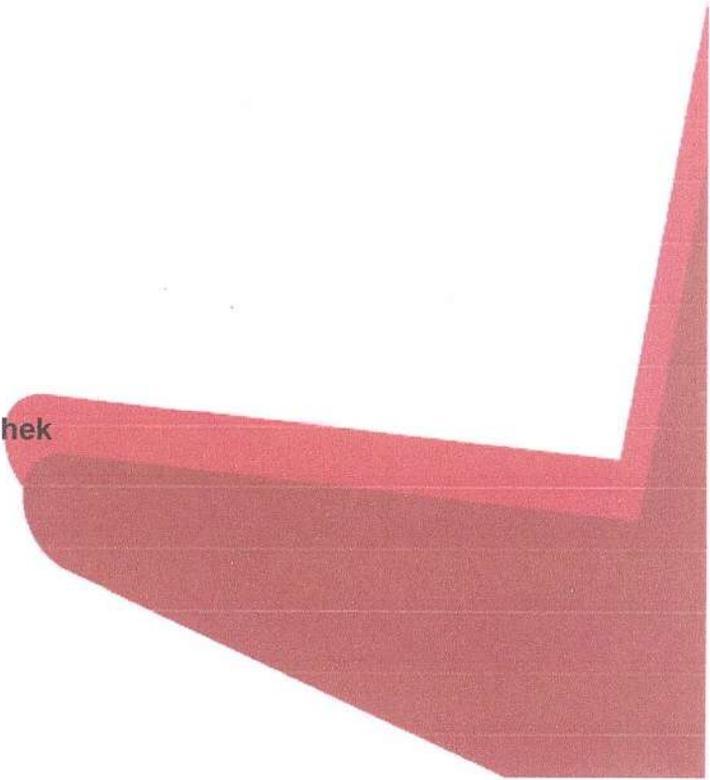


# am

Audidores & Asociados

Avda. Eusebio Ayala N° 1705 c/ Kubistchek  
Asunción - Paraguay  
Tel 021.3386999 - 0981917111



# FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES

## AUDITORIA EXTERNA

PERIODO 2018

# FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES

## INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

### DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Junio 2019**

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señora

**Aida Luz Aquino Ortiz, Representante Legal.**

**FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES**

Avda. Kubitschek c/ José Asunción Flores Nro. 1080 Dpto. 102

Asunción – Paraguay

### Identificación de los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Empresa **FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES** que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2018 y el estado de resultados, estado de cambios en el capital y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

### Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la Empresa **FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas contables vigentes en Paraguay. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo a normas de auditoría vigentes en Paraguay y emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error.

Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los

Lic. Cinthia Ayala  
Auditor Externo  
AM AUDITORES Y ASOC.  
Reg. 49/2015



procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable de la posición financiera de la Empresa **FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES** al 31 de diciembre de 2018 y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con normas establecidas por normas fiscales y normas contables vigentes en Paraguay.

**CP. MS. Cynthia Raquel Ayala Maciel**  
Socio - AM Consultores y Asociados  
RUC 80089883-4  
Asunción, 13 de junio de 2019

# FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES

## ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO 2018

FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES

BALANCE GENERAL  
al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(en Guaraníes)

	Nota	2018	2017
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Disponibilidades	4	1.961.167.390	2.786.210.007
Créditos		0	2.750.000
Anticipos a Rendir		8.940.210	0
Inversiones	5	16.749.452.190	19.565.427.458
Cargos Diferidos		7.929.374	0
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>18.727.489.164</b>	<b>22.354.387.465</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Bienes de Uso	6	178.309.089	14.799.259
Cargos Diferidos		32.322.797	29.469.549
Proyectos a Realizar	7	3.460.301.175	0
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>3.670.933.061</b>	<b>44.268.808</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>22.398.422.225</b>	<b>22.398.656.273</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proyectos a Realizar		6.698.618.190	14.853.072.284
Otras Deudas		11.782.500	63.112.760
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>6.710.400.690</b>	<b>14.916.185.044</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Previsión para Despido	8	153.530.000	104.415.384
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>153.530.000</b>	<b>104.415.384</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>6.863.930.690</b>	<b>15.020.600.428</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>15.534.491.535</b>	<b>7.378.055.845</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>22.398.422.225</b>	<b>22.398.656.273</b>

Las dieciséis notas y anexos que acompañan a estos estados contables forman parte integral de los mismos.

Aida Luz Aquino Ortiz

Representante Legal

CP. Rosalba Rolandi

Contador

RUC 1439090-6

**FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(en Guaraníes)**

	Nota	2018	2017
<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>			
Fondos Recibidos	9	362.066.218	707.851.624
Fondos No Desembolsados	10	<u>2.199.008.400</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL INGRESOS OPERATIVOS</b>		<b><u>2.561.074.618</u></b>	<b><u>707.851.624</u></b>
<b>EGRESOS OPERATIVOS</b>			
Fondos Otorgados	11	<u>-639.247.555</u>	<u>-3.991.777.150</u>
<b>RESULTADO OPERATIVO BRUTO</b>		<b><u>1.921.827.063</u></b>	<b><u>-3.283.925.526</u></b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>			
Gastos de Proyectos	12	-385.277.393	-1.003.252.167
Gastos de Administración	13	<u>-529.100.047</u>	<u>-547.811.204</u>
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>		<b><u>-914.377.440</u></b>	<b><u>-1.551.063.371</u></b>
Gastos financieros		<u>-1.415.232</u>	<u>-3.498.602</u>
<b>TOTAL RESULTADOS FINANCIEROS - NETO</b>		<b><u>-1.415.232</u></b>	<b><u>-3.498.602</u></b>
<b>RESULTADOS NO OPERATIVOS</b>			
Otros ingresos	14	441.687.010	698.440.320
Diferencia de cambio - Neta		844.625.960	-442.540.110
Previsión del Ejercicio		0	-104.415.384
Otros Egresos		-5.885.003	0
Depreciación del Ejercicio		-4.681.050	-4.498.689
IVA Costo		<u>-31.339.091</u>	<u>-33.252.716</u>
<b>TOTAL RESULTADOS NO OPERATIVOS - NETO</b>		<b><u>1.244.407.826</u></b>	<b><u>113.733.421</u></b>
<b>Excedentes/Fondos del Ejercicio</b>		<b><u>2.250.442.217</u></b>	<b><u>-4.724.754.078</u></b>

Las dieciséis notas y anexos que acompañan a estos estados contables forman parte integral de los mismos.

