921.990	1.201.843.980	10	686.756.000
A	Centro de Estudios Ambientales y Sociales CEAMSO	"Elaboración del Libro Blanco de San Rafael"	RPNSR Departamento de Itapúa	307.260.000	307.260.000	61.452.000	245.808.000	245.808.000	245.808.000	20	54.000.000
A	Fundación YvyPora	"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	-	-	1.141.287.717	738.480.288	1.141.287.717	0	579.035.096
A	Comité de Pobladores Manduará	"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 Ywytyrusu."	RRMY Departamento de Guaira	1.284.480.000	-	256.896.000	834.912.000	513.792.000	834.912.000	20	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	-	270.000.000	877.500.000	607.500.000	877.500.000	20	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	-	-	548.865.112	548.865.112	548.865.112	0	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	-	674.999.540	472.499.676	337.499.770	472.499.676	50	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 RRMY"	RRMY Departamento de Guaira	1.340.615.000	-	268.123.000	871.399.750	536.246.000	871.399.750	20	337.250.000
					4.130.710.533	1.913.815.593					



ANEXO I

DESEMBOLSOS POR ENTIDAD BENEFICIADA DE DONACIÓN											
E	Entidad Beneficiaria de Donación	NOMBRE DEL PROYECTO	UBICACIÓN	Contribución Fondo	Proyectos Iniciados en el 2016	Monto Desembolsado en el 2016	Saldo del Proyecto al 2016	Comprometido Año 2017	Total Comprometido	D%	Contrapartida
		Transporte			4.130.710.633	1.913.815.593					
A	Asociación Guyra Paraguay	"Conectividad física entre los bloques del PNC e implementación de modelos de desarrollo sustentable en la zona de amortiguamiento"	PNC Departamento de Caazapa	1.336.297.771	-	267.259.554	133.629.778	133.629.777	133.629.778	20	209.405.251
F	Gabriel Medina - GAMA Construcciones	"Mejoramiento del Acceso a la zona Histórica LA Rosada, PNY"	PNY Departamento de	170.000.000	-	109.790.364	-	-	-	69	-
F	FCA UNA - Asociación de Docentes e Investigadores de la FCA, ADIFCA	"Elaboración del Plan de Manejo del Parque Nacional Ybycui"	PNY Departamento de Paraguari	218.896.184	-	42.654.345	-	-	-	20	144.918.720
	Fundación Moises Bertoni	"Curso de Capacitación de Guardaparques del SINASIP"				441.844.671					
SUB TOTALES					4.130.710.633	2.775.364.527					

E	Entidad Beneficiaria de Donación	NOMBRE DEL PROYECTO	UBICACIÓN	Contribución Fondo	Proyectos Iniciados en el 2016	Monto Desembolsado en el 2016	Saldo del Proyecto	Comprometido Año 2017	Total Comprometido	D%	Contrapartida
A	Secretaría del Ambiente (SEAM)	Cooperación FCBT-SEAM		3.511.272.837	3.511.272.837		3.511.272.837	1.372.544.736		0	0
SUB TOTALES				0	3.511.272.837	0					
TOTALES					7.641.983.470	2.775.364.527					

RESUMEN		Proyectos Iniciados en el 2016
SALDO DE PROYECTOS PERIODO 2015		10.148.090.886
PROYECTOS INICIADOS EN EL PERIODO 2016		7.641.983.370
DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL PERIODO 2016		-2.775.364.527
SALDO DE PROYECTOS AL CIERRE 2016		15.014.699.729

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

INFORMACION COMPLEMENTARIA

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 2016. 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 2016 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 2016 sobre los bienes de uso, no surgieron excepciones importantes que mencionar.


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

g. Relación de ingresos y egresos

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

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 contables básicos finalizados el 31 de diciembre de 2016. 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 2016 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 obras como viviendas para los guarda parques las cuales fueron realizadas con los fondos de apoyo de la SEAM, así mismo observamos la adquisición de muebles y equipos para el uso de los guarda parques.

Por otra parte, visualizamos los productos del proyecto "Elaboración del Plan del manejo del Parque Nacional de Ybycuí" llevado adelante por la Facultad de Ciencias Agrarias (FCA) de la UNA y la Asociación de Docentes e Investigadores de la FCA, ADIFCA.

Visitamos además la fundación Moisés Bertoni en el departamento de Caazapá para indagar a cerca 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
RUC 80028907-2
RAE SEN Nº 001
Matricula CCP Nº F-17

Luis F. Recalde L.
(Socio)
RUC 834660-6
Matricula CCP Nº C-84