

# AUDICON

AUDITORES, CONTADORES & CONSULTORES

*Una empresa orgullosamente paraguaya!*

**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**  
**"PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA**  
**EN CADENAS DE VALOR"**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO**  
**REEMBOLSABLE BID N° ATN/ME-9.230-PR**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**

Ejercicio cerrado el 31/12/2010

Agosto, 2011



# **CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA  
NO REEMBOLSABLE BID N° ATN/ME-9.230-PR**

***“Programa de Producción más Limpia  
en Cadenas de Valor”***

***Informe de Auditoría  
Externa Independiente***

***Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2010***

**Agosto, 2011**



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

**ÍNDICE**

N°	CONTENIDO	Páginas
1.	<b>ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS AUDITADOS</b>	
	• Dictamen de los Auditores Independientes	3 – 5
	• Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	6
	• Estado de Inversiones	7
	• Notas a los Estados Financieros.	8 – 13
2.	<b>INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA</b>	
	• Dictamen de los Auditores Independientes	20 – 21
	• Estado de Ejecución Presupuestaria del Programa al 31/12/10	22
	• Conciliación de los registros del BID – Ejecutor, por categoría de Inversión al 31/12/10	23
	• Conciliación del Fondo Rotatorio al 31/12/10	24
	• Detalle de Gastos Pendientes de Justificar al 31/12/10 (no aplicable)	25
	• Detalle del Aporte Local acumulado al 31/12/10	26 – 32
	• Conciliación del Pasivo a favor del BID al 31/12/10 (no aplicable)	33
	• Detalle de activos adquiridos con recursos del BID y Aporte Local acumulativo desde el inicio del Programa hasta el 31/12/10	34
3.	<b>INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y DE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BANCO</b>	35 - 37



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

**ÍNDICE**

<b>N°</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Páginas</b>
<b>4.</b>	<b>INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLAUSULAS CONTRACTUALES</b>	<b>38 – 53</b>
<b>5.</b>	<b>INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>54 - 103</b>
-	<b>Nota de Presentación.</b>	<b>54 - 55</b>
<b>5.1.</b>	<b>Observaciones referidas a la preparación de Información Financiera del Proyecto</b>	<b>56 – 58</b>
<b>5.2.</b>	<b>Seguimiento al Pari – Passu Contractual</b>	<b>59 – 60</b>
<b>5.3.</b>	<b>Evaluación del cumplimiento de requisitos relacionados con los Beneficiarios del Programa</b>	<b>60 – 66</b>
<b>5.4.</b>	<b>Evaluación del Fondo de Sostenibilidad – FOS</b>	<b>67 – 70</b>
<b>5.5.</b>	<b>Observaciones referidas al Área de Adquisiciones</b>	<b>70 – 77</b>
<b>5.6.</b>	<b>Comentarios sobre los Informes Semestrales</b>	<b>78 – 84</b>
<b>5.7.</b>	<b>Acciones administrativas con miras al cierre del programa no fueron planificadas</b>	<b>84 – 85</b>
<b>5.8.</b>	<b>Demora en la entrega de los estados financieros a los Auditores Externos</b>	<b>86</b>
<b>5.9.</b>	<b>Deficiencias observadas en las Solicitudes de Desembolso</b>	<b>87 – 89</b>
<b>5.10.</b>	<b>Tratamiento impositivo de gastos</b>	<b>90</b>
<b>5.11.</b>	<b>Seguimiento a Recomendaciones del BID</b>	<b>91 - 103</b>



**1. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS AUDITADOS**



**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**

**Señores**

**BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO**

**Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor**

**Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR**

**Asunción, Paraguay**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Hemos auditado los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones del “Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor” correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10, ejecutado por el Centro de Producción Limpia (CPL) a través de su Unidad Ejecutora del Programa (UEP) y financiado por el Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR, suscrito entre el CLP y el Banco Interamericano de Desarrollo.

**2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La UEP es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros, de acuerdo a las Normas Contables vigentes en el Paraguay y a las guías de presentación de estados financieros del BID – Documento AF 300. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de manera tal que éstos se encuentren libres de representaciones erróneas de importancia relativa ya sea debido a fraude o a error, seleccionando y aplicando para ello, las políticas contables apropiadas y realizando las estimaciones contables que sean pertinentes en las circunstancias.

**3. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Nuestra responsabilidad como Auditores Externos es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros, con base en nuestra auditoría. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100 ROS/DAU Revisión II-03) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300 ROS/DAU).

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Coronán Gómez (Socio)

Matrícula Profesional: CCP N° C - 108

Matrícula Profesional: CCPP N° C - 75



Revisión II-03) emitidos por el **Banco Interamericano de Desarrollo**, y complementariamente, con las **Normas Internacionales de Auditoría**. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, y que planeemos y desempeñemos nuestra auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa. Una auditoría implica aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas 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 a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no específicamente con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la presentación general de los Estados Financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para emitir nuestra opinión de auditoría, que la expresamos en el párrafo 6.

#### **4. BASE INTEGRAL DE CONTABILIZACIÓN DISTINTA A LAS NIIF**

Tal como se describe en la Nota N° 2.1. a los Estados Financieros, los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones, fueron preparados con base en el método de efectivo, el cual difiere de la Hipótesis Fundamental del devengo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **5. FUNDAMENTOS PARA EMITIR NUESTRA OPINIÓN**

Las actividades del Programa se iniciaron en setiembre/05, y a lo largo de su ejecución, no se contó con los servicios de un profesional del área contable para registrar las operaciones del Programa. Por lo que consideramos Gasto no Elegible el importe de **USD 22.731,09** registrado en el Detalle del Aporte Local por servicios de Contabilidad desde el año 2006 al 2009. En efecto, recién en abril/10 se contrató una Contadora para registrar las operaciones desde el inicio de ejecución del programa hasta su cierre, preparar y emitir los Informes Contables del Proyecto.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgardo Gómez (Socio)  
Matrícula Profesional CCP N° C - 109  
Matrícula Profesional CCPP N° C - 78



## 6. OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo 5 precedente, los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, el Efectivo Recibido y los Desembolsos Efectuados y las Inversiones Acumuladas del **"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"** al 31 de diciembre de 2010, de acuerdo con la base de preparación de dichos Estados Financieros, que se establecen en los términos del Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR y la base integral de contabilización que se describe en el párrafo 4 precedente.

## 7. PÁRRAFO DE ENFASIS

Sin modificar la opinión que expresamos en el párrafo anterior, llamamos la atención sobre las diversas debilidades de los sistemas de control interno, tanto operativo como contable que hemos determinado y afectaron la capacidad de la Entidad para registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera emitida, y a la vez, nos requirió ampliar en forma sustancial los procedimientos de auditoría seleccionados, para verificar los saldos al cierre del ejercicio auditado. Al respecto, y tal como se señala en el Párrafo 2 precedente, la administración de la Entidad es la responsable de diseñar, implementar y mantener actualizado el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de manera que éstos se encuentren libres de representaciones erróneas de importancia relativa. La implementación de estos controles abarca a toda la Entidad y no se limita únicamente al Departamento Contable, puesto que éste se nutre de información proveída por las distintas áreas operativas para proceder al registro de las transacciones, las que de llegar incompletas o fuera de plazo, afectan necesariamente la calidad de los Informes emitidos. El detalle de estas se consignan en el Capítulo 5 Evaluación del Sistema de Control Interno.

Asunción, 14 de julio de 2011.

**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**

Lic. **Edgar Colmán Gómez**  
Socio - Gerente

Matricula Profesional CCP N° C – 109  
Matricula Profesional CCPP N° C – 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR**  
**PERIODO DE REVISIÓN: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

	Acumulado al Inicio del Ejercicio (14/09/05 al 31/12/09)		Movimiento del Año 2010		Acumulado al cierre del Ejercicio	
	US	Gs.	US	Gs.	US	Gs.
<b>Origen:</b>						
Saldo Inicial			36.484,83	0	0,00	0
BID	283.467,57	1.246.069.354	38.186,21	332.629.250	321.653,78	1.578.698.604
Contrapartida Local - Centro de Producción Limpia (CPL)	49.282,37	235.676.120	134.271,26	661.672.844	183.553,63	897.348.964
Contrapartida Local - Fondo de Sostenibilidad (FOS)	47.125,65	216.777.990	13.852,51	63.139.720	60.978,16	279.917.710
<b>TOTAL ORIGEN</b>	<b>379.875,59</b>	<b>1.698.523.464</b>	<b>222.794,81</b>	<b>1.057.441.814</b>	<b>566.185,57</b>	<b>2.755.965.278</b>
<b>Aplicaciones:</b>						
BID	246.982,74	1.246.069.354	70.249,21	332.629.250	317.231,95	1.578.698.604
1. Promoción y Difusión del Proyecto	7.661,93	38.629.117	6.222,82	29.694.750	13.884,75	68.323.867
2. Fortalecimiento de la Capacidad Local e Institucional de PmL	36.358,09	190.761.368	0,00	0	36.358,09	190.761.368
3. Implementación de PmL en cadenas de valor	136.914,72	678.056.483	55.792,93	264.302.000	192.707,65	942.358.483
4. Administración del Proyecto	62.548,00	322.189.886	1.733,46	8.440.000	64.281,46	330.629.886
5. Seguimiento y Evaluación	3.500,00	16.432.500	6.500,00	30.192.500	10.000,00	46.625.000
6. Auditoría Financiera	0,00	0	0,00	0	0,00	0
7. Imprevistos	0,00	0	0,00	0	0,00	0
<b>Aporte Local</b>	<b>49.282,07</b>	<b>235.676.120</b>	<b>134.271,26</b>	<b>661.672.844</b>	<b>183.553,33</b>	<b>897.348.964</b>
1. Promoción y Difusión del Proyecto	472,24	2.780.000	10.262,52	50.212.502	10.734,76	52.992.502
2. Fortalecimiento de la Capacidad Local e Institucional de PmL	4.482,74	22.623.840	22.436,66	108.636.402	26.919,40	131.260.242
3. Implementación de PmL en cadenas de valor	11.544,46	54.704.280	10.521,43	52.107.340	22.065,89	106.811.620
4. Administración del Proyecto	32.782,63	155.568.000	71.850,65	357.416.600	104.633,28	512.984.600
5. Seguimiento y Evaluación	0,00	0	19.200,00	93.300.000	19.200,00	93.300.000
6. Auditoría Financiera	0,00	0	0,00	0	0,00	0
7. Imprevistos	0,00	0	0,00	0	0,00	0
<b>Fondo de Sostenibilidad</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>3.467,53</b>	<b>15.805.000</b>	<b>3.467,53</b>	<b>15.805.000</b>
4. Administración del Proyecto	0,00	0	3.467,53	15.805.000	3.467,53	15.805.000
<b>TOTAL APLICACIONES</b>	<b>296.264,81</b>	<b>1.481.745.474</b>	<b>204.520,47</b>	<b>994.302.094</b>	<b>500.785,28</b>	<b>2.476.047.568</b>
<b>Saldo a Aplicar - BID</b>	<b>36.484,83</b>	<b>0</b>	<b>4.421,83</b>	<b>0</b>	<b>4.421,83</b>	<b>0</b>
<b>Saldo a Aplicar - Contrapartida Local - CPL</b>	<b>0,30</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,30</b>	<b>0</b>
<b>Diferencia de Cambio - FOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>714,01</b>	<b>5.233.716</b>
<b>Saldo a Aplicar - Contrapartida Local - FOS</b>	<b>47.125,65</b>	<b>216.777.990</b>	<b>10.384,98</b>	<b>47.334.720</b>	<b>56.796,62</b>	<b>258.878.994</b>

Las notas y cuadros que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

Ing. Luis Lugo  
Vicepresidente - CPL

Arq. Luis Taveja  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su conformidad con nuestro Dictamen de  
Auditoría de fecha 14/01/2011  
AUDICON - Auditores, Embudores & Consultores  
Lic. Edgar Gómez (Socio)  
Múltiples Profesiones, C.P. N° C-106 y C.P.P. N° 78

CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA  
PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR  
PERIODO DE REVISIÓN: 14/09/2005 AL 31/12/2010  
Estado de Inversiones

Categorías de Inversión	Acumulado al Inicio del Ejercicio (14/09/05 al 31/12/09)						Inversiones del Ejercicio 2010						Acumulado al Cierre del Ejercicio					
	BID		Aporte Local (a)		Total		BID		Aporte Local (a)		Total		BID		Aporte Local (a)		Total	
	USD	Gs.	USD	Gs.	USD	Gs.	USD	Gs.	USD	Gs.	USD	Gs.	USD	Gs.	USD	Gs.	USD	Gs.
1. Promoción y Difusión	7.661,93	38.629.117	472,24	2.780.000	8.134,17	41.409.117	6.222,82	29.694.750	10.262,52	50.212.502	16.485,34	79.907.252	13.884,75	68.323.867	10.734,76	52.992.502	24.619,51	121.315.365
2. Fortalecimiento Capacidad PmL	36.358,09	190.761.368	4.482,74	22.623.840	40.840,83	213.385.208	0,00	0	22.436,66	108.636.402	22.436,66	108.636.402	36.358,09	190.761.368	26.919,40	131.260.242	63.277,49	322.021.610
3. Implementac. PmL cadenas de valor	136.914,72	678.056.483	11.544,46	54.704.280	148.459,18	732.760.763	55.792,93	264.302.000	10.521,43	52.107.340	66.314,36	316.409.340	192.707,65	942.358.483	22.065,89	106.811.620	214.773,54	1.049.170.103
4. Administración del Proyecto	62.548,00	322.189.886	32.782,63	155.568.000	95.330,63	477.757.886	1.733,46	8.440.000	71.850,65	357.416.600	73.584,11	365.856.600	64.281,46	330.629.886	104.633,28	512.984.600	168.914,74	843.614.486
5. Seguimiento y Evaluación	3.500,00	16.432.500	0,00	0	3.500,00	16.432.500	6.500,00	30.192.500	19.200,00	93.300.000	25.700,00	123.492.500	10.000,00	46.625.000	19.200,00	93.300.000	29.200,00	139.925.000
6. Auditoría Financiera	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
7. Imprevistos	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
<b>TOTAL</b>	<b>246.982,74</b>	<b>1.246.069.354</b>	<b>49.282,07</b>	<b>235.676.120</b>	<b>296.264,81</b>	<b>1.481.745.474</b>	<b>70.249,21</b>	<b>332.629.250</b>	<b>134.271,26</b>	<b>661.672.844</b>	<b>204.520,47</b>	<b>994.302.094</b>	<b>317.231,95</b>	<b>1.578.898.604</b>	<b>163.553,33</b>	<b>897.346.964</b>	<b>506.785,25</b>	<b>2.476.047.568</b>

Las notas y cuadros que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

  
Lic. Norma de Gómez  
Contadora

  
Ing. Liza Lago  
Vicepresidente - CPL

  
Arq. Luis Tavella  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de Auditoría fecha 14/07/2011  
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Chirán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales: CCP N° C-109 y CGPP N° 78

**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**  
**CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR**  
**“Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010

**NOTA 1: EL PROGRAMA**

**1.1. Antecedentes**

En fecha 14 de Setiembre del 2.005, el Centro de Producción Limpia - CPL suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, el **Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-9230-PR** destinado al financiamiento del “Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor”.

El costo total del Programa se estimó en **USD 655.000** de cuyo importe el BID se comprometió a otorgar un financiamiento de **USD 460.000** y el CPL los restantes **USD 195.000** en concepto de Contrapartida Local.

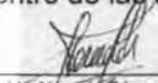
El plazo inicial para desembolsar los recursos del financiamiento se fijó en 3,5 años a partir del inicio de la vigencia del Contrato. El Organismo Ejecutor del Programa es el Centro de Producción Limpia - CPL, dependiente de la Unión Industrial Paraguaya.


**1.2. Las siguientes cartas extendieron el plazo de los desembolsos.**


Fecha de Aprobación de la extensión	Carta de No Objeción del BID	Plazo del último desembolso aprobado por el BID
01/08/09	CPR/C/2009/2.093	14/02/2010
08/04/10	CPR/C/2010/873	14/07/2010

**1.3. Objetivos**

El objetivo general del Programa fue contribuir a mejorar la eficiencia y competitividad de las Pymes paraguayas. El propósito es facilitar el desarrollo y difusión de las técnicas y métodos de promoción de Producción más Limpia (PmL) en cadenas de valor, para así fortalecer y expandir a nivel nacional la implementación de PmL y la gestión ambiental dentro de las PYMES.