  
Aida Luz Aquino Ortiz  
Representante Legal

  
CP: Rosalba Rolandi  
Contador  
RUC 1439090-6

**FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**Periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(en Guaraníes)**

	<b>Reserva de Revalúo</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	26.408.138	19.173.011.414	-7.097.208.030	12.102.211.522
Transferencia del saldo del periodo anterior	0	-7.097.208.030	7.097.208.030	0
Revalúo de bienes de uso	598.401	0	0	598.401
Resultado del periodo	0	0	-4.724.754.078	-4.724.754.078
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>27.006.539</b>	<b>12.075.803.384</b>	<b>-4.724.754.078</b>	<b>7.378.055.845</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>27.006.539</b>	<b>12.075.803.384</b>	<b>-4.724.754.078</b>	<b>7.378.055.845</b>
Transferencia del saldo del periodo anterior	0	-4.724.754.078	4.724.754.078	0
Ajuste a Resultados Acumulados	0	5.905.519.896	0	5.905.519.896
Revalúo de bienes de uso	473.577	0	0	473.577
Resultado del periodo	0	0	2.250.442.217	2.250.442.217
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>27.480.116</b>	<b>13.256.569.202</b>	<b>2.250.442.217</b>	<b>15.534.491.535</b>

Las dieciséis notas y anexos que acompañan a estos estados contables forman parte integral de los mismos.

  
 Aida Luz Aquino Ortiz  
**Representante Legal**

  
 CP. Rosalba Rolandi  
**Contador**  
 RUC 1439090-6





#### NOTA 8 - PREVISIÓN POR DESPIDO

La previsión por despido se compone como sigue:

<u>Concepto</u>	31 de diciembre de	
	2018	2017
	Gs.	Gs.
Previsión para despido	153.530.000	104.415.384
<b>Total Previsión por Despido</b>	<b>153.530.000</b>	<b>104.415.384</b>

#### NOTA 9 - FONDOS RECIBIDOS

Los fondos recibidos se componen como sigue:

<u>Concepto</u>	31 de diciembre de	
	2018	2017
	Gs.	Gs.
Obligación	353.142.193	0
BD.79323 Cheq..9434393	8.924.025	0
Obligación 1	0	359.783.452
Obligación 10	0	348.068.172
<b>Total Fondos Recibidos</b>	<b>362.066.218</b>	<b>707.851.624</b>

#### NOTA 10 - FONDOS NO DESEMBOLSADOS

Los fondos no desembolsados se componen como sigue:

<u>Concepto</u>	31 de diciembre de	
	2018	2017
	Gs.	Gs.
Fundación Paraguay Orgánico	1.201.843.980	0
Fundación Yvy Pora	872.749.431	0
Centro de Estudios Rurales Interdisciplinarios	108.123.107	0
A Todo Pulmón Paraguay Respira	13.681.132	0
Asociación Promotores Ambientales de San Rafael	2.610.750	0
<b>Total Fondos No Desembolsados</b>	<b>2.199.008.400</b>	<b>0</b>

  
Aida Luz Aquino Ortiz

Representante Legal

  
CP. Rosalba Bolandi  
Contador  
RUC 1439090-6

### NOTA 11 - FONDOS OTORGADOS

Los fondos otorgados se componen como sigue:

Concepto	31 de diciembre de	
	2018	2017
	Gs.	Gs.
Centro de Estudios Interdisciplinarios - CERI	259.286.400	0
Acción para el Desarrollo Alternativo (ADA)	134.745.675	0
A Todo Pulmón Paraguay Respira	134.203.750	0
Asociación Promotores Ambientales de San Rafael	111.011.730	0
Coopeduc Ltda.	0	1.348.044.000
Fundación Moisés Bertoni	0	1.276.344.000
Altervida	0	1.249.754.400
Satoc	0	89.850.000
Coloso de la Tierra (A Todo Pulmón)	0	27.784.750
<b>Total Fondos Otorgados</b>	<b>639.247.555</b>	<b>3.991.777.150</b>

### NOTA 12 - GASTOS DE PROYECTOS

Los gastos de proyectos se componen como sigue:

Concepto	31 de diciembre de	
	2018	2017
	Gs.	Gs.
Encargado de Proyectos	67.925.000	0
Aporte Encargado de Proyecto	11.207.625	0
Aguinaldo Encargado de Proyecto	5.660.415	0
Indemnización Encargado de Proyecto	7.520.192	0
Preaviso Encargado de Proyecto	3.300.000	0
Asistente de Proyecto	48.000.000	0
Aporte Asistente de Proyecto	7.920.000	0
Aguinaldo Asistente de Proyecto	3.999.997	0
Indemnización Asistente de Proyecto	2.000.000	0
Preaviso Asistente de Proyecto	6.000.000	0
Sueldos y Jornales	0	100.000.000
Aporte Patronal	0	14.932.500
Aguinaldos	0	7.400.000
Cooperación SEAM	0	278.634.094
Servicios Tercerizados	0	31.027.273
Capacitación Guardaparques - Univ. Estatal de Colorado	132.996.437	468.474.409
Otros Fondos Otorgados	88.747.727	102.783.891
<b>Total Gastos de Proyectos</b>	<b>385.277.393</b>	<b>1.003.252.167</b>

