

*Fondo de Conservación*



*de Bosques Tropicales  
Paraguay*

# **Informes de Auditoría 2010**

**Asunción, Paraguay  
2011**

# FONDO DE CONSERVACION DE BOSQUES TROPICALES

## INFORME DE AUDITORIA AL 31.12.2010

### INDICE

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINA</b>
* Dictamen de los auditores independientes	2
* Balance general	4
* Estado de resultados	6
* Estado de variación del patrimonio neto	7
* Estado de flujos de efectivo	8
* Notas a los estados financieros	9
* Cuadro de revalúo y depreciaciones de activo fijo	11

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores

**Presidente y Miembros del Consejo Directivo**  
**Fondo de Conservación de Bosques Tropicales**  
Eligio Ayala N° 1263 - Piso 9  
Asunción, Paraguay

### **Dictamen sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del **Fondo de Conservación de Bosques Tropicales**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y los estados de resultados, de variación del patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La administración 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 con base en nuestra auditoría.

### **Alcance**

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría vigentes en Paraguay, 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 evidencias 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 debida a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno vigente relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los 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.

## **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera del **Fondo de Conservación de Bosques Tropicales** al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y de su desempeño financiero, la variación de su patrimonio neto y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con normas contables vigentes en Paraguay.

## **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

### **En cumplimiento de disposiciones legales vigentes informamos lo siguiente:**

- a) FONDO DE CONSERVACION DE BOSQUES TROPICALES, mantiene sus registros de acuerdo con lo establecido en la Ley 125/91, Ley 2421/04 y sus reglamentaciones.
- b) A la fecha del presente informe, la Sociedad ha cumplido con los pagos y/o ha provisionado sus obligaciones impositivas relacionadas con el año finalizado el 31 de diciembre de 2010.
- c) Se ha dado cumplimiento a lo establecido en las Resoluciones Generales N° 20/08 y N° 15/09 de la Subsecretaría de Estado de Tributación, que reglamentan el artículo 33 de la Ley 2421/04, no habiendo aspectos materiales impositivos que mencionar.

Asunción, Paraguay  
29 de abril de 2011

## **CYCE - CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS**

**Dr. Angel Devaca Pavón, Socio**  
Matrícula de Contador Público N° 1 Tipo "A"  
Registro de Firmas Profesionales N° 1  
Consejo de Contadores Públicos del Paraguay











## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 1. EL ENTE

Fondo de Conservación de Bosques Tropicales del Paraguay está regido por disposiciones de la Ley N° 3003 del 6 de setiembre de 2006, y en particular por el anexo, artículo 1 “Acuerdo entre el Gobierno de los Estados Unidos de América y el Gobierno de la República del Paraguay” en el marco del Programa Tropical Forest Conservation Act (TFCA) para el establecimiento de un Fondo de Conservación de Bosques Tropicales y de un Consejo de Conservación de Bosques Tropicales; y la reducción de ciertas deudas mantenidas con el Gobierno de los Estados Unidos de América y sus agencias a través del intercambio de obligaciones anteriores por nuevas obligaciones; buscando facilitar la conservación, protección, restauración, y gestión sustentable de los bosques tropicales, lo cual proporciona una amplia gama de beneficios al género humano. Los entes incluidos en el programa de Canje de Deuda por Naturaleza son: el Banco Central del Paraguay, Consejo Nacional de Vivienda (CONAVI), Banco Nacional de Fomento y el Ministerio de Hacienda. La entidad fija domicilio legal en la ciudad de Asunción, capital de la República del Paraguay.

El Fondo inició sus actividades en el mes de febrero de 2008.

### NOTA 2. POLITICAS DE CONTABILIDAD

Para la presentación y preparación de los estados financieros la Entidad adopta las siguientes principales políticas de contabilidad, siguiendo los lineamientos generales de las prácticas contables usuales en el país:

#### 2.1. Efectos de la Inflación

Los estados financieros han sido preparados en base a cifras históricas, sin considerar los efectos de las variaciones en el poder adquisitivo que la moneda local pudieran tener sobre los rubros no monetarios, debido a que la corrección monetaria no es un principio de contabilidad de aceptación generalizada en el Paraguay. Constituyen una excepción a ésta política contable lo expuesto en las notas 2.2 y 2.3, siguientes.

#### 2.2. Moneda Extranjera

Los activos en moneda extranjera (dólares americanos) fueron convertidos al guaraní al tipo de cambio vigente al cierre de los ejercicios, publicado por la Subsecretaría de Estado de Tributación (SET) del Ministerio de Hacienda del Paraguay, tal se expone a continuación:

Moneda	2010		2009	
	Comprador G.	Vendedor G.	Comprador G.	Vendedor G.
Dólares Americanos	4.539	4.591	4.600	4.620

La diferencia resultante de la conversión se expone en los resultados.