  
Lic. Nora de Gómez  
Contadora

  
Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente -CPL

  
Arq. Luis Tavella  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su publicación con nuestro  
Dictamen de Auditores de fecha 14/07/2011  
**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C-109 y CCPP N° 78

# CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL

## CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR

### "Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010

#### 1.4. Componentes del Programa

El Programa se halla dividido en los siguientes componentes:

Componentes	Breve Descripción	Actividades
I. Promoción y Difusión del Proyecto	Promover el Programa y sensibilizar a los empresarios sobre los beneficios de la PmL con énfasis en la cadena de valor. Reconocimiento público a las PYMES que puedan demostrar mejoras ambientales, eficiencia de procesos, incremento de la competitividad y la gestión ambiental en cadenas de valor, a través de PmL.	Materiales de Difusión
		Evento de lanzamiento del Proyecto
		Talleres y reuniones de sensibilización
		Página Web del Proyecto
		Congreso Internacional de clausura
		Apoyo al Premio Nacional de PmL
II. Fortalecimiento de la Capacidad Local e Institucional de PmL	Fortalecer la capacidad local de PmL en cadenas de valor para consolidar la oferta de servicios de PmL disponibles en el país y fortalecer los instrumentos de gestión ambiental de las empresas.	Capacitación UEP
		Capacitación en módulos PmL
		Incorporación de PmL en la legislación
		Desarrollo de la Política Nacional de PmL
		Adaptación de manuales técnicos existentes en PmL
III. Implementación de PmL en cadenas de valor	Contribuir a la implementación de PmL en cadenas de valor e instrumentos de gestión ambiental, para mejorar la competitividad y el desempeño ambiental del sector industrial y de las PYMES en particular.	Participación del Proyecto en Actividades del Clúster FOMIN
		Capacitación a representantes de empresas por cadenas
		Asistencia Técnica de PmL en cadenas de valor
		Desarrollo de guías y material didáctico en gestión ambiental y PmL en cadenas de valor
		Asistencia Técnica
IV. Administración del Proyecto	Costos de funcionamiento de la Unidad Ejecutora, las consultorías para el Director, la Administración y Contabilidad del Programa	Director del Proyecto
		Asistente Técnico
		Contabilidad
		Asistente Administrativo
V. Seguimiento y Evaluación	Evaluaciones Externas Intermedia y Final del Programa.	Evaluación Intermedia
		Evaluación Final
VI. Auditoría Financiera	Auditoría Externa Independiente del Programa.	Auditoría del Programa
VII. Imprevistos	--	--

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

Ing. Lisa López  
Vicepresidente -CPL

Arq. Luis Traveja  
Presidente -CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
AUDICOM - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales CCP N° C-109 y CCPP N° 78



# CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL

## CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR

### "Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010

#### 1.5. Costo del Programa y Plan de Financiamiento

El costo total del Programa, estimado inicialmente fue de **USD 655.000** el cual fue reprogramado el 10/08/09 según CPR/C/2009/2093 y el 19/04/10 según CPR/C/2010/964, quedando finalmente en un total de **USD 676.044** según el siguiente detalle.

- En Miles de USD -

Categorías de Inversión	Original			Ajustes			Vigente		
	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total
1. Promoción y Difusión del Proyecto	31.650	26.850	58.500	10.814	(397)	8.932	42.464	26.453	68.917
2. Fortalecimiento de la Capacidad local e Institucional en PmL	63.390	38.620	102.010	(18.837)	(6.590)	(21.249)	44.553	32.030	76.583
3. Implementación en PmL en cadenas de valor	261.350	38.080	299.430	(2.509)	(3.574)	1.393	258.841	34.506	293.347
4. Administración del Proyecto	45.900	62.920	108.820	22.555	39.735	34.292	68.455	102.655	171.110
5. Seguimiento y Evaluación	30.000	14.400	44.400	0	6.000	3.600	30.000	20.400	50.400
6. Auditoría Financiera	5.000	0	5.000	0	0	0	5.000	0	5.000
7. Imprevistos	22.710	14.130	36.840	(12.023)	(14.130)	(20.205)	10.687	0	10.687
<b>Total</b>	<b>460.000</b>	<b>195.000</b>	<b>655.000</b>	<b>0</b>	<b>21.044</b>	<b>6.763</b>	<b>460.000</b>	<b>216.044</b>	<b>676.044</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>70%</b>	<b>30%</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>68%</b>	<b>32%</b>	<b>100%</b>

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente -CPL

Arq. Luis Tavela  
Presidente -CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICOM - Auditores, Contadores & Consultores**  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales /CCP N° C-109 y CCPP N° 78

## CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL

### CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR

#### "Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010

#### 1.6. Principales funcionarios asignados al Programa

Cargo	Período	Fondo del:	Nombre y Apellido
Director Técnico del Proyecto	Noviembre/05 a Agosto/07	100% BID (1er. Año); 50 BID% y 50%CPL (A partir del 2do. Año)	Ing. Mario Domínguez.
	Enero/08 a Enero/10	50% BID - 50% CPL	Econ. Oscar Vargas.
Asesora Técnica	Mayo/07 a Junio/10	100% BID	Mirtha Cuevas.
Asistente Administrativo	Febrero/06 a Febrero/07	50% BID 50% CPL	Fernando Ayala.
Asistente Administrativo	Mayo/08 a Mayo/09	50% BID -50% CPL	Yeni Mariela Rolón Romero.
Asistente Administrativo	Octubre/08 a Marzo/10	50% BID- 50% CPL	Sra Olga Ruiz Díaz.
Asistente Administrativo	Diciembre/09 a Marzo/10	50% BID - 50% CPL	Juan Ortiz.
Asistente Técnico	Febrero/06 a Agosto/10	50% BID - 50% CPL Extensión 100 % BID	Dra .Sonnia Kochmann.
Asistente Administrativa	Mayo/10 a Agosto/10	CPL	Jazmin Martinez Varela.
Consultora Contable	Abril/10 a Agosto/10	CPL-BID	Lic. Nora de Gómez.

#### NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

##### 2.1. Base de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con las entradas y salidas de efectivo, lo que constituye una base integral de contabilidad distinta de la establecida en las Normas Internacionales de Información Financiera. De acuerdo con esta base, los ingresos se reconocen cuando se cobran, no cuando se devengan, y los gastos cuando se pagan y no cuando se incurre en ellos.

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

Ing. Lisa Logo  
Vicepresidente -CPL

Arq. Luis Tavela  
Presidente -CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Edmundo Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C-109 y CCPP N° 78

## CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL

### CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR

#### "Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010

#### 2.2. Sistema Contable

El sistema contable del Proyecto se implementó a partir de abril/10 a través de una consultoría externa que procesó toda la información, desde el inicio del Programa en setiembre/2005, hasta el cierre en agosto/2010.

#### 2.3. Conversión en Moneda Extranjera

Las registraciones se realizan en la moneda de cuenta del Convenio, dólares estadounidenses y guaraníes. Los Estados Financieros se presentan expresados en dólares estadounidenses y guaraníes, en tanto que los fondos recibidos y pagos efectuados en guaraníes, se convirtieron a dólares estadounidenses, al tipo de cambio vigente a la fecha de la operación.

Para el Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del Fondo de Sostenibilidad, se han utilizado los tipos de cambio BCP de cierre 2009 para el saldo inicial y del cierre 2010 para los movimientos y el cierre del período, G 4.600 y G 4.558 respectivamente.

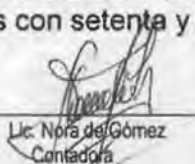
#### NOTA 3: ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS


El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, fue preparado sobre la base de costos históricos, e informa sobre los importes acumulados de fondos recibidos y los desembolsos efectuados en la ejecución del programa.

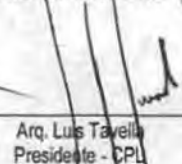
Los montos de ingresos y egresos que surgen de los registros contables fueron convertidos a dólares estadounidenses, de acuerdo a lo señalado en la Nota 2.3.

#### 3.1. Componentes del Efectivo Recibido

En el período comprendido entre el 14/09/2005 y el 14/08/2010, el BID desembolsó la suma de **USD 321.653,78** (dólares Trescientos veinte y un mil seiscientos cincuenta y tres con setenta y ocho centavos).

  
Lic. Nora del Gómez  
Contadora

  
Ing. Lisa Logo  
Vicepresidente - CPL

  
Arq. Luis Tavella  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 24/07/2011  
AUDICON - Auditores Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Robinson Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C-109 y CCPP N° 78

## CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL

### CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR

#### "Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010

### 3.2. Desembolsos Efectuados

La aplicación de fondos BID corresponde a erogaciones realizadas para la Administración y Supervisión del Programa y por cada uno de los Componentes, de acuerdo con las Categorías de Inversión contempladas en el Convenio, las que se describen en la Nota 1.3.

### NOTA 4: ESTADO DE INVERSIONES

El Estado de Inversiones del Programa incluye los distintos conceptos de desembolsos, los que fueron valuados a los tipos de cambio conforme se menciona en la Nota 2.3. Este Estado indica el nivel de ejecución financiera del Programa, de acuerdo con las diferentes categorías de gastos.

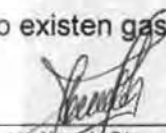
Las distintas categorías de cada uno de los componentes del Programa, están descriptas con mayor detalle en la Nota 1.3.

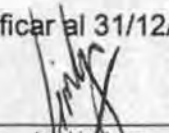
### NOTA 5: FONDO ROTATORIO.


De acuerdo al Contrato se estableció un Fondo Rotatorio equivalente al 10 % del valor del financiamiento, que asciende a **USD 45.800**.

### NOTA 6: GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICACIÓN

No existen gastos pendientes de justificar al 31/12/2010.

  
Lic. Nora de Gómez  
Contadora

  
Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente -CPL

  
Arq. Luis Tavello  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de autenticación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
AUDICON - Auditores Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales CCP N° C-109 y CCPP N° 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**  
**CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR**  
**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010

---

**NOTA 7: FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

**7.1. Fondos aportados por el Centro de Producción Limpia (CPL)**

El CPL se comprometió en aportar para la Ejecución del Programa, la suma de **USD 216.044**, que constituye el 32% del costo. Al 31/12/2010 se ha recibido **USD 183.553** del CPL, equivalente al 85% del total comprometido.

**7.2. Fondo de Sostenibilidad (FOS)**

El total recibido como contrapartida de los Beneficiarios y otros ingresos, que totalizan **USD 56.796,62** al 31/12/2010, se detalla en la Nota 11.

**NOTA 8: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PROGRAMA**

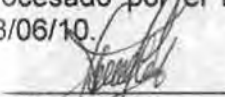
El Cuadro de Ejecución Presupuestaria del Programa expone el porcentaje de ejecución de cada una de las categorías de inversión y la correspondiente aplicación del Pari-Passu, según el Presupuesto vigente.

Conforme al mismo, la relación Pari-Passu de los Fondos BID y Aporte Local es del 63% y 37%.

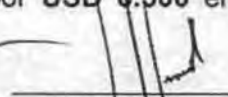
El saldo de presupuesto disponible de Fondos BID sin ejecución asciende a **USD 142.768,05** lo que representa el 31% del presupuesto vigente.

**NOTA 9: SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

El 12/05/2010 fue presentada la última Solicitud de Desembolso N° 11, correspondiente al primer semestre 2010, por un total de **USD 23.399,66**. El BID confirmó que dicha solicitud fue procesada por **USD 21.686,21** en fecha 28/05/10. Posteriormente fue procesado por el BID, el pago directo al Consultor Carlos Duque, por **USD 6.500** el 28/06/10.

  
Lic. Nora de Gómez  
Contadora

  
Ing. Lisa Yugo  
Vicepresidente -CPL

  
Arq. Luis Tavella  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Distante de Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICON - Auditoría Contadores & Consultores**  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C-109 y CCPP N° 78

**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL****CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR****“Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor”****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010

**NOTA 10: CONTRAPARTIDA DE LOS BENEFICIARIOS**

En el siguiente cuadro se detallan los aportes de Beneficiarios del Programa, discriminados por los comprometidos a desembolsar y los importes desembolsados al cierre, los que integran el Fondo de Sostenibilidad.

Código	Nombre Beneficiario	Total Comprometido	Total Desembolsado al Cierre	Diferencias
CV01	Curtiduría San Antonio	3.000.000	3.000.000	0
CV01	Curtiduría J.O.	4.200.000	4.200.000	0
CV01	Curtiembre San Cayetano	6.000.000	6.000.000	0
CV01	Cuerpar S.R.L.	6.000.000	6.000.000	0
CV01	Cuertiembre San Javier	1.800.000	792.000	1.008.000
CV01	Curtiembre San Jose	1.800.000	792.000	1.008.000
CV01	San Andres de A. Zarale	6.000.000	6.000.000	0
CV02	Curtiembre Lezcano	9.000.000	9.000.000	0
CV02	Curtiembre San Juan	4.200.000	4.200.000	0
CV02	Curtiembre San Francisco	6.000.000	1.800.000	4.200.000
CV02	Curtiembre San Andres	1.800.000	1.200.000	600.000
Transporte		49.800.000	42.984.000	6.816.000

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

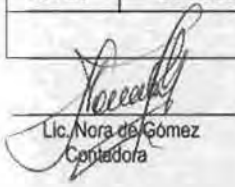


Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente - CPL

Arq. Luis Tavella  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales CCP N° C-109 y CCPP N° 78

**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL****CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR****“Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor”****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010**

Código	Nombre Beneficiario	Total Comprometido	Total Desembolsado al Cierre	Diferencias
Transporte		49.800.000	42.984.000	6.816.000
CV02	Curtiembre Acaray	1.800.000	1.296.000	504.000
CV02	Curtiembre Gustavito	3.000.000	2.160.000	840.000
CV02	Curtiembre San Esteban	4.200.000	4.200.000	0
CV02	Curtiduría H.C.	1.800.000	1.800.000	0
CV02	Proquitec	3.000.000	3.000.000	0
CV03	Industria Frigorífica Frigoluque	6.230.000	6.230.000	0
CV03	Curtiembre Itacuer	6.600.000	6.600.000	0
CV03	Envaco	7.800.000	7.800.000	0
CV03	Alquímica	5.712.000	5.712.000	0
CV03	Fábrica de Embutidos Mutti	7.084.000	7.084.000	0
CV04	Indutex	8.512.000	8.512.000	0
CV04	Eli S.A.C.I.	6.960.000	6.960.000	0
CV04	Forma Industria y Comercio S.R.L.	7.500.000	7.500.000	0
CV05	Isaac Muebles	6.090.000	6.090.000	0
CV05	Fabril Veta S.R.L.	4.348.260	4.348.260	0
CV05	Muebles Ofic Bak	6.250.000	3.750.000	2.500.000
CV05	Proagro S.R.L.	5.000.000	5.000.000	0
CV05	Achon Industrial S.A.	7.500.000	1.500.000	6.000.000
CV06	Bh Concretos	6.960.000	6.960.000	0
CV06	Sociedad Constructora Chaco SRL	8.570.000	1.714.000	6.856.000
Transporte		164.716.260	141.200.260	23.516.000

  
Lic. Nora de Gómez  
Contadora  
Ing. Lisa Lago  
Vicepresidente -CPL  
Arq. Luis Tavela  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Documento de Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C-109 y CCPP N° 78

Cerro Corá entre EE.UU. y Brasil - Asunción, Paraguay

**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL****CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR****"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010**

Código	Nombre Beneficiario	Total Comprometido	Total Desembolsado al Cierre	Diferencias
	Transporte	164.716.260	141.200.260	23.516.000
CV06	Alambra S.A.	6.000.000	6.000.000	0
CV06	Indubal Mosaicos	5.000.000	5.000.000	0
V06	Equipa Mosaicos	6.090.000	6.090.000	0
CV07	Café Mayo	4.000.000	4.000.000	0
CV07	Saprocal	6.960.000	6.960.000	0
CV07	Corrugadora Pya	7.500.000	7.500.000	0
CV07	Miguel Maria Ortiz Recalde	8.250.000	8.250.000	0
CV07	Frialsur	4.000.000	4.000.000	0
CV07	Tripa	7.000.000	6.961.818	38.182
CV07	Oti S.A.	7.500.000	3.000.000	4.500.000
CV08	Inatec S.R.L.	6.090.000	6.090.000	0
CV08	El Mejor S.R.L.	5.000.000	5.000.000	0
CV08	Proactif Care	5.000.000	5.000.000	0
CV08	Mendoza, Hijos Y Asociados S.A.	5.000.000	5.000.000	0
CV08	Oscar Santos Propiedades	5.000.000	5.000.000	0
CV08	López Comercial	6.500.000	5.200.000	1.300.000
CV08	Igisa S.A.	6.090.000	2.436.000	3.654.000
CV08	El Cisne S.A.C.I.	6.565.000	937.900	5.627.100
CV08	Sueñolar S.A.	6.500.000	6.500.000	0
CV07	Nutrican	3.900.000	1.170.000	2.730.000
<b>SUMA</b>		<b>282.661.260</b>	<b>241.295.978</b>	<b>41.365.282</b>

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente -CPL

Arq. Luis Tavella  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales OCP N° C-109 y CCPP N° 78

Cerro Corá entre EE.UU. y Brasil - Asunción, Paraguay



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL****CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR****"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010

**NOTA 11: FONDO DE SOSTENIBILIDAD**

A continuación, se detallan los importes recibidos de los Beneficiarios y Participantes de Cursos, en concepto de Fondo de Sostenibilidad, los cuales se han depositado en la cuenta del Banco Continental.