  
Aida Luz Aquino Ortiz  
Representante Legal

  
CP. Rosalba Rolandi  
Contador  
RUC 1439090-6

### NOTA 13 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración se componen como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>Gs.</b>	<b>Gs.</b>
Dirección Ejecutiva	163.020.000	0
Aporte Dirección Ejecutiva	26.898.300	0
Aguinaldo Dirección Ejecutiva	13.585.000	0
Indemnización Dirección Ejecutiva	18.048.462	0
Previsión Dirección Ejecutiva	7.920.000	0
Asistente Administrativo	67.925.000	0
Aporte Asistente Administrativo	11.207.625	0
Aguinaldo Asistente Administrativo	5.660.419	0
Indemnización Asistente Administrativo	3.775.962	0
Previsión Asistente Administrativo	550.000	0
Sueldos y Cargas Sociales	0	281.693.500
Honorarios Profesionales	44.722.000	77.527.578
Impresos y Útiles	4.214.889	3.084.005
Alquileres Pagados	33.236.791	36.249.214
Servicios Básicos	47.873.150	85.376.615
Reparación y Mantenimiento	4.793.636	4.384.779
Gastos de Movilidad	42.321.440	32.319.570
Impuestos, Tasas y Patentes	0	292.920
Gastos Varios	33.347.373	26.883.023
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>529.100.047</b>	<b>547.811.204</b>

### NOTA 14 - OTROS INGRESOS

Los otros ingresos se componen como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>Gs.</b>	<b>Gs.</b>
Intereses Ganados CDA	439.528.131	589.849.772
Ingresos Varios	2.158.879	99.499.639
Otros Ingresos	0	9.090.909
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>441.687.010</b>	<b>698.440.320</b>

### NOTA 15 - IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a la Ley 2421/04 se estableció que las entidades sin fines de lucro que realicen alguna actividad que se encuentra afectada por los impuestos vigentes en la Ley, cuando tales actos tuviesen carácter permanente, habitual y se encuentren organizados en forma empresarial en el sector productivo, comercial, industrial o de prestación de servicios, quedarán sujetos a los impuestos que inciden exclusivamente sobre dichas actividades, estando exentas sus restantes actividades. Se considera que la actividad desarrollada tiene carácter permanente, habitual y está organizada en forma empresarial cuando es realizada en forma continuada mediante la complementación de por lo menos dos factores de la producción, de acuerdo con los parámetros que determine la reglamentación.

  
Aida Luz Aquino Ortiz

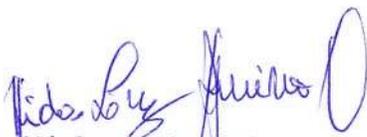
**Representante Legal**

  
CP. Rosalba Rolandi  
**Contador**  
RUC 1439090-6

En cumplimiento a las referidas disposiciones fiscales, la Entidad ha evaluado y determinado que los ingresos de los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 no se encuentran alcanzados por el Impuesto a la Renta.

**NOTA 16 - HECHOS POSTERIORES**

Entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de emisión de estos estados contables, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación patrimonial y financiera o los resultados de la Entidad al 31 de diciembre de 2018.



Aida Luz Aquino Ortiz  
**Representante Legal**



CP. Rosalba Rolandi  
**Contador**  
RUC 1439090-6

# FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES

## INFORME SOBRE RECOMENDACIONES TRIBUTARIAS

**Junio 2019**

**ANEXO AL INFORME DEL AUDITOR EXTERNO POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**DETALLE DE LAS REVISIONES SOBRE REQUISITOS LEGALES Y NORMAS REGULADORAS**

**a. Datos del Contribuyente**

- **Razón Social:** FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES
- **RUC - DV:** 80049944-1
- **Fecha de Constitución:** 07/06/2006
- **Fecha de inicio de actividades:** 20/04/2007
- **Domicilio Fiscal:** Avda. Kubitschek c/ José Asunción Flores Nro. 1080 Dpto. 102
- **Actividad Económica Principal:**

Código	Descripción
94999	Actividades de las sociedades literarias, cívicas y sociales y otras organizaciones n.c.p.

**- Obligaciones:**

Código	Descripción	Fecha desde
144	IRACIS REGIMEN SIMPLIFICADO	20/04/2007
161	ANTICIPO IRACIS	20/04/2007
212	IVA SEMESTRAL	20/04/2007

**- Directiva:**

C.I.N°	REPRESENTANTE LEGAL
2.010.572	Abel Orué Rojas

**b. Informes complementarios de auditoria**

**b.1. Describir el criterio utilizado para definir la materialidad (importancia relativa)**

Conforme a los delineamientos definidos por las Normas de Auditoria y Atestiguamiento aceptadas en Paraguay y a nuestro juicio profesional, hemos determinado la importancia relativa (materialidad), como sigue:

Materialidad para la opinión sobre los Estados Financieros:

Total de Activos	% aplicado	Materialidad Obtenida	Conceptos
22.398.422.225	0,5%	111.992.111	Errores , omisiones y Exposiciones indebidas que superen , en su conjunto este Factor , debe afectar a la opinión del Auditor en el Dictamen

Lic. Cinthia Ayala  
Auditor Externo  
AM AUDITORES Y ASOC.  
Reg. 49/2015

Materialidad Obtenida		Errores no Significativos	
111.992.111	10%	11.199.211	El error tolerable es el importe máximo de error que el auditor puede aceptar para una operación y concluir con suficiente certeza que la población muestra no contiene errores materiales

\* Representa el 2,83932% de los Ingresos

Total de Activos	Total de Pasivos	Total de P.Netos
22.398.422.225	6.863.930.690	15.534.491.535
Total de Ingresos	Total de Egresos	Resultado
3.944.323.506	1.693.881.289	2.250.442.217