### 2.3. Valuación de Propiedades, Plantas y Equipos

Los bienes son revaluados anualmente a partir del año siguiente de su incorporación, conforme al artículo 12 de la Ley No. 125/91 considerando los coeficientes proporcionados por la Subsecretaría de Estado de Tributación - SET para los ejercicios cerrados al 31 de diciembre de 2010 y 2009.

La depreciación de estos bienes también es a partir del año siguiente de su incorporación, con cargo a resultados utilizando el sistema lineal de acuerdo a los años de vida útil estimados.

### 2.4. Reconocimiento de Ingresos y Egresos

Los ingresos y egresos son reconocidos contablemente en función al principio de lo devengado.

### NOTA 3. DISPONIBILIDADES

El saldo de las cuentas del rubro representa fondos disponibles a favor de la Entidad en caja y en bancos de plaza, en moneda nacional y extranjera. Su composición es como sigue:

En Guaraníes

Cuentas	SALDOS AL	
	31.12.2010	31.12.2009
<b>Caja</b>		
Caja	0	814.976
Caja Chica	1.689.964	5.081.160
<b>Total Caja</b>	<b>1.689.964</b>	<b>5.896.136</b>
<b>Bancos</b>		
Citibank Cta. Cte. G.	1.405.624.749	2.150.796.746
Citibank Cta. Cte. US\$	746.675.941	645.330.364
<b>Total Bancos</b>	<b>2.152.300.690</b>	<b>2.796.127.110</b>
<b>Total Disponible</b>	<b>2.153.990.654</b>	<b>2.802.023.246</b>

### NOTA 4. INVERSIONES

Están representadas por las inversiones realizadas por la Entidad a través del Citibank N.A. que opera como agente financiero del Fondo de Conservación de Bosques Tropicales del Paraguay, a una tasa del 4% en G. y 2% en US\$ a un plazo que oscila entre 181 y 365 días y adquisición de Bonos del Tesoro Público del Ministerio de Hacienda a una tasa del 6% a un plazo de 730 días. Su composición es la siguiente:

En Guaraníes

Cuentas	SALDOS AL	
	31.12.2010	31.12.2009
Inversiones en Títulos	0	10.056.910.678
Intereses a Devengar	0	-114.297.370
Títulos CDA	15.758.850.000	5.000.000.000
Intereses a Cobrar- CDA	336.786.413	87.643.847
Interés a Devengar - CDA	-212.782.227	0
Títulos en Bonos	2.500.000.000	0
Intereses a Cobrar- Bonos	300.000.000	0
Interés a Devengar - Bonos	-186.575.316	0
<b>TOTAL</b>	<b>18.496.278.870</b>	<b>15.030.257.155</b>

## NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Bajo este rubro se registran todas las altas, revalúo y depreciaciones de los bienes componentes del activo fijo. Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 su detalle es el siguiente:

<b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS</b>	<b>En Guaraníes</b>	
	<b>Saldos al</b>	
	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Rodados	135.335.273	0
Muebles y Útiles	18.860.307	17.676.494
(-) Depreciación Acumulada	-3.175.469	-1.280.195
Equipos de Informática	14.603.599	13.212.361
(-) Depreciación Acumulada	-6.259.746	-2.127.277
Instalaciones	1.934.484	1.828.850
(-) Depreciación Acumulada	-757.949	-365.770
<b>Total Propiedades, Plantas y Equipos</b>	<b>160.540.499</b>	<b>28.944.463</b>

## NOTA 6. FONDOS RECIBIDOS

Corresponden a los provenientes de los acuerdos aprobados por la Ley 3003/2006.

## NOTA 7. GASTOS DE PROYECTOS

Representan los gastos relacionados directamente a la concreción de los proyectos. El saldo al 31 de diciembre de 2010 asciende a G. 1.030.365.271. Al 31 de diciembre de 2009 fue de 1.251.897.082.

## NOTA 8. PROYECTOS A REALIZAR

Bajo esta cuenta se registran los recursos económicos para la ejecución de los proyectos aprobados con: Asociación Pro- Cordillera San Rafael (PROCASARA), Fundación Moisés Bertoni y con la Comunidad y Desarrollo Sustentable (CODES).