Cuenta en Guaraníes:	Monto en G
Fondos de Contrapartida recibidos de Beneficiarios (Nota 10)	241.295.978
<u>Más:</u>	
Ingresos por Cursos Realizados (años 2006 al 2009)	32.609.500
Otros Ingresos (Intereses, y otros depósitos)	6.012.232
<u>Menos:</u>	
Transferencia a cuenta dólares	(34.730.023)
Pagos a Asistente Administrativo	(15.750.000)
Gastos de transferencia	(55.000)
<b>Saldo en cuenta N° 01-00186500-0 Banco Continental</b>	<b>229.382.687</b>

Cuenta en Dólares:			
Transferencias de la Cuenta N° 01-00186500-0 Banco Continental	Fecha	Tipo de Cambio	Monto en USD
32.488.023	22/09/06	5.350	6.072,53
2.242.000	03/11/06	5.380	416,73
Intereses Trimestrales Ganados			17,93
<b>Saldo en cuenta N° 01-00746620-0 Banco Continental</b>			<b>6.471,33</b>

Lic. Mora de Gómez  
Contadora

Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente -CPL

Arq. Luis Favella  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICION - Auditores Contadores & Consultores**  
Lic. Edgar Olimán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: OCP N° C-109 y CCPP N° 78

Cerro Corá entre EE.UU. y Brasil - Asunción, Paraguay

# CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL

## CONTRATO BID FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR

### "Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/2005 y el 31/12/2010

Resumen de saldos en Cuentas Bancarias	Monto en G	Monto en USD
N° 01-00186500-0 Banco Continental	229.382.687	50.325,29
N° 01-00746620-0 Banco Continental	29.496.322	6.471,33
Saldo Disponible del Fondo de Sostenibilidad (Valuado al tipo de cambio BCP a G 4.558/USD al 31/12/2010)	258.879.009	56.796,62

#### NOTA 12: HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores al cierre del ejercicio concluido el 31 de diciembre de 2010, que impliquen alteraciones significativas en los saldos expuestos y en la estructura de los Estados Financieros del Programa.

  
Lic. Nora de Gómez  
Contadora

  
Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente -CPL

  
Arq. Luis Tavella  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C-109 y CGPP N° 78

## **2. INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**



**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA  
INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

Señores

**BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO**  
**Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor**  
**Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR**  
**Asunción, Paraguay**

1. Hemos efectuado la auditoría de los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones del **"Programa Producción más Limpia en Cadenas de Valor"** por el período comprendido entre el **14/09/05** y el **31/12/10**, ejecutado por el Centro de Producción Limpia (CPL) a través de su Unidad Ejecutora del Programa (UEP) y financiado por el Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR, suscripto entre el CLP y el Banco Interamericano de Desarrollo, y hemos emitido nuestro correspondiente Dictamen de Auditoría en esta misma fecha.
2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100 ROS/DAU Revisión II-03) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300 ROS/DAU Revisión II-03) emitidos por el **Banco Interamericano de Desarrollo** y complementariamente con las **Normas Internacionales de Auditoría**, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de errores significativos.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Gómez (Socio)  
Matrícula Profesional: CCP N° C - 109  
Matrícula Profesional: CCP N° C - 78





3. Efectuamos nuestra auditoría con el propósito de emitir una opinión sobre los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones del **"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**, tomados en su conjunto. La Información Financiera Complementaria que se acompaña, se presenta para propósito de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los Estados Financieros básicos.
4. Esta información ha sido objeto de similares procedimientos de auditoría aplicados a los referidos Estados Financieros y en nuestra opinión, está razonablemente presentada en forma consistente con los Estados Financieros básicos, tomados en conjunto.

Asunción, 14 de julio de 2011.

**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**

  
**Lic. Edgar Colmán Gómez**  
**Socio – Gerente**

Matricula Profesional CCP N° C – 109

Matricula Profesional CCPP N° C – 78

CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA  
PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME-0.230-PR  
PERIODO DE REVISIÓN: 14/09/2005 AL 31/12/2010  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PROGRAMA  
En USD

Categoría de Inversión	Presupuesto Original			Presupuesto Vigente			Acum. al Inicio (14/09/05 al 31/12/09)			Ejecución del Ejercicio 2010			Acum. al Cierre del Ejercicio			Saldo Disponible		
	BID	Aporte Local (a)	Total	BID	Aporte Local (a)	Total	BID	Aporte Local (a)	Total	BID	Aporte Local (a)	Total	BID	Aporte Local (a)	Total	BID	Aporte Local (a)	Total
1. Promoción y Difusión	31.850,00	26.850,00	58.500,00	42.464,00	28.463,00	68.917,00	7.661,93	472,24	8.134,17	6.222,82	10.262,52	16.485,34	13.884,75	10.734,76	24.619,51	28.579,25	15.718,24	44.297,49
2. Fortalecimiento Capacidad PML	63.390,00	38.620,00	102.010,00	44.553,00	32.030,00	76.583,00	36.358,09	4.482,74	40.840,83	0,00	22.436,66	22.436,66	36.358,09	26.919,40	63.277,49	8.194,91	5.110,60	13.305,51
3. Implementac. PML cadenas de valor	261.350,00	38.080,00	299.430,00	258.841,00	34.506,00	293.347,00	136.914,72	11.544,46	148.459,18	55.792,93	10.521,43	66.314,36	192.707,65	22.065,89	214.773,54	66.133,35	12.440,11	78.573,46
4. Administración del Proyecto	45.900,00	62.920,00	108.820,00	68.455,00	102.655,00	171.110,00	62.548,00	32.782,63	95.330,63	1.733,46	71.850,65	73.584,11	64.281,46	104.633,28	168.914,74	4.173,54	(1.978,28)	2.195,26
5. Seguimiento y Evaluación	30.000,00	14.400,00	44.400,00	30.000,00	20.400,00	50.400,00	3.500,00	0,00	3.500,00	6.500,00	19.200,00	25.700,00	10.000,00	19.200,00	29.200,00	20.000,00	1.200,00	21.200,00
6. Auditoría Financiera	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
7. Imprevistos	22.710,00	14.130,00	36.840,00	10.687,00	0,00	10.687,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.687,00	0,00	10.687,00
<b>TOTAL</b>	<b>460.000,00</b>	<b>195.000,00</b>	<b>655.000,00</b>	<b>460.000,00</b>	<b>216.044,00</b>	<b>676.044,00</b>	<b>246.982,74</b>	<b>49.282,07</b>	<b>296.264,81</b>	<b>70.249,21</b>	<b>134.271,26</b>	<b>204.520,47</b>	<b>317.231,95</b>	<b>183.553,33</b>	<b>500.785,28</b>	<b>142.768,05</b>	<b>32.490,67</b>	<b>175.258,72</b>
-Pasos:	70%	30%	100%	66%	32%	100%	83%	17%	100%	34%	66%	100%	63%	37%	100%	81%	19%	100%

Las notas y cuadros que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente -CPL

Arq. Luis Tavella  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de  
Auditoría de fecha 14/07/2011  
AUDICON - Auditores Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Maticulas Profesionales: CCP N° C-109 y C-CPN N° 78

UNIÓN INDUSTRIAL PARAGUAYA - CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA  
PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR  
PERIODO DE REVISION: 14/09/2005 AL 31/12/2010  
RECONCILIACION DE LOS REGISTROS BID - EJECUTOR POR CATEGORIA DE INVERSION  
EN USD

Categoría de Inversión	Saldos Confirmados por el BID (LMS)	Gastos Pendientes de Justificar al BID al cierre del Ejercicio	Total Ajustado	Total según Registros del Ejecutor y Auditado	Diferencias (*)
01.00. Promocion y Difusion	12.498,61	0,00	12.498,61	13.884,75	(1.386,14)
02.00. Fortalecimiento Capacidad PmL	36.472,89	0,00	36.472,89	36.358,09	114,80
03.00. Implementac. PmL cadenas de valor	188.680,24	0,00	188.680,24	192.707,65	(4.027,41)
04.00. Administracion del Proyecto	64.058,76	0,00	64.058,76	64.281,46	(222,70)
05.00. Seguimiento y Evaluacion	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
06.00. Auditoria Financiera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07.00. Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>311.710,50</b>	<b>0,00</b>	<b>311.710,50</b>	<b>317.231,95</b>	<b>(5.521,45)</b>

(\*) Corresponde a la última Justificación remitida al BID a través de la Solicitud de Desembolso N° 14 el 14/09/10.

Las notas y cuadros que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente-CPL

Arg. Luis Tavella  
Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de  
Auditoría de fecha 14/07/2011  
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Courán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C-109 y CCPP N° 78

**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR**  
**PERIODO DE REVISION: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**CONCILIACION DEL FONDO ROTATORIO AL 31/12/2010**

<b>I</b>	<b>Anticipos de Recursos del BID al Programa</b>		<b>321.653,78</b>
	Sol. # 1	45.800,00	
	Sol. # 2	34.903,13	
	Sol. # 3	38.229,66	
	Sol. # 4	38.534,61	
	Sol. # 5	33.312,15	
	Sol. # 6	36.565,58	
	Sol. # 7	25.695,89	
	Sol. # 8	3.500,00	
	Sol. # 9	26.926,55	
	Sol. # 10	10.000,00	
	Sol. # 11	21.686,21	
	Sol. # 12	6.500,00	
<b>II</b>	<b>Justificaciones de Gastos Presentados al BID</b>		<b>317.231,95</b>
	Sol. # 2	34.903,13	
	Sol. # 3	38.229,66	
	Sol. # 4	38.534,61	
	Sol. # 5	33.312,15	
	Sol. # 6	36.565,58	
	Sol. # 7	25.695,89	
	Sol. # 8	3.500,00	
	Sol. # 9	26.926,55	
	Sol. # 10	17.534,27	
	Sol. # 11	21.686,21	
	Sol. # 12	6.500,00	
	Sol. # 13	28.545,15	
	Sol. # 14	5.298,75	
<b>III</b>	<b>Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:</b>		<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Saldo Disponible al Cierre del Ejercicio (IV= I-II-III)</b>		<b>4.421,83</b>
<b>V</b>	<b>Composición del saldo disponible a devolver al BID.</b>		
	Comisiones y Gastos Bancarios 2005	30,91	
	Comisiones y Gastos Bancarios 2006	38,32	
	Comisiones y Gastos Bancarios 2007	46,53	
	Comisiones y Gastos Bancarios 2008	76,63	
	Comisiones y Gastos Bancarios 2009	211,01	
	Deducciones Solicitud de Desembolso N° 03	429,00	
	Deducciones Solicitud de Desembolso N° 05	188,21	
	Deducciones Solicitud de Desembolso N° 13	36,61	
	Devolución Salario Consultor Oscar Vargas Febrero/10	973,49	
	Diferencia de Cambio	1.621,94	
	Otros Gastos no Elegibles	769,18	
		<b>4.421,83</b>	

Las notas y cuadros que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

Ing. Lisa Logo  
Vicepresidente - CPL

Arq. Luis Tavella  
Presidente - CPL

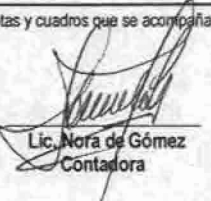
Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de  
Auditoría de fecha 14/07/2011  
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Germán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C-109 y CCPP N° 78

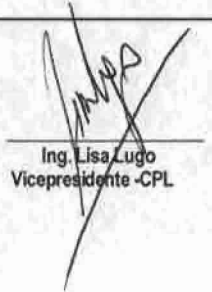


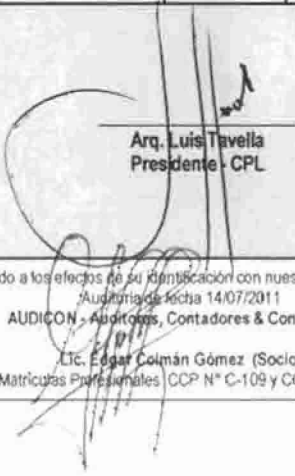
**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME-9.230-PR**  
**Lista de Gastos pendientes de justificar al 31/12/2010**

Categoría de Inversión	No de Carta CPR con No Objeción	Proveedor	No. de Factura	Fecha de Pago	Monto en Gs.	Tipo de Cambio BCP	Monto Equivalente en la moneda de operación
1					0		0,00
2					0		0,00
3		<p style="text-align: center;"><b>NO APLICABLE</b></p> <p style="text-align: center;">La última justificación de gastos fue presentada al BID en fecha 14/09/10 con el N° 14 por USD 5.298,75</p>			0		0,00
4					0		0,00
5					0		0,00
6					0		0,00
7					0		0,00
<b>TOTAL</b>					<b>0</b>		<b>0,00</b>

Las notas y cuadros que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros.

  
 Lic. Nora de Gómez  
 Contadora

  
 Ing. Lisa Lugo  
 Vicepresidente -CPL

  
 Arq. Luis Tavella  
 Presidente -CPL

Firmado a los efectos de su ratificación con nuestro Dictamen de  
 Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**  
 Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
 Matriculas Profesionales CCP N° C-109 y CCPP N° 78

**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME 9230-PR**  
**PERIODO DE REVISION: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**DETALLE DEL APOORTE LOCAL**