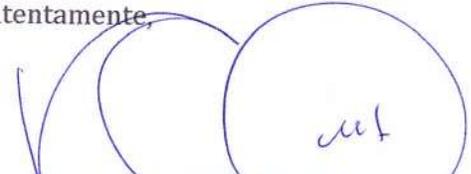
**b.2. Impuesto a la Renta (Se detallarán las diferencias encontradas en la auditoría)**

Liquidación del Impuesto	Exoneraciones	Diferencia encontrada en auditoría			
		Conceptos	Según balance	Según auditoría	Diferencia
Periodo Fiscal: 2018	Regimen Legal: N/A	Renta Neta Imponible	0	0	0
Nº de Formulario: 108	Porcentaje: N/A	Porcentaje:	10%	10%	
Nº de Orden: 10800105568	Porcentaje: N/A	Impuesto	0	0	0

**b.3. Impuesto al Valor Agregado (Se detallarán las diferencias encontradas en la auditoría)**

Período Fiscal	Nº de Formulario	Nº de Orden	Concepto	Monto según Declaración Jurada	Montos según Auditoría	Diferencia	Opinión del Auditor
06/2018	121	12100151514	Rub 1 Inc c	353.142.193	353.142.193	0	Ninguna
06/2018	121	12100151514	Rub 2 Inc a (Exento)	1.694.457.603	1.694.457.603	0	Ninguna
06/2018	121	12100151514	Rub 2 Inc b (10%)	51.524.281	51.524.281	0	Ninguna
06/2018	121	12100151514	Rub 2 Inc c (5%)	0	0	0	Ninguna
12/2018	121	12100151515	Rub 1 Inc c	8.924.025	8.924.025	0	Ninguna
12/2018	121	12100151515	Rub 2 Inc a (Exento)	1.712.093.800	1.712.093.800	0	Ninguna
12/2018	121	12100151515	Rub 2 Inc b (10%)	240.780.470	240.780.470	0	Ninguna
12/2018	121	12100151515	Rub 2 Inc c (5%)	34.796.036	34.796.036	0	Ninguna

Atentamente,

  
CP. Ms. Cinthia Raquel Ayala Maciel  
Socio - AM Consultores y Asociados  
RUC 80089883-4  
Registro SET Nro. 49/2015

# FONDO DE CONSERVACIÓN DE BOSQUES TROPICALES

## INFORME DE VISITAS REALIZADAS

**PERIODO 2018**

**Visita a los proyectos beneficiados por la entidad**

**Proyecto 1:**

***"Promoción de sistemas forestales en tres distritos del área de amortiguamiento de la Reserva de Recursos Manejados Ybytyruzú (RRMY)"***

Ejecutado por: **COOPERATIVA MULTIACTIVA DE AHORRO Y CRÉDITO, CONSUMO, PRODUCCIÓN Y SERVICIOS COOPEDUC LIMITADA**

Duración del Proyecto: 36 (treinta y seis) meses.

Fondo total destinado al proyecto: Gs. 1.348.044.000

Guía para recorrido: Joel Ojeda.

**Prácticas administrativas y de operaciones de la Entidad Beneficiaria de Donación (EBD)**

El proyecto "Promoción de sistemas forestales en tres distritos del área de amortiguamiento de la Reserva de Recursos Manejados Ybytyruzú (RRMY)" ejecutado por la COOPEDUC fue acordado en el año 2017 según acuerdo N°01/2017, los desembolsos realizados por el FCBT a la EBD corresponden al siguiente detalle:

Proyecto 1		
Ítems	Monto en Gs.	%
<b>Monto aprobado del proyecto</b>	<b>1.348.044.000</b>	<b>100%</b>
1er. Desembolso	134.804.400	10%
2do. Desembolso	215.687.040	16%
3er. Desembolso	53.921.760	4%
4to. Desembolso	269.608.800	20%
5to. Desembolso	269.608.800	20%
<b>Total desembolsado</b>	<b>943.630.800</b>	<b>70%</b>
<b>Saldo a Desembolsar</b>	<b>404.413.200</b>	<b>30%</b>

Zonas/Comunidades visitadas (fincas):

- Villarrica
  - Colonia 14 de mayo y Mbopicua.
    - 4 (cuatro) fincas.
    - 1 (un) invernadero.

**Descripción:** la metodología aplicada en las 4 fincas, cuyos propietarios se unieron voluntariamente para el desarrollo del proyecto, es la misma entre ellas, se les hace entrega de una cierta cantidad de plantines (estimado de 800) para la plantación dentro de una hectárea, los plantines pueden ser de lapacho, yvyrapyta, yrynde'umi, guayaibi, kury po'y, petereby y yerba mate entre otros, todo esto para lograr la reforestación del área tratada, también podrán ser utilizados para autoconsumo de los productores.

Cada finca recibe lo siguiente: (además de los plantines).

- Capacitación para la plantación y cuidado de los plantines.
- Asistencia técnica por parte de los ingenieros/técnicos responsables.
- Control permanente de los avances de acuerdo a su plan de actividad.

Lic. Cinthia Ayala,  
Auditor Externo  
AM AUDITORES Y ASOC.  
Reg. 49/2015





La EBD está inscrita en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y emite comprobantes establecidos por la Subsecretaría de Estado de Tributación por los montos desembolsados.