\*\*\*

CENSO DEMONSTRATIVO DEL REVALUO Y DEPRECIACION DE BIENES DEL ACTIVO FIJO								
I. IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE			II. DESCR. FUNDAMENTO			III. PERIODO FISCAL		
RACION SOCIAL / CAPULADOR Y FONDOS			No. FONDOS			AÑO		
Fondo de Conservación de Bosques Tropicales del Py.			308			2010/2010		
No.	DESCRIPCION DE BIENES	FECHA ADQUISICION	VALOR FISCAL		VALOR REVALUADO	AÑO DE VALUACION	VALOR FISCAL	
			INICIAL	DE REVALUO			INICIAL	DE VALUACION
<b>MUEBLES Y UTILES</b>								
1	ESCRITORIO EJECUTIVO RECTO	2008	583.380	1.0722	625.500	8.00	95.500	595.000
1	ESCRITORIO GENERAL	2008	1.546.120	1.0722	1.651.320	8.00	183.480	1.467.840
1	ESCRITORIO OPERATIVO	2008	733.362	1.0722	786.343	8.00	87.371	698.971
1	MESA DE REUNION ANA.	2008	2.300.170	1.0722	2.389.029	8.00	262.114	2.086.914
1	SILLON EJECUTIVO	2008	1.000.080	1.0722	1.072.286	8.00	119.143	953.143
10	SILLAS ROY ALTA FLA.	2008	2.750.220	1.0722	2.948.796	8.00	327.643	2.621.143
2	SILLAS ALTA ORATORIA	2008	843.385	1.0722	899.837	8.00	75.648	813.189
1	CONEXION PARA MESA	2008	125.910	1.0722	134.036	8.00	14.893	119.143
1	POKIA C.F.U.	2008	100.841	1.0722	108.122	8.00	12.014	96.108
1	TELEFONO PANASONIC INWALAMBRO IC-K70821	2008	90.907	1.0722	96.506	8.00	10.723	85.783
1	FAX PANASONIC SDSL	2008	379.963	1.0722	387.836	8.00	44.162	353.674
1	ASPIRADORA LG V-CPT4980 1400W	2008	125.844	1.0722	134.830	8.00	14.992	119.838
1	MELADORA CONTR. CRC 29.260 LITS	2008	1.156.426	1.0722	1.242.084	8.00	138.007	1.104.077
1	CAETERA MORA MO - C-838 1.8 LITS	2008	100.008	1.0722	107.229	8.00	11.914	95.314
1	APNADOS ELECTRICOS	2008	4.433.636	1.0722	4.753.745	8.00	475.374	4.278.370
1	MUEBLES VARIOS	2009	440.909	1.0722	472.143	8.00	47.274	425.869
<b>TOTAL MUEBLES Y UTILES</b>			<b>16.396.303</b>		<b>17.582.113</b>	<b>5.00</b>	<b>1.893.274</b>	<b>15.688.839</b>
<b>EQUIPOS DE INFORMATICA</b>								
1	IMPRESORA HP 4300 D-CABLE	2008	312.528	1.0722	335.089	2.00	111.896	223.193
1	NOTEBOOK HP DV9791T	2008	3.574.991	1.0722	3.832.782	2.00	1.277.684	2.555.108
1	COMPUTADORA PERSONAL	2008	2.216.844	1.0722	2.376.900	2.00	792.300	1.584.600
1	ROUTER	2008	157.682	1.0722	168.034	2.00	56.345	111.689
1	WEB MUEBLES	2008	95.580	1.0722	99.571	2.00	19.857	39.714
1	MOUSE OPTICO SATELITAL 7-11	2008	36.802	1.0722	41.700	2.00	13.900	27.800
1	MOUSE	2008	25.696	1.0722	27.581	2.00	8.194	19.386
1	IMPRESOR	2008	3.457.800	1.0722	3.707.453	3.00	926.893	2.780.560
1	CAMARA FOTOGRAFICA CON GRAVADOR DE VOZ	2008	1.245.450	1.0722	1.336.377	3.00	333.844	1.002.533
1	DISCO DURO EXTERNO SAMSUNG 2TB GB	2010	590.895	1.0000	590.895	0.00	590.895	590.895
<b>TOTAL EQUIPOS DE INFORMATICA</b>			<b>11.875.380</b>		<b>12.478.323</b>		<b>4.132.466</b>	<b>8.345.857</b>
<b>INSTALACIONES</b>								
1	CONEXIONADO DE AIRE MUEBLES	2008	1.483.080	1.0722	1.588.714	3.00	392.179	1.196.535
<b>TOTAL INSTALACIONES</b>			<b>1.483.080</b>		<b>1.588.714</b>		<b>392.179</b>	<b>1.196.535</b>
<b>RESERVAS</b>								
1	RESERVA	2010	135.335.273	1.0000	135.335.273	5.00	0	135.335.273
<b>TOTAL RESERVAS</b>			<b>135.335.273</b>		<b>135.335.273</b>		<b>0</b>	<b>135.335.273</b>