Categ. de Invers.	Proveedor	No. de Factura	Fecha de Pago	Monto Pagado en USD	Tasa de Cambio	Monto Equivalente en USD
1.4	UIP (Mantenimiento web)	Prof. N° 8	31/12/2006	9.306.000	5.170	1.800,00
1.4	UIP (Mantenimiento web)	Prof. N° 8	31/12/2007	8.550.000	4.750	1.800,00
1.4	UIP (Mantenimiento web)	Prof. N° 8	31/12/2008	8.847.000	4.915	1.800,00
1.4	UIP (Mantenimiento web)	Prof. N° 8	31/12/2009	8.451.000	4.695	1.800,00
1.3	UIP (Salas de Talleres) Organización y reuniones de sensibilización	Res. N° 1	30/06/2006	2.220.000	5.550	400,00
1.3	UIP (Salas de Talleres) Organización y reuniones de sensibilización	Res. N° 2	31/12/2006	413.600	5.170	80,00
1.3	UIP (Salas de Talleres) Organización y reuniones de sensibilización	Res. N° 3	30/06/2007	411.200	5.140	80,00
1.3	UIP (Salas de Talleres) Organización y reuniones de sensibilización	Prof. N° 3	09/11/2007	376.000	4.700	80,00
1.3	UIP (Administración, coordinación y logística) Taller de Gestión de PCB	Prof. N° 4	28/01/2008	1.697.780	4.690	362,00
1.3	UIP (Materiales) Taller de Gestión de PCB	Prof. N° 4	28/01/2008	356.440	4.690	76,00
1.3	UIP (Refrigerios) Lanzamiento de Gestión de PCB	Prof. N° 4	13/05/2008	1.780.900	4.048	440,00
1.3	UIP (Salas) Lanzamiento de Gestión de PCB	Prof. N° 4	13/05/2008	323.800	4.048	80,00
1.3	SUGAR S.R.L.	35344	05/04/2006	480.000	5.920	81,08
1.3	LINDA L. MALDONADO BOGADO	0039	07/04/2006	2.300.000	5.880	391,16
1.1	UIP (Boletín promocional y de difusión del proyecto)	Res. N° 1	30/06/2006	1.110.000	5.550	200,00
1.1	UIP (Boletín promocional y de difusión del proyecto)	Res. N° 3	30/06/2007	2.056.000	5.140	400,00
1.1	UIP (Apoyo al premio nacional de producción - lanzamiento-salas-afiches-brindis)	Res. N° 3	30/06/2007	2.570.000	5.140	500,00
1.5	Copel SA	232412	05/07/2010	20.924	4.785	4,37
1.5	Imprenta Suiter	3258	06/07/2010	275.000	4.785	57,47
1.5	EG Printer	4252	06/07/2010	140.000	4.785	29,26
1.5	Telexpar SRL	11665	07/07/2010	15.800	4.785	3,30
1.5	EG Printer	4258	07/07/2010	140.000	4.785	29,26
1.5	Vale SRL	9185	09/07/2010	10.000	4.785	2,09
1.5	Esso Estándar Paraguay	29028	07/07/2010	70.000	4.785	14,63
1.5	EG Printer	4268	09/07/2010	25.000	4.785	5,22
1.5	Vale SRL	9339	20/07/2010	95.500	4.770	20,02
1.5	Romina Salinas	54	22/07/2010	200.000	4.785	41,80
1.5	Rebeca Ortiz	55	22/07/2010	200.000	4.785	41,80
1.5	UIP	15	20/07/2010	350.342	4.775	73,37
1.5	UIP	16	20/07/2010	200.216	4.775	41,93
<b>Total componente 1</b>				<b>52.992.502</b>		<b>10.734,76</b>
2.5	UIP ( Adaptación de los manuales técnicos existentes 50 días consultor nacionalx US\$ 80/día)	Prof. N° 5	30/06/2008	15.960.000	3.990	4.000,00
2.4	Mirtha Cuevas - A4710	087		5.311.950	5.155	1.030,45
2.4	Mirtha Cuevas - A4710	0100		5.311.950	5.035	1.055,00
2.3	Rocio Ramirez -A4713	0588		5.311.950	5.045	1.052,91
2.3	Rocio Ramirez -A4713	0620		5.311.950	5.045	1.052,91
2.2	UIP (Administración, coordinación y logística) Curso "Proceso y Metodología de Implementación de Asistencia Técnica en Producción Mas Limpia en Cadenas de Valor"	Prof. N° 1	11/03/2006	1.831.500	6.105	300,00
2.2	UIP (Publicidad, refrigerios, material didáctico) Curso "Proceso y Metodología de Implementación de Asistencia Técnica en Producción Mas Limpia en Cadenas de Valor"	Prof. N° 1	11/03/2006	244.200	6.105	40,00

  
 Lic. Nora de Gómez  
 Contadora

  
 Ing. Luis Lugo  
 Vicepresidente -CPL

  
 Arq. Luis Tavella  
 Presidente -CPL

  
 Firmado a los efectos de su verificación con nuestro Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICION - Auditoría Contadores & Consultores**  
 Lic. Edgar Dolmán Gómez (Socio)  
 Matrícula Profesional: CCP N° C-109 y CCPP N° 78

**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME 9230-PR**  
**PERIODO DE REVISIÓN: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**DETALLE DEL APOORTE LOCAL**

Categ. de Invers.	Proveedor	No. de Factura	Fecha de Pago	Monto Pagado en USD	Tasa de Cambio	Monto Equivalente en USD
2.2	UIP (Alquiler de salones de clase ) Curso "Proceso y Metodología de Implementación de Asistencia Técnica en Producción Mas Limpia en Cadenas de Valor"	Prof. N° 1	11/03/2006	1.465.200	6.105	240,00
2.2	UIP (Administración, Coordinación y Logística) Curso Implementación y auditoría interna de sistema de gestión ambiental ISO 14001:2004	Prof. N° 1	14/07/2006	1.647.000	5.490	300,00
2.2	UIP (Refrigerios y materiales ) Curso Implementación y auditoría interna de sistema de gestión ambiental ISO 14001:2004	Prof. N° 1	14/07/2006	219.600	5.490	40,00
2.2	UCA (Alquiler de salones) Curso Implementación y auditoría interna de sistema de gestión ambiental ISO 14001:2004	Prof. N° 1	14/07/2006	1.465.200	6.105	240,00
2.2	UIP (Administración, coordinación y logística) Curso Producción mas Limpia 180 hs	Prof. N° 1	27/07/2006	4.932.000	5.480	900,00
2.2	UIP (Refrigerios y materiales ) Curso Producción mas Limpia 180 hs	Prof. N° 1	27/07/2006	876.800	5.480	160,00
2.2	UCA (Refrigerios y materiales ) Curso Producción mas Limpia 180 hs	Prof. N° 1	27/07/2006	3.945.600	5.480	720,00
2.2	UCA Curso Eficiencia Energética en el uso de la Energía Eléctrica 30 hs	Prof. N° 1	15/09/2006	5.380.000	5.380	1.000,00
2.2	UIP (Administración, coordinación y logística) Curso Eficiencia Energética en el uso de la Energía Eléctrica 30 hs	Prof. N° 1	15/09/2006	1.614.000	5.380	300,00
2.2	UIP (Refrigerios y materiales) Curso Eficiencia Energética en el uso de la Energía Eléctrica 30 hs	Prof. N° 1	15/09/2006	215.200	5.380	40,00
2.2	UCA (Salas de clase) Curso Eficiencia Energética en el uso de la Energía Eléctrica 30 hs	Prof. N° 1	15/09/2006	1.291.200	5.380	240,00
2.2	UIP (Alquiler de salones) Curso Estrategia de P+L para minimizar los pasivos ambientales y remediación	Prof. N° 1	01/12/2006	2.075.700	6.105	340,00
2.2	UIP (Administración, Coordinación y Logística ) Curso Estrategia de P+L para minimizar los pasivos ambientales y remediación	Prof. N° 1	01/12/2006	1.831.500	6.105	300,00
2.2	UIP (Refrigerios y materiales ) Curso Estrategia de P+L para minimizar los pasivos ambientales y remediación	Prof. N° 1	01/12/2006	219.600	5.490	40,00
2.2	UCA (Alquiler de salones) complemento de cursos	Prof. N° 1	30/06/2007	4.934.400	5.140	960,00
2.2	UIP (Alquiler de salones) Curso Las tecnologías renovables para la producción y conversión de energía para Pymes"	Prof. N° 3	27/11/2007	1.510.400	4.720	320,00
2.2	UIP (Administración, coordinación y logística) Curso Las tecnologías renovables para la producción y conversión de energía para Pymes"	Prof. N° 3	27/11/2007	1.416.000	4.720	300,00
2.2	UIP (Refrigerios y materiales ) Curso Las tecnologías renovables para la producción y conversión de energía para Pymes"	Prof. N° 3	27/11/2007	349.280	4.720	74,00
2.2	UIP (Alquiler de salones) Curso "Eficiencia energética de los sistemas termotécnicos"	Prof. N° 3	06/12/2007	2.090.572	4.670	447,66
2.2	UIP (Administración, coordinación y logística ) Curso "Eficiencia energética de los sistemas termotécnicos"	Prof. N° 3	06/12/2007	1.401.000	4.670	300,00
2.2	UIP (Refrigerios y materiales ) Curso "Eficiencia energética de los sistemas termotécnicos"	Prof. N° 3	06/12/2007	420.300	4.670	90,00
2.2	UIP (Administración, Coordinación y logística) Curso "PmL en Industrias de la Cadena productiva en curtiduría"	Prof. N° 4	07/03/2008	1.956.730	4.670	419,00
2.2	UIP (Materiales ) Curso "PmL en Industrias de la Cadena productiva en curtiduría"	Prof. N° 4	07/03/2008	1.522.420	4.670	326,00
2.2	UIP (Salas) Curso "PmL en Industrias de la Cadena productiva en curtiduría"	Prof. N° 4	07/03/2008	3.736.000	4.670	800,00
2.2	UIP (Refrigerios ) Taller Semipresencial "Gestión Ecoeficiente de PCB's"	Prof. N° 4	08/04/2008	694.800	4.343	160,00
2.2	UIP (Salas) Taller Semipresencial "Gestión Ecoeficiente de PCB's"	Prof. N° 4	08/04/2008	2.779.200	4.343	640,00

  
 Lic. Nora de Gómez  
 Contadora

  
 Ing. Liza Lugo  
 Vicepresidente -GPL

  
 Arq. Luis Tavella  
 Presidente -GPL  
 27

Firmado a los efectos de la ratificación con nuestro Dictamen de Auditoría, fecha 14/07/2011  
**AUDICEN - Auditores Contadores & Consultores**  
 Lic. Edgar Efraim Gómez (Socio)  
 Matrícula Profesional: CCP N° 0-109 y CCP N° 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME 9230-PR**  
**PERIODO DE REVISIÓN: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**DETALLE DEL APOORTE LOCAL**

Categ. de Invers.	Proveedor	No. de Factura	Fecha de Pago	Monto Pagado en USD	Tasa de Cambio	Monto Equivalente en USD
2.2	UIP ( Adaptacion de los manuales tecnicos existentes 5 versiones c/versión 500 CD's a U\$ 3)	Prof. N° 6	01/12/2008	36.187.500	4.825	7.500,00
2.2	UIP ( Administración, coordinación y logística) Taller Semipresencial * P+L en la Cadena MADERA-MUEBLES*	Prof. N° 7	06/12/2008	1.474.500	4.915	300,00
2.2	UIP ( Refrigerios y materiales) Taller Semipresencial * P+L en la Cadena MADERA-MUEBLES*	Prof. N° 7	06/12/2008	983.000	4.915	200,00
2.2	UIP ( Salas de talleres ) Taller Semipresencial * P+L en la Cadena MADERA-MUEBLES*	Prof. N° 7	06/12/2008	1.966.000	4.915	400,00
2.2	Sabores Regionales	00060	29/11/2007	322.000	4.740	67,93
2.2	Techno America	0003230	30/11/2007	30.000	4.730	6,34
2.2	Unión Industrial Paraguaya	0625	03/12/2007	600.000	4.700	127,66
2.2	Titos Pan	003617	03/12/2007	68.500	4.700	14,57
2.2	Titos Pan	003622	04/12/2007	58.500	4.700	12,45
2.2	Titos Pan	003623	05/12/2007	58.500	4.710	12,42
2.2	Titos Pan	003624	06/12/2007	58.500	4.710	12,42
2.2	New Print	1211	11/12/2007	35.000	4.700	7,45
2.2	Enterprises S.A.	0078744	03/01/2008	145.040	4.800	30,23
<b>Total componente 2.</b>				<b>131.260.242</b>		<b>26.919,40</b>
3.4	Sonnja Kochmann - marzo - A4670	000004	30/03/2007	1.500.000	5.050	297,03
3.4	Sonnja Kochmann - abril - A4670	000005	30/04/2007	1.500.000	5.050	297,03
3.4	Sonnja Kochmann - mayo - A4670	000007	31/05/2007	1.500.000	5.040	297,62
3.4	Sonnja Kochmann - junio - A4670	000010	29/06/2007	1.500.000	5.140	291,83
3.4	Sonnja Kochmann - julio - A4670	000013	31/07/2007	1.500.000	5.120	292,97
3.4	Sonnja Kochmann - agosto - A4670	000016	31/08/2007	1.500.000	5.100	294,12
3.4	Sonnja Kochmann - setiembre - A4670	000019	28/09/2007	1.500.000	5.060	296,44
3.4	Sonnja Kochmann - octubre - A4670	000021	31/10/2007	1.500.000	4.860	308,64
3.4	Sonnja Kochmann - noviembre - A4670	000025	30/11/2007	1.500.000	4.730	317,12
3.4	Sonnja Kochmann - diciembre - A4670	000027	31/12/2007	1.500.000	4.850	309,28
3.4	Sonnja Kochmann - enero - A 4670	0051	31/01/2008	1.500.000	4.690	319,83
3.4	Sonnja Kochmann - febrero - A 4670	0053	29/02/2008	1.500.000	4.605	325,73
3.4	Sonnja Kochmann - marzo - A 4670	0055	31/03/2008	1.500.000	4.357	344,27
3.4	Sonnja Kochmann - abril - A4670	0057	25/04/2008	1.500.000	4.092	366,57
3.4	Sonnja Kochmann - mayo - A4670	0059	23/05/2008	1.500.000	4.052	370,19
3.4	Sonnja Kochmann - junio - A4670	0061	26/06/2008	1.500.000	3.922	382,46
3.4	Sonnja Kochmann - julio - A4670	0063	28/07/2008	1.500.000	3.982	376,70
3.4	Sonnja Kochmann - agosto - A4670	0065	28/08/2008	1.500.000	3.990	375,94
3.4	Sonnja Kochmann - setiembre - A4670	0067	26/09/2008	1.500.000	4.010	374,06
3.4	Sonnja Kochmann - octubre - A4670	0069	30/10/2008	1.500.000	4.655	322,23
3.4	Sonnja Kochmann - Noviembre - A4670	0071	28/11/2008	1.500.000	4.888	306,91
3.4	Sonnja Kochmann - Diciembre - A4670	00074	24/12/2008	1.500.000	4.935	303,95
3.4	Sonnja Kochmann - Enero - A 4670	0076	30/01/2009	1.500.000	5.059	296,53
3.4	Sonnja Kochmann - Febrero - A4670	0101	27/02/2009	1.500.000	5.095	294,41
3.4	Sonnja Kochmann - Marzo - A4670	0106	26/03/2009	1.500.000	5.105	293,83
3.4	Sonnja Kochmann - Abril - A4670	0111	27/04/2009	1.500.000	5.075	295,57
3.4	Sonnja Kochmann - Mayo - A4670	0115	28/05/2009	1.500.000	5.085	294,99
3.4	Sonnja Kochmann - Junio - A4670	0120	29/06/2009	1.500.000	5.035	297,91
3.4	Sonnja Kochmann - Julio - A4670	0129	28/07/2009	1.500.000	5.035	297,91
3.4	Sonnja Kochmann - Julio - A4670	0136	24/08/2009	600.000	4.965	120,85
3.4	Sonnja Kochmann - Agosto - A4670	0140	28/08/2009	2.100.000	4.965	422,96
3.4	Sonnja Kochmann - Setiembre - A4670	0145	28/09/2009	2.100.000	4.915	427,26

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

Ing. Lisa Logo  
Vicepresidente - CPL

Arq. Luis Tavella  
Presidente - CPL

28

Firmado a los efectos de la certificación con nuestro Dictamen de Auditoría fecha 14/07/2011  
**AUDICION** Auditores, Contadores & Consultores  
 Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
 Matrícula Profesional: COP N° Q-109 y COP N° 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME 9230-PR**  
**PERIODO DE REVISION: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**DETALLE DEL APOORTE LOCAL**