DATOS BÁSICOS	
RUC - E	80020710 - 6
Razón Social	COORDINADORA CRED. CONS. PROD. Y SERV. COOP. PRODUC. LTDA.
ESTADO	ACTIVO
RUC ANEXO	0MAF975330J
DEBIDACIONES PARA RECHAZAR	
Impuesto: 911 - COMPRAS Desde: 01/08/2011 Hasta: Presente	
Impuesto: 921 - VENTAS Desde: 01/08/2011 Hasta: Presente	
Impuesto: 931 - RETENCIONES Desde: 01/08/2011 Hasta: 31/12/2015	
SITUACIÓN FISCAL	

**Lic. Cinthia Ayala**  
 Auditor Externa  
 AM AUDITORES Y ASOC.  
 Reg. 49/2015

El manejo de la EBD está en concordancia al Anexo IV "NORMAS ADMINISTRATIVAS PARA LA UTILIZACIÓN DE DONACIONES DEL FONDO - Cláusulas Financieras y Administrativas", hemos verificado que la EDB solicita documentos respaldatorios por las compras realizadas como, por ejemplo:

1. Compra de plantas nativas del vivero perteneciente a Nancy Josefina Romero, la selección del proveedor se realizó luego de comparar varios presupuestos.

**Presupuesto Nro. 1.**



SEÑORES: A todo pulmón Paraguay Respira  
PRESENTE

Presupuesto		
Descripción	Un. De Medida	Precio incluido IVA en Gs.
Plantín de especies nativas, libre enfermedades y plagas.	2,592	900
<b>TOTAL</b>		<b>2,332,800gs</b>

Obs. La misma es con costo puesto en el lugar designado, incluye flete y demás actividades.  
Valides de la oferta 30 días.

  
Eradio Sánchez-VIVERO TAJY POTY - PROPIETARIO  
C.I.N. 1.532.101

**Presupuesto Nro. 2.**

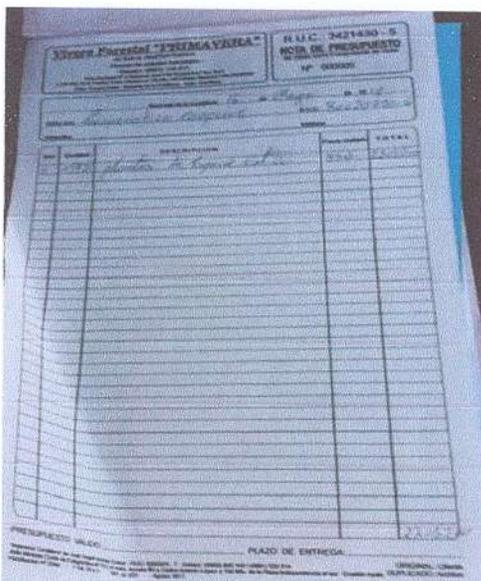


Cantidad	Descripción del Artículo	# Unidades	# Total
2,592	Plantines Nativos	900	
<b>TOTAL GENERAL (gs)</b> Dos Milones Cuatrocientos Sesenta y Dos Mil Cuatrocientos			<b>2,462,400gs</b>

Este precio incluye IVA y transporte al lugar definitivo. El presente presupuesto tiene una duración de 15 días a partir de la fecha de emisión (Se anula 150 caracteres más al permitir en caso que haya períodos durante su traslado).

Laureana Pereira Gonzalez  
C.I.A.F. 982811  
G.M.A. Proprietaria  
Tel: 0982967988

**Presupuesto Nro. 3 (Aprobado).**



**Factura**

<b>Vivero Forestal "PRIMAVERA"</b> De Nancy Josefina Romero - Vivero de árboles forestales - Calle: (0981) 310 815 Ruta Nacional N° 7 "Mariscal José Félix Estigarribia" Km. 84.2 a 200 mts. de la Capilla Santa Librada y a 150 mts. del Complejo Nacional Luis Avaranga Coba, Caaguazú, Paraguay. Teléfono: 0981 310 815		TIMBRADO N° 12785277 Fecha Inicia Vigencia: 05/05/2018 Fecha Fin Vigencia: 30/05/2018 RUC: 3421439-5 <b>FACTURA</b> N° 001-001 0000139		
FECHA DE EMISIÓN: 16/05/2018	COND. DE VENTA: CONTADO	<input checked="" type="checkbox"/> CREDITO		
R.U.C. o I.N. N°: 3421439-5	NOTA DE REMISIÓN N°:			
NOMBRE y RAZÓN SOCIAL: Cooperativa Paraguay Respira				
DIRECCIÓN:		TELÉFONO:		
CANT.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR DE VENTAS	
2,592	Plantín de especies nativas	900	Exentos	5% 10%
VALOR PARCIAL:				
TOTAL A PAGAR (Cuarenta y tres mil trescientos ochenta y dos mil cuatrocientos)			2,332,800	
LIQUIDACIÓN DEL IVA: (9%)			TOTAL IVA	

Lic. Cinthia Ayala  
Auditor Externo  
AM AUDITORES Y ASOC.  
Reg. 49/2015

2. Pagos en concepto de Remuneraciones por trabajos realizados en el campo.

**Factura.**

		TRIBUTARIO Nº 128881 Facturas emitidas en el territorio de la República Paraguaya. Subscripción RUC: 80059141-0 <b>FACTURA</b> Nº 001-001-0001179		
FECHA DE EMISIÓN: 21-11-2017		CONDICIÓN DE VENTA: CONTADO <input checked="" type="checkbox"/> CREDITO <input type="checkbox"/>		
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: Cooperativa Cooperativa S.A.		TELÉFONO:		
DIRECCIÓN:		FECHA:		
NÚMERO DE REMISIÓN Nº: RUC Nº: 80059141-0		REFERENCIA:		
ANILLO / CODIGO	CANTIDAD	CLASE DE MERCADERÍA Y/O SERVICIOS	PRECIO UNITARIO	VALOR DE VENTA
		Apertura para la conservación de bosques manejados yvyturuzu en el campo - Ojedá	8.812.215	
SUB-TOTALES				8.812.215
TOTAL A PAGAR (con IVA): Ocho millones ochocientos quince mil quinientos ciento cincuenta y cinco				8.812.215
LIQUIDACIÓN DEL IVA: 3% 10% TOTAL IVA: 0				

**Desglose de factura.**

EJECUCION EN CAMPO - ABRIL	
Salario Andrea Sánchez	3.800.000
Salario Rossana González	2.500.000
IPS Andrea Sánchez	627.000
IPS Rosana González	412.500
IPS Pedro Cena	400.400
IPS Susana Mendieta	330.000
Honorario Sergio Traverssi	2.750.000
<b>TOTAL A FACTURAR</b>	<b>10.819.900</b>

En general, podemos mencionar que las EBD solicitan y cuentan con las documentaciones respaldatorias de las compras o pagos dando cumplimiento a las normas tributarias.