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**  
(Expresado en Guaraníes)

		<u>2.010</u>	<u>2.009</u>
1	<b>ACTIVO</b>		
101	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
10101	<b>DISPONIBILIDADES (Nota 3)</b>		
1010101	Caja	1.689.964	5.896.136
1010102	Bancos	<u>2.152.300.690</u>	<u>2.796.127.110</u>
		<b><u>2.153.990.654</u></b>	<b><u>2.802.023.246</u></b>
10102	<b>INVERSIONES (Nota 4)</b>		
1010202	Inversiones en Títulos	0	10.056.910.678
1010203	Intereses a Devengar	0	-114.297.370
1010204	Títulos CDA	15.758.850.000	5.000.000.000
1010205	Intereses a Cobrar- CDA	336.786.413	87.643.847
1010206	Interés a Devengar - CDA	-212.782.227	0
1010207	Títulos en Bonos	2.500.000.000	0
1010208	Intereses a Cobrar- Bonos	300.000.000	0
1010208	Interés a Devengar - Bonos	<u>-186.575.316</u>	<u>0</u>
		<b><u>18.496.278.870</u></b>	<b><u>15.030.257.155</u></b>
10115	<b>ANTICIPOS</b>		
1011503	Alquileres Pagados por Adelantado	<u>17.022.838</u>	<u>13.303.609</u>
10120	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
1012002	Garantía de Alquiler	<u>1.880.000</u>	<u>1.880.000</u>
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>20.669.172.362</u></b>	<b><u>17.847.464.010</u></b>
102	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
10210	<b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS (NOTAS 2.3 y 5 y Anexo)</b>		
1021001	Bienes en Operación	170.733.663	32.717.705
1021002	(-) Depreciación Acumulada	<u>-10.193.164</u>	<u>-3.773.242</u>
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>160.540.499</u></b>	<b><u>28.944.463</u></b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>20.829.712.861</u></b>	<b><u>17.876.408.473</u></b>

Las notas y anexo que se acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**  
(Expresado en Guaraníes)

		<u>2.010</u>	<u>2.009</u>
201	<b>PASIVO</b>		
	<b>PRESTAMOS FINANCIEROS</b>		
2010001	Proyectos a Realizar ( <b>Nota 8</b> )	<u>1.239.597.737</u>	<u>1.054.722.666</u>
	<b>PROVISIONES</b>		
2011005	Aportes y Retenciones a Pagar	510.000	0
2011006	Gastos Acumulados a Pagar	<u>2.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
		<b><u>2.510.000</u></b>	<b><u>1.000.000</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>1.242.107.737</u></b>	<b><u>1.055.722.666</u></b>
203	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
20302	<b>RESERVAS</b>		
2030203	Reserva de Revalúo	<u>2.512.333</u>	<u>422.543</u>
20303	<b>RESULTADOS</b>		
2030301	Resultados Acumulados	16.820.263.266	14.094.505.165
2030302	Resultado del Ejercicio	<u>2.764.829.525</u>	<u>2.725.758.099</u>
		<b><u>19.585.092.791</u></b>	<b><u>16.820.263.264</u></b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b><u>19.587.605.124</u></b>	<b><u>16.820.685.807</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b><u>20.829.712.861</u></b>	<b><u>17.876.408.473</u></b>

Las notas y anexo que se acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO**  
**Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**  
**(Expresado en Guaraníes)**

	<u>2.010</u>	<u>2.009</u>
302 Fondos Recibidos <b>(Nota 6)</b>	3.401.898.443	4.406.135.890
303 Fondos Recuperados	263.298.846	0
	<u><b>3.665.197.289</b></u>	<u><b>4.406.135.890</b></u>
<b>Mas:</b>		
310 <b>Otros Ingresos</b>		
310001 Intereses Ganados	568.717.537	530.775.808
310003 Otros Ingresos (Diferencia de Cambio)	698.000.215	323.632.392
<b>Resultados Brutos</b>	<u><b>4.931.915.041</b></u>	<u><b>5.260.544.090</b></u>
<b>Menos:</b>		
412 Gastos de Ventas	-22.989.653	-903.900
413 Gastos de Administración	-270.175.481	-199.799.544
414 Gastos de Proyectos <b>(Nota 7)</b>	-1.030.365.271	-1.251.897.082
415 Otros (Diferencia de Cambio)	-843.555.111	-1.082.185.465
<b>Resultados antes de los gastos financieros</b>	<u><b>2.764.829.525</b></u>	<u><b>2.725.758.099</b></u>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<u><b>2.764.829.525</b></u>	<u><b>2.725.758.099</b></u>

Las notas y anexo que se acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.