Categ. de Invers.	Proveedor	No. de Factura	Fecha de Pago	Monto Pagado en USD	Tasa de Cambio	Monto Equivalente en USD
3.4	Sonnja Kochmann - Octubre - A4670	0149	28/10/2009	2.100.000	4.885	429,89
3.4	Sonnja Kochmann - A4670	151	26/11/2009	2.100.000	4.815	436,14
3.4	Sonnja Kochmann - diciembre - A4670	156	23/12/2009	2.100.000	4.715	445,39
3.4	Sonnja Kochmann - enero - A4670	159	27/01/2010	2.100.000	4.745	442,57
3.4	Sonnja Kochmann - A4670-Marzo 2010	0163	29/03/2010	2.100.000	4.745	442,57
3.3	UIP Desarrollo de guías y material didáctico en Gestión ambiental y p+L cadenas de valor 3 versiones (U\$ 3 c/u + 300 CD's cada manual)	Prof. N° 6	01/12/2008	13.027.500	4.825	2.700,00
3.2	UCA (Materiales para toma de muestras y equipos para análisis y efluentes)	Res. N° 1	30/06/2006	5.550.000	5.550	1.000,00
3.2	UCA (Materiales para toma de muestras y equipos para análisis y efluentes)	Res. N° 3	30/06/2007	2.570.000	5.140	500,00
3.2	UCA (Análisis Laboratoriales de efluentes líquidos)	Prof. N° 2	30/06/2007	8.125.000	5.228	1.554,00
3.2	Primera Productora Pya de Plásticos	0000610	26/02/2007	104.280	5.240	19,90
3.2	Dalila Rolón A 5965	107	12/05/2010	2.241.000	4.745	472,29
3.1	UCA (Salones de clase) Curso Producción mas Limpia 180 hs	Res. N° 1	30/06/2006	2.220.000	5.550	400,00
3.1	UIP (Salones de clase) Capacitación a representantes de empresas	Res. N° 1	31/12/2006	2.068.000	5.170	400,00
3.1	UCA (Salones de clase) Curso Producción mas Limpia 180 hs	Res. N° 3	30/06/2007	2.056.000	5.140	400,00
3.1	UIP (Salones de clase) Taller * Interpretación de informes sobre asistencia Técnica en Eficiencia Energética I y II *	Prof. N° 3	06/12/2007	1.401.000	4.670	300,00
3.1	UIP (Salones de clase) Taller * Cambios herramientas para la presentación de informes y unificación de criterios*	Prof. N° 3	18/10/2007	744.000	4.960	150,00
3.1	UIP (Materiales didácticos) Taller * Interpretación de informes sobre asistencia Técnica en Eficiencia Energética I y II *	Prof. N° 3	06/12/2007	280.200	4.670	60,00
3.1	UIP (Apoyo logístico y refrigerio) Taller * Interpretación de informes sobre asistencia Técnica en Eficiencia Energética I y II *	Prof. N° 3	06/12/2007	280.200	4.670	60,00
3.1	UIP (Materiales didácticos) Taller * Cambios herramientas para la presentación de informes y unificación de criterios*	Prof. N° 3	18/10/2007	545.600	4.960	110,00
3.1	UIP (Apoyo logístico y refrigerio) Taller * Cambios herramientas para la presentación de informes y unificación de criterios*	Prof. N° 3	18/10/2007	545.600	4.960	110,00
3.1	UIP (Refrigerios) Curso Capacitación Gestión de PCB en equipos eléctricos*	Prof. N° 4	30/05/2008	730.440	4.058	180,00
3.1	UIP (Salones de clase) Curso Capacitación Gestión de PCB en equipos eléctricos*	Prof. N° 4	30/05/2008	2.434.800	4.058	600,00
3.1	UIP (Refrigerios) Capacitar a Representantes de empresas por cadenas	Prof. N° 7	01/12/2008	820.250	4.825	170,00
3.1	UIP (Materiales didácticos) Capacitar a Representantes de empresas por cadenas	Prof. N° 7	01/12/2008	820.250	4.825	170,00
3.1	UIP (Salas) Capacitar a Representantes de empresas por cadenas	Prof. N° 7	01/12/2008	1.447.500	4.825	300,01
<b>Total componente 3.</b>				<b>106.811.620</b>		<b>22.065,89</b>
4	UIP (Contador)	Res. N° 1	30/06/2006	24.975.000	5.550	4.500,00
4	UIP (Arriendo)	Res. N° 1	30/06/2006	16.650.000	5.550	3.000,00
4	UIP (Mensajería)	Res. N° 1	30/06/2006	5.550.000	5.550	1.000,00
4	UIP (Útiles)	Res. N° 1	30/06/2006	5.550.000	5.550	1.000,00
4	UIP (Comunicaciones)	Res. N° 1	30/06/2006	6.660.000	5.550	1.200,00
4	UIP (Servicios)	Res. N° 1	30/06/2006	4.162.500	5.550	750,00
4	UIP (Impresora a Chorro)	Res. N° 1	30/06/2006	555.000	5.550	100,00
4	UIP (Impresora laser)	Res. N° 1	30/06/2006	1.332.000	5.550	240,00
4	UIP (Contador)	Res. N° 2	31/12/2006	9.306.000	5.170	1.800,00
4	UIP (Arriendo)	Res. N° 2	31/12/2006	7.755.000	5.170	1.500,00
4	UIP (Mensajería)	Res. N° 2	31/12/2006	2.585.000	5.170	500,00

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente -CPL

Arq. Luis Tavella  
Presidente -CPL

Firmado a los efectos de la verificación con nuestro Dictamen de Auditoría legal 14-07-2011  
**AUDICION** Auditores, Contadores & Consultores  
 Lic. Edgar Germán Gómez (Socio)  
 Matrícula Profesional CCRP N° 0159 y CCRP N° 78

**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME 9230-PR**  
**PERIODO DE REVISIÓN: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**DETALLE DEL APOORTE LOCAL**

Categ. de Invers.	Proveedor	No. de Factura	Fecha de Pago	Monto Pagado en USD	Tasa de Cambio	Monto Equivalente en USD
4	UIP (Útiles)	Res. N° 2	31/12/2006	2.585.000	5.170	500,00
4	UIP (Comunicaciones)	Res. N° 2	31/12/2006	3.102.000	5.170	600,00
4	UIP (Servicios)	Res. N° 2	31/12/2006	1.938.750	5.170	375,00
4	UIP (Retroproyector )	Res. N° 2	31/12/2006	1.551.000	5.170	300,00
4	UIP (Infocus )	Res. N° 2	31/12/2006	6.204.000	5.170	1.200,00
4	UIP (Impresora a chorro )	Res. N° 2	31/12/2006	465.300	5.170	90,00
4	UIP (Contador)	Res. N° 3	30/06/2007	13.878.000	5.140	2.700,00
4	UIP (Arriendo)	Res. N° 3	30/06/2007	9.252.000	5.140	1.800,00
4	UIP (Mensajería)	Res. N° 3	30/06/2007	3.084.000	5.140	600,00
4	UIP (Útiles)	Res. N° 3	30/06/2007	3.084.000	5.140	600,00
4	UIP (Comunicaciones)	Res. N° 3	30/06/2007	3.700.800	5.140	720,00
4	UIP (Servicios)	Res. N° 3	30/06/2007	2.313.000	5.140	450,00
4	UIP (Pc's)	Res. N° 3	30/06/2007	15.420.000	5.140	3.000,00
4	UIP (Notebook)	Res. N° 3	30/06/2007	6.682.000	5.140	1.300,00
4	UIP (Retroproyector )	Res. N° 3	30/06/2007	1.542.000	5.140	300,00
4	UIP (Infocus )	Res. N° 3	30/06/2007	6.168.000	5.140	1.200,00
4	UIP (Pc's)	Res. N° 3	30/06/2007	15.420.000	5.140	3.000,00
4	UIP (Impresora a chorro )	Res. N° 3	30/06/2007	462.600	5.140	90,00
4	UIP (Contador)	Res. N° 4	31/12/2007	12.825.000	4.750	2.700,00
4	UIP (Arriendo)	Res. N° 4	31/12/2007	8.550.000	4.750	1.800,00
4	UIP (Mensajería)	Res. N° 4	31/12/2007	2.850.000	4.750	600,00
4	UIP (Útiles)	Res. N° 4	31/12/2007	2.850.000	4.750	600,00
4	UIP (Comunicaciones)	Res. N° 4	31/12/2007	3.420.000	4.750	720,00
4	UIP (Servicios)	Res. N° 4	31/12/2007	2.137.500	4.750	450,00
4	UIP (Contador)	Res. N° 5	30/06/2008	10.773.000	3.990	2.700,00
4	UIP (Arriendo)	Res. N° 5	30/06/2008	7.182.000	3.990	1.800,00
4	UIP (Mensajería)	Res. N° 5	30/06/2008	2.394.000	3.990	600,00
4	UIP (Útiles)	Res. N° 5	30/06/2008	2.394.000	3.990	600,00
4	UIP (Comunicaciones)	Res. N° 5	30/06/2008	2.872.800	3.990	720,00
4	UIP (Servicios)	Res. N° 5	30/06/2008	1.795.500	3.990	450,00
4	UIP (Contador)	Res. N° 6	31/12/2008	13.270.500	4.915	2.700,00
4	UIP (Arriendo)	Res. N° 6	31/12/2008	8.847.000	4.915	1.800,00
4	UIP (Mensajería)	Res. N° 6	31/12/2008	2.949.000	4.915	600,00
4	UIP (Útiles)	Res. N° 6	31/12/2008	2.949.000	4.915	600,00
4	UIP (Comunicaciones)	Res. N° 6	31/12/2008	3.538.800	4.915	720,00
4	UIP (Servicios)	Res. N° 6	31/12/2008	2.211.750	4.915	450,00
4	UIP (Contador)	Res. N° 7	30/06/2009	13.621.500	5.045	2.700,00
4	UIP (Arriendo)	Res. N° 7	30/06/2009	9.081.000	5.045	1.800,00
4	UIP (Mensajería)	Res. N° 7	30/06/2009	3.027.000	5.045	600,00
4	UIP (Útiles)	Res. N° 7	30/06/2009	3.027.000	5.045	600,00
4	UIP (Comunicaciones)	Res. N° 7	30/06/2009	3.632.400	5.045	720,00
4	UIP (Servicios)	Res. N° 7	30/06/2009	2.270.250	5.045	450,00
4	UIP (Contador)	Res. N° 9	31/12/2009	12.676.500	4.695	2.700,00
4	UIP (Arriendo)	Res. N° 9	31/12/2009	8.451.000	4.695	1.800,00
4	UIP (Mensajería)	Res. N° 9	31/12/2009	2.817.000	4.695	600,00
4	UIP (Útiles)	Res. N° 9	31/12/2009	2.817.000	4.695	600,00
4	UIP (Comunicaciones)	Res. N° 9	31/12/2009	3.380.400	4.695	720,00
4	UIP (Servicios)	Res. N° 9	31/12/2009	2.112.750	4.695	450,00

Lic. Nora de Gómez  
Contadora

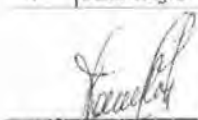
Ing. Lisa Lugo  
Vicepresidente -CPL


Arq. Luis Tavella  
Presidente -CPL

Firmado a los efectos de su ratificación con nuestro Dictamen  
de Auditoría de fecha 14/07/2011  
AUDICION, Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales: CCP N° C-109 y CCP N° 78

**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME 9230-PR**  
**PERIODO DE REVISION: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**DETALLE DEL APOORTE LOCAL**

Categ. de Invers.	Proveedor	No. de Factura	Fecha de Pago	Monto Pagado en USD	Tasa de Cambio	Monto Equivalente en USD
4	AMALIA ROJAS BRITOS - Agosto, setiembre y octubre	2309	27/11/2006	1.650.000	5.400	305,56
4	AMALIA ROJAS BRITOS - Noviembre	2330	05/12/2006	550.000	5.400	101,85
4	MARIO DOMINGUEZ LEYES - Diciembre	000026	29/12/2006	2.481.000	5.170	479,88
4	AMALIA ROJAS BRITOS - Diciembre	0000024	17/01/2007	550.000	5.200	105,77
4	MARIO DOMINGUEZ LEYES - Enero	000028	31/01/2007	2.484.000	5.250	473,14
4	AMALIA ROJAS BRITOS - Enero	0000046	02/02/2007	550.000	5.240	104,96
4	MARIO DOMINGUEZ LEYES - Febrero	000030	28/02/2007	2.484.000	5.180	479,54
4	FERNANDO AYALA DURE - Febrero	0010	28/02/2007	750.000	5.180	144,79
4	Fernando Ayala - marzo - A4671	0013	23/03/2007	625.000	5.070	123,27
4	Mario Dominguez - marzo - A4409	000032	30/03/2007	2.484.000	5.050	491,88
4	Mario Dominguez - abril - A4409	000034	30/04/2007	2.484.000	5.050	491,88
4	Mario Dominguez - mayo - A4409	000036	30/05/2007	2.484.000	5.040	492,86
4	Mario Dominguez - junio - A4409	000039	28/06/2007	2.484.000	5.140	483,27
4	Gustavo Sanchez - junio - A5049	0011	29/06/2007	750.000	5.140	145,91
4	Mario Dominguez - julio - A5049	0000052	31/07/2007	2.484.000	5.120	485,16
4	Gustavo Sanchez - julio - A5049	0000004	31/07/2007	750.000	5.120	146,48
4	Mario Dominguez - agosto - A4409	0000054	29/08/2007	2.484.000	5.110	486,11
4	Gustavo Sanchez - agosto - A5049	0000003	01/09/2007	750.000	5.100	147,06
4	Gustavo Sanchez - setiembre - A5049	0000005	28/09/2007	750.000	5.060	148,22
4	Gustavo Sanchez - octubre - A5049	0000007	31/10/2007	750.000	4.860	154,32
4	Gustavo Sanchez - noviembre - A5049	0000008	30/11/2007	750.000	4.730	158,56
4	Raices Consultores y Contadores	0000373	12/12/2007	1.100.000	4.710	231,09
4	Gustavo Sanchez - diciembre - A5049	0000010	31/12/2007	750.000	4.850	154,64
4	Gustavo Sanchez - enero - A5049	0014	31/01/2008	750.000	4.690	159,91
4	Gustavo Sanchez - febrero - A5049	0016	25/02/2008	750.000	4.610	162,69
4	Oscar Vargas - febrero - A5274	0002	29/02/2008	4.140.000	4.605	899,02
4	Gustavo Sanchez - marzo - A5049	0018	31/03/2008	750.000	4.357	172,14
4	Oscar Vargas - marzo - A5274	0005	31/03/2008	4.140.000	4.357	950,20
4	Gustavo Sanchez - abril - A5049	0021	25/04/2008	750.000	4.092	183,28
4	Oscar Vargas - abril - A5274	0009	15/05/2008	4.140.000	4.047	1.022,98
4	Gustavo Sanchez - mayo - A5049	0023	16/05/2008	400.000	4.057	98,60
4	Yeni Mariela Rolón - mayo - A5366	0052	31/05/2008	350.000	4.092	85,53
4	Oscar Vargas - mayo - A5274	0011	02/06/2008	4.140.000	4.052	1.021,72
4	Yeni Mariela Rolón - junio - A5366	0054	30/06/2008	750.000	3.990	187,97
4	Oscar Vargas - junio - A5274	0015	02/07/2008	4.140.000	4.002	1.034,48
4	Oscar Vargas - julio - A5274	0016	30/07/2008	4.140.000	4.002	1.034,48
4	Yeni Mariela Rolón - julio - A5366	0056	31/07/2008	750.000	3.982	188,35
4	Oscar Vargas - agosto - A5274	0018	29/08/2008	4.140.000	3.977	1.040,99
4	Yeni Mariela Rolón - agosto - A5366	0058	31/08/2008	750.000	3.977	188,58
4	Oscar Vargas - setiembre - A5274	0021	30/09/2008	4.140.000	3.985	1.038,90
4	Oscar Vargas - octubre - A5274	0025	30/10/2008	4.140.000	4.655	889,37
4	Olga Ruiz Diaz - octubre -	0002	30/10/2008	450.000	4.655	96,67
4	Oscar Vargas - Noviembre - A5274	0051	28/11/2008	4.140.000	4.888	847,06
4	Olga Ruiz Diaz - Noviembre - A5524	0004	28/11/2008	750.000	4.888	153,45
4	Oscar Vargas - Diciembre - A5274	0053	23/12/2008	4.140.000	4.935	838,91
4	Olga Ruiz Diaz - Diciembre - A5524	0007	24/12/2008	750.000	4.935	151,98
4	Olga Ruiz Diaz - Enero - A5524	0009	30/01/2009	750.000	5.059	148,27
4	Oscar Vargas - Enero - A5274	0066	02/02/2009	4.140.000	5.060	818,18

  
 Lic. Nora de Gómez  
 Contadora

  
 Ing. Lisa Rugo  
 Vicepresidente - CPL


  
 Arq. Luis Tavella  
 Presidente - CPL


Firmado a las efectos de su certificación con nuestro Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICOR - Auditores, Contadores & Consultores**  
 Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
 Matrícula Profesional CCR N° 0-109 y CCRP N° 78




**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME 9230-PR**  
**PERIODO DE REVISIÓN: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**DETALLE DEL APOORTE LOCAL**