**Proyecto 2:**

**"Aplicación de dos ejes estratégicos para el aumento y conservación de los bosques de la Reserva de Recursos Manejados Yvyturuzu"**

Ejecutado por: **A TODO PULMÓN PARAGUAY RESPIRA**

Duración del Proyecto: 30 (treinta) meses.

Fondo total destinado al proyecto: Gs. 1.342.037.500

Guía para recorrido: Sandino Ojeda.

**Prácticas administrativas y de operaciones de la Entidad Beneficiaria de Donación (EBD)**

El proyecto "Aplicación de dos ejes estratégicos para el aumento y conservación de los bosques de la Reserva de Recursos Manejados Yvyturuzu" ejecutado por A TODO PULMÓN PARAGUAY RESPIRA fue acordado en el año 2018 según acuerdo N°02/2018, los desembolsos realizados por el FCBT a la EBD corresponden al siguiente detalle:

Proyecto 2		
Ítems	Monto en Gs.	%
<b>Monto aprobado del proyecto</b>	<b>1.342.037.500</b>	<b>100%</b>
1er. Desembolso	134.203.750	10%
2do. Desembolso	335.509.375	25%
3er. Desembolso	268.407.500	20%
<b>Total desembolsado</b>	<b>738.120.625</b>	<b>55%</b>
<b>Saldo a Desembolsar</b>	<b>603.916.875</b>	<b>45%</b>

Lic. Cinthia Ayala  
Auditor Externo  
AM AUDITORES Y ASOC.  
Reg. 49/2015



Zonas/Comunidades visitadas (fincas):

- Colonia Independencia
  - San Gervasio.
    - 7 (siete) fincas.

**Descripción:** se observó, en las fincas las plantaciones realizadas que son utilizadas para la protección de los cauces hídricos de los arroyos de la zona y para la reforestación de los bosques, donde son entregados a los beneficiarios, plantines forestales, nativos (cedro, yvyrapyta, guayaibi, entre otros) y exóticas, de yerba mate y eucalipto.

El proyecto también tiene en cuenta la reposición de los plantines en caso de que los productores sufran de pérdidas en los cultivos por cuestiones climáticas.

Cada finca recibe lo siguiente: (además de los plantines).

- Capacitación para la plantación y cuidado de los plantines.
- Asistencia técnica por parte de los ingenieros/técnicos responsables.
- Control permanente de los avances de acuerdo a su plan de actividad.



La EBD está inscrita en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y emite comprobantes establecidos por la Subsecretaría de Estado de Tributación por los montos desembolsados.

PERFIL DEL CONTRIBUYENTE

RUC 80059141	<input type="checkbox"/> No soy un robot	
-----------------	--	--

DATOS BÁSICOS	
RUC: EY	80059141 - 0
Municipio / Fecha Social	A TODO PULMON, PARAGUAY RESPIRA
Estado	ACTIVO
RUC Arrend	TPFJ096720G

SITUACIÓN FISCAL
A la fecha no se encuentra en el listado de RUC con situación irregular

Lic. Cinthia Ayala  
Auditor Externo  
AM AUDITORES Y ASOC.  
Reg. 49/2015



**Comparativo de presupuesto.**

Presupuesto	Marca	Cantidad	Unidad	Valor Unitario	Valor Total	Observaciones
Presupuesto 01 Postes	Albini	5.000	14,900	3" x 3" x 2,20m	134.100.000	Si El precio ya incluye entrega en faja o lugar a convenir dentro del área de acción del proyecto.
Presupuesto 02 Postes	Albina Wood S.A.	5.000	67,045	15cm x 20cm x 2,50m	683.405.000	No Incluye IVA, puestos en el distrito de Independencia. Los Postes están integrado por Astilleros a base de Vicio y Peseón.
Presupuesto 02 Postes	Albina Wood S.A.	5.000	88,450	15cm x 20cm x 3m	774.850.000	No Incluye IVA, puestos en el distrito de Independencia. Los Postes están integrado por Astilleros a base de Vicio y Peseón.
Presupuesto 03 Postes	Maderas Yguazu	5.000	22,575	1" x 1,5" x 2,50m	203.175.000	No ninguna (no específica)
Presupuesto 03 Postes	Maderas Yguazu	5.000	25,800	1" x 4" x 2,50m	232.200.000	No ninguna (no específica)
Presupuesto 03 Postes	Maderas Yguazu	5.000	77,400	6" x 6" x 2,50m	636.600.000	No ninguna (no específica)
Presupuesto 03 Postes	Maderas Yguazu	5.000	98,300	6" x 8" x 2,50m	812.700.000	No ninguna (no específica)
Presupuesto 03 Postes	Maderas Yguazu	5.000	103,200	6" x 10" x 2,50m	816.800.000	No ninguna (no específica)
Presupuesto 03 Postes	Maderas Yguazu	5.000	34,400	4" x 4" x 2,50m	369.600.000	No ninguna (no específica)
Presupuesto 03 Postes	Maderas Yguazu	5.000	19,300	1" x 1" x 2,50m	174.150.000	No ninguna (no específica)
Presupuesto 03 Urdido	Maderas Corralés	5.000	11,200	1" x 1" x 2,20m	118.800.000	Si 11 personas Lapt Pese hasta el distrito de

**Factura.**

**CORRALES**  
AUDITORES Y ASOCIADOS

TIMBRADO Nº 12660769  
Fecha Inicio de Vigencia 2003/2018  
Fecha Fin de Vigencia 31/03/2019  
RUC: 838428-2  
FACTURA Nº 002-001 0001141

Fecha de Emisión: 28 de Mayo de 2018  
R.U.C. / C.I. Nº: 80059191-C  
Nombre o Razón Social: P. Machuca y Asociados S.R.L.  
Dirección: ...

CANT.	DESCRIPCIÓN	Porcentaje	EXENTAS	SALOR DE VENTAS IVA 5%	IVA 5%	IVA TOTAL
2420	Postes 3x3x2,20m Guazú 13,90					32076,00

SUB-TOTAL: 32076,00  
TOTAL PAGAR QUARANES (LETRAS): treinta e dos mil seiscientos y seis pesos 32076,00  
CANTIDAD DEL IVA (5%): 1603,80  
TOTAL IVA: 33679,80

En general, podemos mencionar que las EBD solicitan y cuentan con las documentaciones respaldatorias de sus compras dando cumplimiento a las normas tributarias.

**Proyecto 3:**

**"Restauración y reforestación de áreas degradadas y mejoramiento de la producción agropecuaria en las microcuencas de los arroyos Guazú, Tacuara y Amambay, Reserva de Recursos Manejados Yvytyruzú"**

**Ejecutado por: CENTRO DE ESTUDIOS RURALES INTERDISCIPLINARIOS (CERI)**

**Duración del Proyecto: 30 (treinta) meses.**

**Fondo total destinado al proyecto: Gs. 1.340.615.000.**

**Guía para recorrido: Luis Machuca.**

**Prácticas administrativas y de operaciones de la Entidad Beneficiaria de Donación (EBD)**

El proyecto "Restauración y reforestación de áreas degradadas y mejoramiento de la producción agropecuaria en las microcuencas de los arroyos Guazú, Tacuara y Amambay, Reserva de Recursos Manejados Yvytyruzú" ejecutado por el CERI fue acordado en el año 2015 según acuerdo N°01/2015, los desembolsos realizados por el FCBT a la EBD corresponden al siguiente detalle:

Proyecto 3		
Ítems	Monto en Gs.	%
<b>Monto aprobado del proyecto</b>	<b>1.340.615.000</b>	<b>100%</b>
1er. Desembolso	201.092.250	15%
2do. Desembolso	268.123.000	20%
3er. Desembolso	268.123.000	20%
4to. Desembolso	268.123.000	20%
5to. Desembolso	201.092.250	15%
6to. Desembolso	25.938.393	2%
<b>Total desembolsado</b>	<b>1.232.491.893</b>	<b>92%</b>

Lic. Cinthia Ayala  
Auditor Externo  
AM AUDITORES Y ASOC  
Reg. 49/2015

<b>Saldo a Desembolsar</b>	<b>108.123.107</b>	<b>8%</b>
----------------------------	--------------------	-----------

Zonas/Comunidades visitadas (fincas):

- Colonia Independencia
  - Zorrilla Cue.
  - Mainumby.
  - Ita Azul.

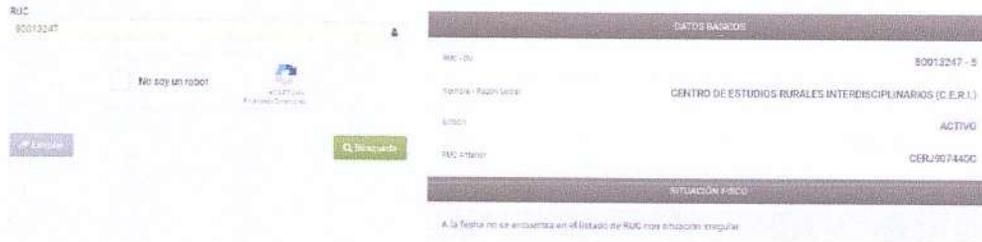
**Descripción:**

1. Se observó dos nacientes que poseían cobertura protectora, de los cuales instalaron conexiones de cañerías para el abastecimiento de los hogares aledañas a las nacientes, una consta con sistema de bombeo por encontrarse en zona baja y lo otra no por estar situada en zonas altas, dándoles la oportunidad a los propietarios de las fincas de contar con agua corriente dentro de sus casas por primera vez.
2. Realizan la plantación de yerba mate, plantas medicinales, utilización de semillas, y el desarrollo de la apicultura para el sustento de cada familia, donde optan si comercializan sus productos o lo destinan para consumo propio.
3. Todas las familias reciben, las herramientas necesarias para el desarrollo de la actividad por la que hayan optado, así como también las capacitaciones para el mejor uso del suelo sin dañar la naturaleza y protección del mismo, cabe resaltar que no todas las familias realizan las mismas actividades.
4. Los técnicos se encargan de visitar, controlar o fiscalizar los trabajos y avances de las familias beneficiadas por el proyecto, a su vez sirven de soporte ante cualquier contingencia que ocurra para evitar el estancamiento o pérdida de los resultados.



La EBD está inscrita en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y emite comprobantes establecidos por la Subsecretaría de Estado de Tributación por los montos desembolsados.

Lic. Cinthia Ayala  
Auditor Externo  
AM AUDITORES Y ASOC.  
Reg. 49/2015



**DATOS BÁSICOS**

RUC: 80013247  
 RUC - BU: 80013247 - 5  
 Nombre: Páez Saez  
 CENTRO DE ESTUDIOS RURALES INTERDISCIPLINARIOS (C.E.R.I.)  
 Estado: ACTIVO  
 IVA estándar: CERJ9074400

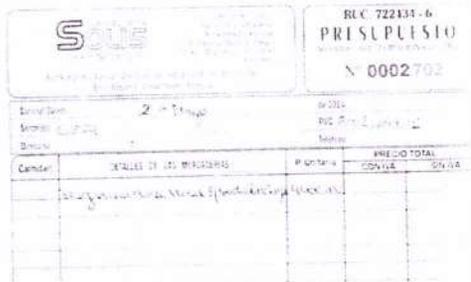
**SITUACIÓN FISCAL**

A la fecha no se encuentra en el listado de RUC por situaciones irregulares.