Categ. de Invers.	Proveedor	No. de Factura	Fecha de Pago	Monto Pagado en USD	Tasa de Cambio	Monto Equivalente en USD
4	Oscar Vargas - Febrero - A5274	0058	27/02/2009	4.140.000	5.095	812,56
4	Olga Ruiz Diaz - Febrero - A5524	0011	28/02/2009	750.000	5.095	147,20
4	Oscar Vargas - Marzo - A5274	0061	28/02/2009	5.520.000	5.095	1.083,42
4	Oscar Vargas - Marzo - A5274	0062	25/03/2009	4.140.000	5.105	810,97
4	Olga Ruiz Diaz - Marzo - A5524	0013	25/03/2009	750.000	5.105	146,91
4	Oscar Vargas - Abril - A5274	0065	27/04/2009	4.140.000	5.075	815,76
4	Olga Ruiz Diaz - Abril - A5524	0015	27/04/2009	750.000	5.075	147,78
4	Oscar Vargas - Mayo - A5274	0068	26/05/2009	4.140.000	5.085	814,16
4	Olga Ruiz Diaz - Mayo - A5524	0017	26/05/2009	750.000	5.085	147,49
4	Oscar Vargas - Junio - A5274	0070	26/06/2009	4.140.000	5.035	822,24
4	Olga Ruiz Diaz - Junio - A5524	0019	26/06/2009	750.000	5.035	148,96
4	Olga Ruiz Diaz - Julio - A5524	0020	29/07/2009	750.000	4.995	150,15
4	Oscar Vargas - Julio - A5274	0072	30/07/2009	4.140.000	4.995	828,83
4	Olga Ruiz Diaz - Agosto - A5524	0024	24/08/2009	300.000	4.965	60,42
4	Olga Ruiz Diaz - Noviembre - A5524	052	24/08/2009	1.050.000	4.815	218,07
4	Oscar Vargas - Julio - A5274	0075	27/08/2009	450.000	4.965	90,63
4	Oscar Vargas - Agosto - A5274	0077	27/08/2009	4.590.000	4.965	924,47
4	Olga Ruiz Diaz - Agosto - A5524	0026	28/08/2009	1.050.000	4.965	211,48
4	Oscar Vargas - Setiembre - A5274	0079	28/09/2009	4.590.000	4.915	933,88
4	Olga Ruiz Diaz - Setiembre - A5524	0028	28/09/2009	1.050.000	4.915	213,63
4	Oscar Vargas - Octubre - A5274	0084	28/10/2009	4.590.000	4.885	939,61
4	Olga Ruiz Diaz - Octubre - A5524	0030	28/10/2009	1.050.000	4.885	214,94
4	Oscar Vargas - Noviembre - A5274	105	30/11/2009	4.590.000	4.815	953,27
4	Juan Ortiz - Diciembre - A5997	003	23/12/2009	1.050.000	4.715	222,69
4	Oscar Vargas - Diciembre - A5274	109	24/12/2009	4.590.000	4.715	973,49
4	Oscar Vargas - Enero 2010 - A5274	113	27/01/2010	4.590.000	4.915	933,88
4	Juan Ortiz - Enero - A5997	005	27/01/2010	1.050.000	4.745	221,29
4	Juan Ortiz - Febrero	000007	25/02/2010	1.050.000	4.715	222,69
4	Juan Ortiz - Febrero	000010	03/03/2010	1.050.000	4.720	222,46
4	Juan Ortiz - Marzo	0000011	29/03/2010	1.050.000	4.745	221,29
4	Juan Ortiz - Marzo	0000012	05/04/2010	1.050.000	4.700	223,40
4	Juan Ortiz - Abril	000013	26/04/2010	1.050.000	4.730	221,99
4	Nora de Gómez - A6127	1039	26/04/2010	2.820.000	4.730	596,19
4	Juan Ortiz - Abril	000015	30/04/2010	1.050.000	4.720	222,16
<b>Total componente 4.</b>				<b>512.984.600</b>		<b>104.633,28</b>
5	UIP (Reuniones del Directorio)	Res. N° 2	31/12/2006	24.816.000	5.170	4.800,00
5	UIP (Reuniones de Directorio)	Res. N° 3	30/06/2007	12.336.000	5.140	2.400,00
5	UIP (Reuniones de Directorio)	Res. N° 4	31/12/2007	11.400.000	4.750	2.400,00
5	UIP (Reuniones de Directorio)	Res. N° 5	30/06/2008	9.576.000	3.990	2.400,00
5	UIP (Reuniones de Directorio)	Res. N° 6	31/12/2008	11.796.000	4.915	2.400,00
5	UIP (Reuniones de Directorio)	Res. N° 7	30/06/2009	12.108.000	5.045	2.400,00
5	UIP (Reuniones de Directorio)	Res. N° 8	31/12/2009	11.268.000	4.695	2.400,00
<b>Total componente 5.</b>				<b>93.300.000</b>		<b>19.200,00</b>
<b>Total Aporte Local</b>				<b>897.348.964</b>		<b>183.553,33</b>

  
 Lic. Nora de Gómez  
 Contadora

  
 Ing. Lisa Lugo  
 Vicepresidente - CPL

  
 Arq. Luis Tavella  
 Presidente - CPL

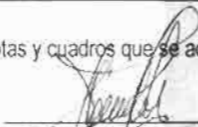
Firmado a los efectos de su ratificación con nuestro Dictamen de Auditoría, fecha 14/07/2011.  
**AUDICON - Auditores Contadores & Consultores**  
 Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)  
 Matrícula Profesional: CCP N° 0-105 y CCPP N° 78

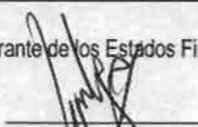



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME 9230-PR**  
**PERIODO DE REVISION: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**CONCILIACIÓN DEL PASIVO DEL PROGRAMA**  
**(En Dólares Estadounidenses y Guaraníes)**

CONCEPTO	Monto en USD
RECURSOS FINANCIADOS POR EL BID	
NO APLICABLE	
TOTAL PASIVO SEGÚN REGISTROS DE LA ENTIDAD	0,00
DESEMBOLSOS DEL BID	
NO APLICABLE	
TOTAL PASIVO CONFIRMADO POR EL BID	0,00
DIFERENCIA ENTRE AMBAS ENTIDADES	0

Las notas y cuadros que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros.

  
 Lic. Nora de Gómez  
 Contadora

  
 Ing. Lisa Lugo  
 Vicepresidente -CPL

  
 Arq. Luis Tavella  
 Presidente -CPL

Firmado a los efectos de su verificación con nuestro Dictamen de  
 Auditoría de fecha 14/07/2011

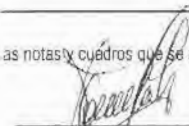
**AUDICON - Auditores Contadores & Consultores**

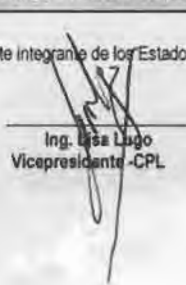
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
 Matriculas Profesionales CCP N° C-109 y CCPP N° 78

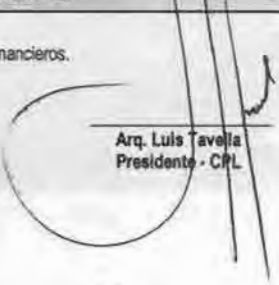
**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME 9230-PR**  
**PERIODO DE REVISIÓN: 14/09/2005 AL 31/12/2010**

Descripción de los Bienes Adquiridos	Proveedor	Fecha	N° Factura	Cantidad	Gs	TC	Aporte BID USD	Aporte Local USD
<b>CON FONDOS BID</b>								
Filmadora Sony	Centro Fanny	25/02/06	22778	1	-	-	604,00	-
Medidores de agua 3/4 pulgadas	Comagro SAECA	22/06/06	641655	2	224.657	5.550	40,48	-
Medidores de agua 3 pulgadas	Comagro SAECA	22/06/06	641655	1	1.643.048	5.550	296,04	-
Medidores de agua 2 pulgadas	Comagro SAECA	22/06/06	641655	3	2.869.456	5.550	517,02	-
Scanner - Gravador de DVD	Partner SRL	07/07/06	106	1	649.040	5.510	117,79	-
Electrodo GEHAKA	Charpentier	06/08/07	383	1	1.119.541	5.100	219,52	-
Medidor portátil de PH PG1400	Charpentier	06/08/07	383	1	2.465.100	5.100	483,35	-
Contador Woltmann de 2"	H.Petersen SA	22/12/08	46249	5	-	-	1.422,38	-
Contador a chorro Woltmann 3/4"	H.Petersen SA	22/12/08	46249	10	-	-	284,62	-
Luxometro digital 3 rangos 5200/5202	CCP	22/12/08	17948	2	3.445.200	4.870	284,62	-
Pinzas amperometricas digital	CCP	22/12/08	17948	2	1.585.650	4.870	284,62	-
Medidor de sonido digital	Radio Shack	17/03/09	35548	2	629.600	5.130	284,62	-
Termometro infrarojo MT 390	Providus	03/12/09	21465	1	-	-	294,50	-
Medidor de distancia MD 200	Providus	03/12/09	21465	1	-	-	76,50	-
Anemometros MDA 11	Providus	03/12/09	21465	1	-	-	191,50	-
Vatimetro Digital ET 4080	Providus	03/12/09	21465	1	-	-	237,50	-
Termohigrometro MT 241	Ferreteria Industrial	03/12/09	1420	2	556.920	4.770	237,50	-
Medidor de monóxido de C*	Ferreteria Industrial	03/12/09	1420	1	2.180.913	4.770	237,50	-
<b>CON FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL</b>								
UIP (Impresora a Chorro)		30/06/06	Res. N° 1		555.000	5.550	-	100,00
UIP (Impresora laser)		30/06/06	Res. N° 1		1.332.000	5.550	-	240,00
UIP (Retroyector )		31/12/06	Res. N° 2		1.551.000	5.170	-	300,00
UIP (Infocus )		31/12/06	Res. N° 2		6.204.000	5.170	-	1.200,00
UIP (Impresora a chorro )		31/12/06	Res. N° 2		465.300	5.170	-	90,00
UIP ( Pc's)		30/06/07	Res. N° 3		15.420.000	5.140	-	3.000,00
UIP ( Notebook)		30/06/07	Res. N° 3		6.682.000	5.140	-	1.300,00
UIP ( Retroyector )		30/06/07	Res. N° 3		1.542.000	5.140	-	300,00
UIP (Infocus )		30/06/07	Res. N° 3		6.168.000	5.140	-	1.200,00
UIP ( Pc's)		30/06/07	Res. N° 3		15.420.000	5.140	-	3.000,00
UIP ( Impresora a chorro )		30/06/07	Res. N° 3		462.600	5.140	-	90,00
<b>TOTAL BIENES ADQUIRIDOS POR EL PROGRAMA</b>					<b>73.171.025</b>		<b>6.114,07</b>	<b>10.820,00</b>

Las notas y cuadros que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros.

  
**Lic. Nora de Gómez**  
 Contadora

  
**Ing. Lisa Lago**  
 Vicepresidente - CPL

  
**Arq. Luis Tavella**  
 Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**  
**Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)**  
 Matriculas Profesionales CCP N° C-109 y CCPP N° 78

**3. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE  
EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES  
Y DE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BANCO**



**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL EXAMEN  
INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y DE LAS  
SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BANCO**

Señores

**BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO**

**Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor**

**Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR**

**Asunción, Paraguay**

1. Hemos efectuado la auditoría de los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones del **"Programa Producción más Limpia en Cadenas de Valor"** por el período comprendido entre el **14/09/05** y el **31/12/10**, financiado con recursos del Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR, suscripto entre el CLP y el Banco Interamericano de Desarrollo y emitido nuestro correspondiente informe en esta misma fecha. En relación con nuestra auditoría examinamos las solicitudes de desembolsos y los procesos de adquisiciones de bienes, contratación de obras y servicios de consultoría ejecutados por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) durante el período comprendido entre el **14/09/05** y el **31/12/10**. La auditoría consistió en verificar la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolsos de dicho período.
2. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100 ROS/DAU Revisión II-03) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300 ROS/DAU Revisión II-03), emitidos por el **Banco Interamericano de Desarrollo** y complementariamente con las **Normas Internacionales de Auditoría** emitidas por la Federación Internacional de Contadores, IFAC. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría con el objeto de obtener un grado razonable de seguridad de que la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Contrato de Préstamo N° 1448/OC-PR.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrícula Profesional OCP N° C - 109  
Matrícula Profesional CCPP N° C - 78



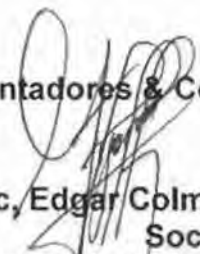


La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas, de la evidencia que respalda los procesos de selección y contratación de bienes y servicios y los montos y revelaciones de las solicitudes de desembolso presentadas y que hacen parte del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y del Estado de Inversiones del período examinado, cuyo detalle se adjunta en la siguiente página.

3. En nuestra opinión, los procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios realizados en el período comprendido entre el **14/09/05** y el **31/12/10**, fueron efectuados de conformidad a las normas aplicables y a la documentación de soporte de los gastos realizados correspondientes a las solicitudes de desembolso del período examinado; se encuentran razonablemente presentados y representan gastos válidos y elegibles al Programa.
4. Sin modificar la opinión que expresamos en el párrafo anterior, llamamos la atención sobre las diversas debilidades de los sistemas de control interno que hemos determinado en el Área Adquisiciones, las que afectaron el sistema de disposición y acceso a los archivos históricos de los procesos. Las debilidades de control interno que se señalan en el Capítulo 5 Evaluación del Sistema de control interno, nos requirió ampliar en forma sustancial, los procedimientos de auditoría seleccionados, para verificar los saldos al cierre del ejercicio auditado.

Asunción, 14 de julio de 2011.

**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**

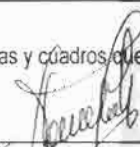
  
**Lic. Edgar Colmán Gómez**  
**Socio Gerente**

Matricula Profesional CCP N° C – 109  
Matricula Profesional CCPP N° C – 78

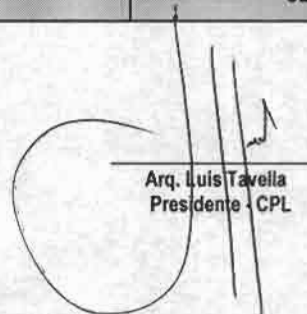
**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA**  
**PROGRAMA DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA EN CADENAS DE VALOR - FOMIN N° ATN/ME 9230-PR**  
**PERIODO DE REVISION: 14/09/2005 AL 31/12/2010**  
**LISTADO DE DESEMBOLSOS DEL BID**  
**(En Dólares Estadounidenses)**

CONCEPTO	FECHA	IMPORTE USD
<b>Año 2005-2010</b>		
Solicitud de Reposicion N° 01	12/12/2005	45.800,00
Solicitud de Reposicion N° 02	03/11/2006	34.903,13
Solicitud de Reposicion N° 03	16/05/2007	38.229,66
Solicitud de Reposicion N° 04	29/02/2008	38.534,61
Solicitud de Reposicion N° 05	17/12/2008	33.312,15
Solicitud de Reposicion N° 06	05/05/2009	36.565,58
Solicitud de Reposicion N° 07	07/09/2009	25.695,89
Solicitud de Reposicion N° 08	07/12/2009	3.500,00
Solicitud de Reposicion N° 09	17/12/2009	26.926,55
Solicitud de Reposicion N° 10	16/04/2010	10.000,00
Solicitud de Reposicion N° 11	28/05/2010	21.686,21
Solicitud de Reposicion N° 12	28/06/2010	6.500,00
<b>TOTAL DESEMBOLSADO</b>		<b>321.653,78</b>

Las notas y cuadros que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros.

  
 Lic. Nora de Gómez  
 Contadora

  
 Ing. Lisa Lugo  
 Vicepresidente -CPL

  
 Arq. Luis Tavella  
 Presidente - CPL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de  
 Auditoría de fecha 14/07/2011  
**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**  
 Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)  
 Matriculas Profesionales: CCP N° C-109 y CCPP N° 78

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE  
CLÁUSULAS CONTRACTUALES**



**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL  
CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

Señores

**BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO**

**Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor**

**Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR**

**Asunción, Paraguay**

1. Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados; del Estado de Inversiones y de la Información Financiera Complementaria del **"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"** por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2010, financiado por el Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR, suscripto entre el CLP y el Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado a través de su Unidad Ejecutora del Programa (UEP), y emitido nuestro correspondiente Dictamen de Auditoría sobre los mismos, en esta misma fecha.
2. En relación con nuestra auditoría, examinamos el Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y Artículos de carácter contable y financiero establecidos en las Estipulaciones Especiales y en las Normas Generales del Contrato N° ATN/ME-9.230-PR aplicables al 31 de diciembre de 2010. Hemos examinado las Estipulaciones Especiales descriptas en los artículos 3 al 15; y las Normas Generales descriptas en los artículos 01. al 17.
3. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con los requerimientos del **Banco Interamericano de Desarrollo** y complementariamente con las **Normas Internacionales de Auditoría** emitidas por la Federación Internacional de Contadores - IFAC. Dichas normas requieren la debida planificación y ejecución de la auditoría para obtener un razonable grado de seguridad de que la Unidad Ejecutora del Programa ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del Contrato de Préstamo. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expresamos en el párrafo 4 siguiente.
4. La Unidad Ejecutora del Programa **no ha dado cumplimiento** a las siguientes disposiciones contractuales.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Dolman Gómez (Socio)  
Matrícula Profesional CCP N° C - 109  
Matrícula Profesional CCPP N° C - 78





Estipulaciones Especiales	Normas Generales	Anexo Único	Descripción
-.-	3. (b)	-.-	Presentación oportuna de los informes semestrales sobre el estado del Fondo Rotatorio.
11. (b)	-.-	-.-	Presentación de EFAs de cierre.
12.	-.-	-.-	Actualización semestral del Plan de Contrataciones.
-.-	12. (a) al (d)	-.-	Control Interno y Registros.
-.-	12.	5.01 (a) y (b)	Presentación oportuna de los informes semestrales de progreso y del informe final.
-.-	-.-	5.02 (b)	Evaluación Final después de la terminación del plazo de ejecución.

4. En nuestra opinión, el Programa de **"Producción más Limpia en Cadenas de Valor"** no ha dado cumplimiento en todos sus aspectos sustanciales, a las Cláusulas Contractuales de carácter contable y financiero del Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR según se detalla en las siguientes páginas.

Asunción, 14 de julio de 2011.

**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**

**Lic. Edgar Colmán Gómez**  
**Socio Gerente**

Matricula Profesional CCP N° C - 109  
Matricula Profesional CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

A continuación se indican los comentarios sobre la revisión del cumplimiento de las cláusulas del Contrato N° ATN/ME-9.230-PR celebrado entre el Centro de Producción Limpia - CPL y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

**4.1. CLÁUSULAS CON CARÁCTER CONDICIONES PREVIAS**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
3. (a)	2. Normas Generales (N.G.)	Condición previa al primer desembolso (Estipulaciones Especiales)  El Centro de Producción Limpia - CPL, deberá presentar evidencia de haber seleccionado al Coordinador del Proyecto.	13/03/06	19/10/05	Cumplida.
3. (b)	3. (a)	Desembolso de recursos para actividades de adecuación ambiental y desarrollo de política nacional de P+L  Presentación al Banco, del Convenio Interinstitucional entre la Secretaría del Ambiente - SEAM, el Ministerio de Industria y Comercio - MIC y el Centro de Producción Limpia - CPL.	13/03/06	07/08/06	Cumplida con atraso.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Collman Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
2.	3.(a)	Condiciones previas al primer desembolso (Normas Generales) (a) Que el Organismo Ejecutor haya presentado al Banco, evidencia de: (i) Designación de uno o más funcionarios que puedan representarlo. (ii) Presentación de una solicitud de Desembolso justificada por escrito. (iii) Presentación de un cronograma para utilización del aporte. (b) EL plazo para el cumplimiento de las condiciones previas al primer desembolso es de 180 días a partir de la firma del Convenio.	13/03/06 13/03/06 13/03/06 13/03/06	19/10/05 16/11/05 16/11/05 16/11/05	Cumplida. Cumplida. Cumplida. Cumplida.

**4.2. CLÁUSULAS DURANTE EL PERÍODO DE EJECUCIÓN**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
3.	5. Estipulaciones Especiales (E.E.)	Forma de Desembolsos (Normas Generales) (a) El Banco hará el desembolso en la medida que el Organismo Ejecutor lo solicite y justifique.	NA	NA	Cumplida.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
-.-	-.-	(b) El Banco podrá constituir un Fondo Rotatorio con cargo a la Contribución para cubrir los gastos imputables. El Beneficiario deberá informar sobre el Estado del Fondo Rotatorio dentro de los 60 (sesenta) días después del cierre de cada semestre.	-.-	-.-	<b>No cumplida.</b> Teniendo en cuenta los considerables atrasos con que se han presentado los informes semestrales del Fondo Rotatorio y a los errores con que fueron presentados, consideramos esta cláusula incumplida.  Presentada con atraso, Presentada con atraso, Presentada con atraso. - - - Presentada con atraso, Presentada con atraso, Presentada con atraso.
			01/03/06 29/08/06 01/03/07 29/08/07 29/02/08 29/08/08 01/03/09 29/08/09 01/03/10	19/04/07 19/04/07 20/04/07 Sin datos Sin datos Sin datos 27/03/09 23/09/09 19/03/10	
-.-	-.-	(c) El Banco podrá renovar el Fondo Rotatorio a medida que se utilicen los recursos, a solicitud del Beneficiario.	NA	NA	<b>Cumplida.</b>  <b>Comentario de la Entidad:</b> <i>El atraso no implica el no cumplimiento. Se reconocen los atrasos, pero los informes fueron presentados.</i>

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
4.	-.-	<b>Reembolso de gastos con cargo a la Contribución (Estipulaciones Especiales)</b>  Con la aceptación del Banco se podrán reembolsar gastos efectuados desde el 09/06/05 hasta la fecha del Convenio.	NA	NA	<b>No Aplicable.</b> No se han reembolsado gastos realizados a partir del 09/06/05 con cargo al Programa.
4.	-.-	<b>Gastos con cargo a la Contribución (Normas Generales)</b>  La Contribución se destinará exclusivamente para cubrir las categorías establecidas en el Presupuesto del Programa.	NA	NA	<b>Cumplida.</b>
5.	3. (b) N.G.	<b>Fondo Rotatorio (Estipulaciones Especiales)</b>  El monto del Fondo Rotatorio será el equivalente al 10% del monto total de la contribución.	NA	NA	<b>Cumplida.</b> El Fondo Rotatorio utilizado durante la ejecución del Programa no excedió del 10% del monto total de la Contribución.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
5.	6. (b) E.E.	<b>Última Solicitud de Desembolso (Normas Generales)</b>  La última solicitud de desembolso deberá ser presentada por el Organismo Ejecutor con 30 (treinta) días de anticipación a la fecha de expiración del plazo de desembolsos.	15/01/09 15/02/10 14/07/10	-- -- 12/05/10	<b>Cumplida.</b> El plazo de presentación de la última solicitud de desembolso fue extendido en dos oportunidades a solicitud del Beneficiario.
6.	5. N.G.	<b>Plazos (Estipulaciones Especiales)</b>  (a) Ejecución 36 meses contados a partir de la fecha de firma del Convenio.  (b) Último Desembolso 42 meses contados a partir de la fecha de firma del Convenio.  (c) Los plazos sólo podrán modificarse por razones justificadas y con el consentimiento escrito del Banco.	14/08/08 31/12/09 30/06/10  14/02/09 14/03/10 14/08/10  NA	-- -- 30/06/10  -- -- 13/08/10  NA	<b>Cumplida.</b> El plazo de ejecución del Programa fue extendido en dos oportunidades a solicitud del Beneficiario.  <b>Cumplida.</b> El plazo del último desembolso fue extendido en dos oportunidades a solicitud del Beneficiario.  <b>Cumplida.</b> Los plazos fueron extendidos con autorización expresa del Banco.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Germán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
7.	-.-	<b>Costo Total del Programa y Recursos Adicionales (Estipulaciones Especiales)</b>  (a) El Beneficiario se compromete a realizar oportunamente los aportes que se requieran para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa. El total del Aporte se estima en <b>USD 195.000,00</b> .  (b) El aporte del Beneficiario deberá financiar las categorías establecidas en el Presupuesto.	NA  NA	NA  NA	Cumplida.  Cumplida.
7.	9. E.E.	<b>Tasa de Cambio (Normas Generales)</b>  Se calculará aplicando la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha del desembolso y/o pago.	NA	NA	<b>Cumplida con observaciones de control interno.</b> Ver Capítulo 5 Evaluación de los sistemas contable y de control interno, numeral 5.9.2.  <b>Comentarios de la Entidad:</b> Las tasas de cambio se manejaron de acuerdo al mercado vigente y posteriormente con el REUTERS.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**“Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor”**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
8.	-.-	<b>Reconocimiento de gastos con cargo al Aporte (Estipulaciones Especiales)</b>  Con la aceptación del Banco se podrán reconocer como gastos con cargo a la Contrapartida Local, los efectuados desde el 09/06/05 hasta la fecha del Convenio.	NA	NA	<b>No Aplicable.</b> No se han reembolsado gastos realizados a partir del 09/06/05 con cargo al Programa.
9.	7. N.G.	<b>Monedas para los desembolsos (Estipulaciones Especiales)</b>  El Banco realizará los desembolsos en dólares u otras monedas.	NA	NA	<b>Cumplida.</b>
9.	11. E.E.	<b>Otras Obligaciones contractuales de los Consultores (Normas Generales)</b>  Los contratos que se suscriban con consultores deberán establecer:  (a) Hacer aclaraciones que el Organismo Ejecutor o el Banco soliciten.  (b) Suministrar cualquier información adicional que se les requiera.  (c) En caso de consultores internacionales, desempeñar sus trabajos en forma integrada con el personal local.  (d) Ceder al Banco los derechos de autor, patentes y cualquier otro derecho de propiedad.	NA	NA	<b>Cumplida.</b>

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
10.	10. N.G.	<b>Adquisición de Bienes y Servicios (Estipulaciones Especiales)</b>  Las contrataciones de bienes y servicios diferentes a consultorías, se llevarán a cabo conforme a las políticas del BID consignadas en el Documento GN-2349-4 de enero/2005.	NA	NA	<b>Cumplida con observaciones de control interno.</b> Ver Capítulo 5 Evaluación de los sistemas contable y de control interno, numeral 5.5.
10.	10. E.E.	<b>Adquisición de Bienes y Servicios (Normas Generales)</b>  (a) La adquisición de bienes y servicios diferentes a los de consultoría se realizarán conforme al presupuesto del Programa.  (b) Cuando los bienes y servicios diferentes a los de consultoría se contraten con recursos del Aporte, el Beneficiario deberá utilizar procedimientos que permitan la participación de varios proponentes, prestando atención a los aspectos de economía, eficiencia y razonabilidad de precios.  (c) Cuando se utilicen otras fuentes de financiamiento que no sean recursos de la Contribución ni del Aporte, el Beneficiario podrá convenir con el financiador el procedimiento a seguir.	NA  NA  NA	NA  NA  NA	<b>Cumplida.</b>  <b>Cumplida con observaciones de control interno.</b> Ver Capítulo 5 Evaluación de los sistemas contable y de control interno, numeral 5.5.  <b>Cumplida.</b>

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Bolman Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales / CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
		(d) Durante la ejecución del Programa, los bienes se utilizarán exclusivamente para la realización del mismo.	NA	NA	Cumplida.
		(e) Los bienes comprendidos en el Programa serán mantenidos adecuadamente de acuerdo con normas técnicas.	NA	NA	Cumplida.
11.	9. N.G.	<b>Selección y Contratación de Consultores (Estipulaciones Especiales)</b>  La selección y contratación de consultores deberá realizarse conforme a las políticas del BID, consignadas en el Documento GN-2350-4 de enero/05.	NA	NA	<b>Cumplida con observaciones de control interno.</b> Ver Capítulo 5 Evaluación de los sistemas contable y de control interno, numeral 5.5.  <b>Comentarios de la Entidad:</b> Se respetaron los lineamientos de las políticas del BID para la contratación de consultores.

**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**

**Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)**  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
11.	12. N.G.	<b>Estados Financieros (Normas Generales)</b>  (b) El Organismo Ejecutor presentará, a satisfacción del Banco, y dentro de los 90 días a la fecha del último desembolso, un estado financiero relativo a los gastos del Programa, con cargo a la Contribución y al Aporte, dictaminado por Auditores Independientes.	11/11/10	--	<b>No Cumplida.</b> Los servicios de Auditoría Externa Independiente de nuestra firma, fueron contratados directamente por el BID recién en mayo/11.  <b>Comentarios de la Entidad:</b> <i>Esto fue a petición directa del Banco.</i>
12.		<b>Plan de Contrataciones (Estipulaciones Especiales)</b>  El Beneficiario deberá presentar al Banco, antes del inicio de cualquier proceso, para su revisión y aprobación el Plan de Contrataciones para el Proyecto, el cual deberá incluir el costo estimado de cada contrato, agrupación de contratos y métodos de selección y contratación aplicables. Este deberá ser actualizado cada 6 (seis) meses.	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --	-- -- -- -- -- -- -- 02/12/09 16/04/10	<b>No cumplida.</b> Por CPR/C/1.519 del 28/06/06 se informa la falta de presentación del Plan de Contrataciones. No obtuvimos evidencia de la actualización semestral de este documento.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
12.	11. N.G. V Anexo Único	<b>Control Interno y Registros (Normas Generales)</b>  La UEP deberá mantener un adecuado sistema de controles internos, contables y administrativos. El sistema contable deberá estar organizado de manera que provea la documentación necesaria para verificar las transacciones y facilitar la preparación oportuna de los estados financieros e informes. Los registros del Proyecto deberán ser llevados de manera que:  a) Permitan identificar las sumas recibidas de las distintas fuentes;  b) Consignen, de conformidad con el catálogo de cuentas aprobado por el BID, las inversiones en el Proyecto, tanto con los recursos de la Contribución, como con los demás fondos que deban aportarse para su total ejecución;  c) Incluyan el detalle necesario para identificar los bienes adquiridos y los servicios contratados, así como la utilización de los mismos;  d) Demuestren el costo de las inversiones en cada categoría y el progreso de las obras	NA  NA  NA  NA	NA  NA  NA  NA	<b>No cumplida.</b> El proceso contable se integró recién en abril/2010 y el archivo de los procesos de Adquisiciones en diciembre/2009. Ver Capítulo 5 Evaluación de los sistemas contable y de control interno.  <b>Comentarios de la Entidad:</b> Si bien es cierto que los controles internos no fueron los ideales, se trató en todo momento de corregir todos estos requerimientos. Los gastos de cada período fueron procesados en las Solicitudes de Desembolso con las codificaciones que el banco asignaba, y fueron respaldados con documentos legales, vigentes y con todos los requerimientos de las reglamentaciones vigentes en el país.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Corbin Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: COP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
13.	--	<b>Otros Compromisos (Normas Generales)</b> El Organismo Ejecutor deberá:  (a) Proporcionar a los consultores, servicios de secretaria, oficina, útiles de escritorio, comunicaciones, transporte y cualquier otro apoyo logístico.	NA	NA	Cumplida.
		(b) Presentar al Banco, copia de los informes de consultores y sus observaciones a los mismos.	NA	NA	Cumplida.
		(c) Suministrar cualquier información adicional al Banco.	NA	NA	Cumplida.
		(d) Mantener informado al Banco sobre otros aspectos del Programa.	NA	NA	Cumplida.
14.	--	<b>Publicación de Documentos (Normas Generales)</b> Cualquier documento a ser emitido bajo el nombre del Banco o usando su logotipo, deberá ser aprobado previamente por el Banco.	NA	NA	Cumplida.

**AUDICON** Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**4. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

N° de Cláusula	N° de Art. Relacionado a la Cláusula	Descripción del Requisito Contractual	Fecha de Vencimiento	Fecha de Cumplimiento	Observaciones
		(b) Informe Final a los 30 días posteriores desembolso final.	15/05/09 15/05/10 12/11/10	-/- -/- -/-	<b>No cumplida.</b> No nos proveyeron de documentación que evidencie su cumplimiento  <i>Comentarios de la Entidad:</i> Fue remitida al Banco por e-mail.
5.02.		<b>Efectuar dos evaluaciones:</b>  (a) Intermedia, a los 18 meses a partir de la fecha de elegibilidad del Programa para desembolsos o cuando se haya desembolsado el 50% de los recursos.  (b) Final: después de la terminación del plazo de ejecución.	14/02/07  -/-	16/03/10  -/-	<b>Cumplida con atraso.</b>   <b>No cumplida.</b>

\* \* \*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Fernando Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales: C.R.P. N° C - 109 y CCPP N° C - 78

**5. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA  
DE CONTROL INTERNO**





Asunción, 14 de julio de 2011

Señores

**BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO**

**Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor**

**Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR**

**Asunción, Paraguay**

De nuestra consideración:

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y del Estado de Inversiones del **"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**, por el período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10, ejecutado por el Centro de Producción Limpia (CPL); financiado con recursos del Convenio BID N° ATN/ME-9.230-PR del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, y con aportes del Centro de Producción Limpia - CPL, y emitido nuestro Dictamen de Auditoría sobre dichos Estados Financieros en esta misma fecha.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100 ROS/DAU - Revisión II-03) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300 ROS/DAU - Revisión II-03), emitidos por el **Banco Interamericano de Desarrollo** y complementariamente con las **Normas Internacionales de Auditoría** emitidas por la Federación Internacional de Contadores, IFAC. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la revisión con el objeto de obtener un grado razonable de seguridad de que los Estados Financieros examinados están libres de errores significativos.