El manejo de la EBD esta en concordancia al Anexo IV "NORMAS ADMINISTRATIVAS PARA LA UTILIZACIÓN DE DONACIONES DEL FONDO - Cláusulas Financieras y Administrativas", hemos verificado que la EDB solicita documentos respaldatorios por las compras realizadas como, por ejemplo:

1. Adquisición de desgranadora de maíz (los presupuestos son por unidad).

**Presupuesto Nro. 1 (Aprobado).**



**SOLUC**  
 RUC: 722131-6  
**PRESUPUESTO**  
 N° 0002702

Detalle de los ítems	P. Unitaria	CANTIDAD	MONEDAS	MONEDA TOTAL
Desgranadora de maíz				

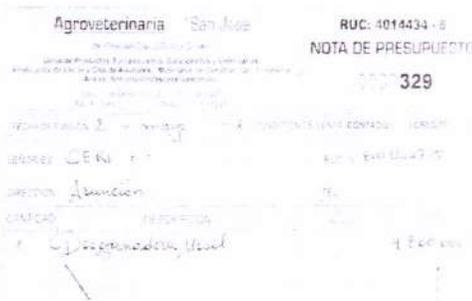
**Presupuesto Nro. 2.**



**CONSUL-AGROVET**  
 RUC: 240104  
**NOTA DE PRESUPUESTO**  
 N° 0001111

Detalle de ítems...

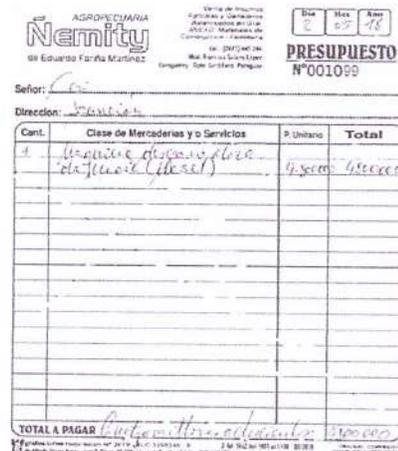
**Presupuesto Nro. 3.**



**Agroveterinaria San José**  
 RUC: 4014434-8  
**NOTA DE PRESUPUESTO**  
 N° 000329

Detalle de ítems...

**Presupuesto Nro. 4.**



**AGROPECUARIA Nemity**  
 RUC: 0001099  
**PRESUPUESTO**

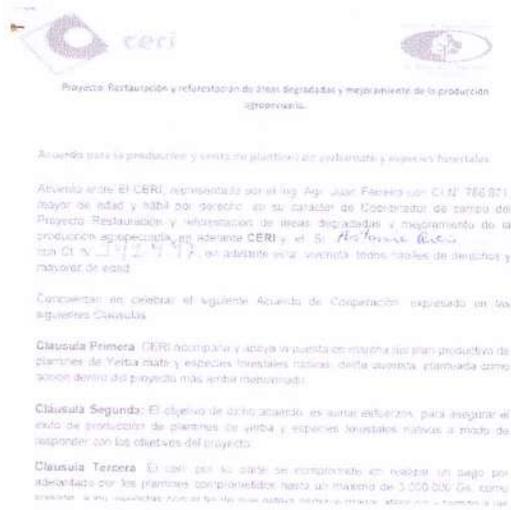
Cant.	Clase de Mercaderías y/o Servicios	P. Unitaria	Total
1	Desgranadora de maíz	4,500.00	4,500.00
<b>TOTAL A PAGAR</b>			

2. En el caso de una Autofactura por Remuneración a Viverista, al comprobante se le adjunta la copia de cédula de la persona y un informe de sus actividades mensuales.

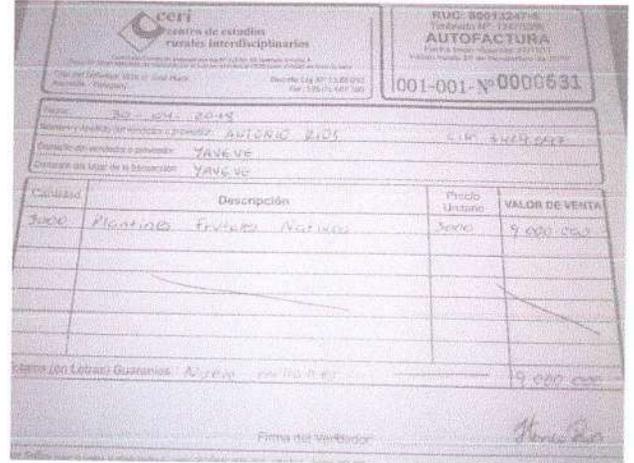
Lic. Cinthia Ayala  
Auditor Externo  
AM AUDITORES Y ASOC.  
Reg. 49/2015



**Acuerdo.**



**Autofactura.**



En general, podemos mencionar que las EBD solicitan y cuentan con las documentaciones respaldatorias de sus compras dando cumplimiento a las normas tributarias.

**Comentario final:**

En general, las EBD cumplen con el Anexo IV "Normas Administrativas para la Utilización de Donaciones Del Fondo". Se cuenta con un sistema informático en el que las EBD suben escaneadas las documentaciones respaldatorias de sus adquisiciones de modo cumplir con el cronograma de desembolsos. Se verifica que los funcionarios de FCBT realizan un control detallado y minucioso de los comprobantes que son cargados al sistema informático.

Lic. **Cynthia Ayala**  
Auditor Externo  
AM AUDITORES Y ASOC.  
Reg. 49/2015

*AA*