La Unidad Ejecutora del **"Programa Producción más Limpia en Cadenas de Valor"** es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del Estado de Efectivo Recibido y

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gomez (Socio)  
Matrícula Profesional CCP N° C - 109  
Matrícula Profesional CGPP N° C - 78



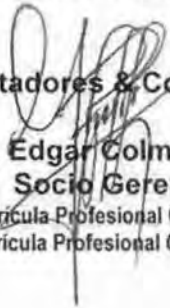
Desembolsos Efectuados y del Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota N° 2 a los Estados Financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos, están sujetas al riesgo de que los procedimientos puedan volverse inadecuados, debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planificar y desarrollar nuestra revisión de los Estados Financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el periodo comprendido entre el 14/09/05 y 31/12/10. Con respecto a dicho sistema, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y su puesta en vigencia; evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de informar sobre el resultado de la revisión de los Estados Financieros del Proyecto y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno.

En las siguientes páginas comentamos las cuestiones relacionadas con el sistema de control interno que, a nuestro juicio, afectaron adversamente la capacidad del "Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor" para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas.

Al agradecer la confianza depositada en nuestra Consultora y la colaboración permanente que nos prestara el personal de la Unidad Ejecutora del Programa, aprovechamos la oportunidad para saludar a Ustedes con nuestra consideración más distinguida.

**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**

  
**Lic. Edgar Colmán Gómez**  
**Socio Gerente**

Matricula Profesional CCP N° C - 109  
Matricula Profesional CCPP N° C - 78



## **CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

### **CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

#### **5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

En este capítulo comentamos las observaciones respecto al control interno que han surgido como resultado de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría.

#### **5.1. OBSERVACIONES REFERIDAS A LA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA DEL PROYECTO**

Pudimos observar que las actividades del Programa se iniciaron en setiembre/05, y a lo largo de su ejecución no se contó con los servicios de un profesional del área contable, ni con un Software específico para el registro de las operaciones del Programa. Sin embargo, en el Detalle del Aporte Local se consigna que el CPL ha desembolsado un monto de **USD 22.731,09** en este concepto. Estos gastos, rendidos como Contrapartida Local Categoría de Inversión 4 Administración, se exponen a continuación.

Proveedor	No. de Factura	Fecha de Pago	Monto en G	Tasa de Cambio	Monto en USD
UIP (Contador)	Res. N° 1	30/06/2006	24.975.000	5.550	4.500,00
UIP (Contador)	Res. N° 2	31/12/2006	9.306.000	5.170	1.800,00
UIP (Contador)	Res. N° 3	30/06/2007	13.878.000	5.140	2.700,00
UIP (Contador)	Res. N° 4	31/12/2007	12.825.000	4.750	2.700,00
UIP (Contador)	Res. N° 5	30/06/2008	10.773.000	3.990	2.700,00
UIP (Contador)	Res. N° 6	31/12/2008	13.270.500	4.915	2.700,00
UIP (Contador)	Res. N° 7	30/06/2009	13.621.500	5.045	2.700,00
UIP (Contador)	Res. N° 9	31/12/2009	12.676.500	4.695	2.700,00
Raíces Consultores y Contadores	0000373	12/12/2007	1.100.000	4.710	231,09
Total Pagos en concepto de Honorarios al Contador			112.425.500		22.731,09

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: RCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

El sistema de archivo de la documentación de los pagos y los procesos de adquisiciones de este período presentaban serias deficiencias administrativas y los reportes financieros no fueron emitidos. Para resolver el sistema de archivo y realizar el listado histórico de contrataciones y adquisiciones, en **diciembre/09** se contrató una consultoría. Luego en **abril/10** se contrató una Contadora para la preparación y emisión de Informes Contables del Proyecto.

En este contexto, todos los informes financieros semestrales presentados al BID, a más de la falta de integridad (entendida como que los Estados Financieros no contienen toda la información de los fondos manejados en el marco del Programa) y confiabilidad, fueron preparados en forma extemporánea. Al respecto, hemos evidenciado reiteradas observaciones del BID por estos incumplimientos, y por los riesgos que implica la ausencia de información financiera oportuna del Proyecto.

El Servicio Contable contratado reprocesó todos los documentos de pagos y desembolsos del Programa, desde el 2005 hasta el cierre del 2010, entregando al CPL, como productos del servicio los Balances Generales y Estados de Resultados, y los Libros Diario y Mayor de los referidos períodos en forma impresa. Sin embargo, los gastos e inversiones realizados no están discriminados por fuentes de financiamiento, y la información no está almacenada en ninguna base de datos, lo que constituyó una importante sobrecarga de trabajo para identificar los saldos por cada categoría de inversión y fuente de financiamiento.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales CGP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

Atendiendo lo anterior, en el proceso de nuestra auditoría hemos validado los distintos movimientos exclusivamente sobre la base de las solicitudes de desembolsos presentadas al Banco, netas de las deducciones realizadas por éste.

**Comentarios de la Entidad:**

*Los gastos de Contrapartida rendidos en la categoría de inversión 4 "Administración" corresponden efectivamente a servicios prestados por una contadora externa contratada a principios del proyecto, sólo que el enfoque era netamente fiscal y no con plan de cuentas referidas al Programa, esto sumado a no contar con un Software Contable. Considerando esta situación nos vimos obligados a contratar los servicios contables de la Consultoría para reprocesar la información según los delineamientos del Banco.*

*Cabe destacar que en reiteradas oportunidades desde el inicio del programa, en conversaciones mantenidas con representantes del Banco, hemos manifestado nuestra preocupación sobre el sistema de registro contable ya que el C.P.L. no disponía de recursos en el momento para su adquisición. Se solicitó el financiamiento del software con fondos del FOMIN y la compra de equipos informáticos. Esto último fue aceptado, no así la adquisición del software. No obstante admitimos que se debería haber implementado un mayor seguimiento con relación a los controles internos y contables.*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Cofre Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**5.2. SEGUIMIENTO AL PARI – PASSU CONTRACTUAL**

Debido a esta falta de integridad de los registros de las rendiciones del Aporte Local, igualmente afectó nuestros procedimientos de evaluación y seguimiento al cumplimiento del Pari-Passu contractual. Por otro lado, en las Solicitudes de Desembolso presentadas al BID no se han rendido oportunamente la integridad de los fondos de la Contrapartida Local. Recién en abril/10 se ha regularizado esta situación, con la presentación de la Solicitud de Desembolso N° 10.

La relación BID/Local prevista inicialmente en el Convenio fue del 70% y 30% hasta agosto/09. Posterior a las reprogramaciones presupuestarias, esta relación quedó en el 68% y 32%. Sin embargo, las cifras expuestas en la Ejecución Presupuestaria al cierre del 2009 muestran el incumplimiento de esta relación, alcanzando sólo 83% y 17%. Recién en el último año y con la regularización mencionada en el párrafo anterior, el Programa finamente acumuló una relación del 63% y 37% de aporte BID y Local, respectivamente.

Recomendamos implementar mecanismos que permitan aclarar desde el inicio del programa los fondos imputables al aporte local y realizar un seguimiento oportuno a la relación Pari-Passu.

**Comentarios de la Entidad:**

*Consideramos que el atraso no implica falta de integridad. La rendición inoportuna de la Contrapartida Local se debió a la falta de interpretación de*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

*las planillas de rendimiento del Fondo Rotario o "Estado de Gastos y Pagos". Se entendió que sólo las partidas en efectivo debían rendirse por este mecanismo; una vez aclarado con la Especialista del Banco, se pudo regularizar dicha situación.*

**5.3. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS RELACIONADOS CON LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA**

**5.3.1. Encuesta realizada a los Beneficiarios**

Hemos seleccionado a 10 Beneficiarios del Programa para realizar una visita de inspección e indagar sobre aquellos aspectos básicos del Programa, elaborando para ello, un cuestionario con las siguientes consultas:

- (1) ¿Conoce el Proyecto y ventajas propuestas?
- (2) ¿Ha recibido asistencia técnica, tiene conocimiento de los informes y del período en que se realizó?
- (3) ¿Se encuentra conforme con la atención recibida de parte del/los Consultor/es designados para atender su Empresa?
- (4) ¿Tuvo dificultades en la ejecución de la Consultoría?
- (5) ¿Considera que las mejoras implementadas son beneficiosas y se siguen implementando, luego de 1 año de las recomendaciones?

AUDICON Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C-109 y CCPP N° C-78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

(6) ¿Ha pagado la totalidad de las cuotas establecidas al FOS, a través de cheques a nombre de CPL?

**5.3.1.1. Aspectos relevados en las visitas a Beneficiarios**

En el siguiente cuadro se presenta un resumen del resultado de la Encuesta aplicada. Las respuestas a las preguntas están referenciadas de la siguiente forma:

Nombre	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
ALQUÍMICA S.A.	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
BH Concretos	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	x
El Mejor SRL	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	x
EQUIPA Mosaicos	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Matadería Municipal San Lorenzo	•	•	•	•	•	•
Metalúrgica Mendoza	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗
Oscar Santos Propiedades SRL	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Proactif Care	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	x
Shopping Glass	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	x
TRIPAR SA	≈	≈	≈	≈	≈	≈

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lt. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

Referencias:

**Sí Respondió afirmativamente;**

- x** Dificultades por requerimientos financieros de inversión;
- No se pudo evaluar debido a que la Empresa se clausuró por problemas con la SEAM;
- ≈** No se pudo contactar con el técnico responsable. Nos atendió el Director Financiero, quien recientemente asumió el cargo y desconocía lo realizado en el área P+L. Consecuentemente, sólo se realizó un recorrido general por la fábrica;
- ⊗** Es una empresa familiar. Nos recibió el padre, quien desconoce los trabajos realizados, dado que sólo sus hijos acompañaron el proceso de P+L.

**5.3.1.2. Observaciones específicas.**

**❖ Proactif Care**

**Entrevistada: Lic. Perla Medina - Jefa de Administración y Finanzas**

Las recomendaciones de P+L que fueron implementadas por esta empresa han sido realizadas en un local alquilado, el que a la fecha de nuestra visita ya no se utiliza. La parte de producción se trasladó a un inmueble propio, junto con la parte administrativa, para lo cual fue acondicionado, según

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Roman Gomez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

comentarios de nuestra entrevistada, considerando las recomendaciones aplicadas en el anterior local.

Estas recomendaciones fueron principalmente sobre cuestiones de seguridad, tales como: señalización de escaleras y colocación de salidas de emergencia.

❖ **Oscar Santos Propiedades S.R.L.**  
**Entrevistado: Sr. Oscar Santos – Propietario**

El entrevistado manifestó que su idea o proyecto original fue el de arborizar los loteamientos de la inmobiliaria, considerando que existía un alto grado de deforestación en los mismos, de manera a que esto le pueda servir como estrategia de marketing y mejoramiento de imagen a la hora de vender los lotes.

Para ello, la empresa se puso en contacto con los responsables del Proyecto P+L y en varias reuniones se definió ampliar esta idea con el tema disposición final de residuos, ya que en el interior, escasean los servicios de recolección de basura.

La asistencia proveída consistió en capacitar y concienciar a los pobladores de uno de los loteamientos de la inmobiliaria (lote de Capiatá) sobre los aspectos de recolección, clasificación y disposición de residuos. En opinión del entrevistado, la implementación de las recomendaciones tuvo alta receptividad en la comunidad, resultando en la integración de otros dos

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Delmar Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CGP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

asentamientos cercanos al loteamiento, incluyendo una escuela y la organización de asociaciones dentro de la zona.

Además, nos informó que hasta la fecha se siguen implementando las recomendaciones, aunque sólo en dicha comunidad. Manifestando como limitación para implementar en otros loteamientos, el costo para aplicarlas.

❖ **El Mejor S.R.L.**

**Entrevistada: Lic. Marlene Benítez de Araujo – Auditora de Gestión**

Según la entrevistada, la asistencia consistió esencialmente en la capacitación al personal y en una evaluación general para emitir las recomendaciones pertinentes.

Para la implementación de éstas, los Consultores capacitaron a los diversos Clientes de El Mejor sobre la selección de residuos y su clasificación (plásticos y cartón); además determinaron la necesidad de: adquirir equipos de seguridad y mejorar la iluminación; sustituir los equipos de aire acondicionado por otros de menor consumo; y establecer salidas de emergencia, entre otros. Para ello, se elaboró e implementó con éxito el Manual de Salud Ocupacional y se conformó la CIPA, Comisión Interna de Prevención de Accidentes.

En cuanto a los mecanismos de implementación, surge principalmente la dificultad de que el actual local es alquilado, por lo que no se pudo implementar todas las recomendaciones de P+L realizadas por la

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

consultoría, en especial lo referente a infraestructura de salidas de emergencia.

❖ **Shopping Glass – Forma, Industria y Comercio S.R.L.**  
**Entrevistado: Sr. Alfredo de Hollanda - Director**

Según lo manifestado por el entrevistado, de la Consultoría realizada, fueron implementadas las recomendaciones de instalación de extractores eólicos dentro del depósito de la fábrica y el mejoramiento en la iluminación del lugar; mejoras en el sistema de cableado y mitigación de riesgo de incendio y otros.

Sin embargo, al momento de nuestro recorrido por la fábrica, evidenciamos la falta de implementación del cableado en el sector de depósito y carpintería, además de la necesidad de mitigar el riesgo de incendio por medio de aparatos sin reactancia en el depósito y la instalación de una cabina de pintura que funcione como cámara cerrada para los desechos.

**5.3.1.3. Comentario general sobre los resultados de las visitas realizadas**

En los locales visitados pudimos evidenciar que los Beneficiarios:

- efectivamente han recibido la asistencia técnica.
- realizaron los pagos y cancelación de los aportes previstos como Fondo de Sostenibilidad – FOS.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Corraán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

- manifestaron una percepción general positiva respecto al Proyecto.
- en general, identifican como una de las principales dificultades para la implementación de las recomendaciones, el costo de las inversiones que son necesarias.

**5.3.1.4. Propuestas de mejoras para futuros Proyectos similares**

- Implementar mecanismos que aseguren la continuidad de las recomendaciones para cada Beneficiario.
- Evaluar la posibilidad de permitir aportes parciales en infraestructura, para aquellos Beneficiarios que planteen dificultades financieras para su implementación total.

**5.3.2. Otras observaciones determinadas**

No evidenciamos la aplicación de los procesos de análisis de la selección y aprobación de los beneficiarios conforme a los criterios definidos en el Mecanismo de Adhesión de Empresas. Varios de los seleccionados no llegaron a la etapa de implementación de recomendaciones. Del total de 48 potenciales beneficiarios identificados por la P+L, 27 concluyeron el proceso; 9 llegaron hasta Proyectos de Estudios de caso; y 12 sólo a la etapa de diagnóstico. La precariedad del sistema de información acerca del giro de su negocio, afectó la evaluación y diagnóstico iniciales.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**5.4. EVALUACIÓN DEL FONDO DE SOSTENIBILIDAD - FOS**

**5.4.1. Relevamiento de los procesos operativos aplicados**

Una vez que fueron seleccionados los Beneficiarios, cada representante de la empresa firmó un contrato con el CPL, en el cual se establece el monto total que aquellos debían aportar como FOS, y el cronograma y las cuotas mensuales respectivas, oscilando los plazos entre 6 a 12 meses.

Para llevar el control de las cuotas pactadas versus las pagadas, el CPL preparó un estado de cuenta en planillas Excel para cada Beneficiario y los cobros eran documentados con facturas emitidas por CPL en la columna de Exentas. Las cobranzas se depositaban en la Cuenta de Ahorro habilitada en el Banco Continental.

Conforme informaciones y antecedentes que hemos analizado, en los primeros años de ejecución del Proyecto, las cobranzas se realizaban de manera "desordenada"; aprovechando la visita de Consultores, quienes retiraban los fondos, los que rendían y se depositaban con atrasos. Ésta situación generó en forma recurrente, partidas conciliatorias y diferencias en el FOS, considerando que en las planillas Excel se consignaban como morosas varias cuotas que ya habían sido cobradas y no habían sido rendidas oportunamente.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales CCCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

Esta circunstancia, motivó la renuncia del Director del Proyecto en agosto/2007, quien se retiró sin poder llegar a aclarar las diferencias generadas por esta operatoria. Finalmente, el CPL asumió el monto total de la diferencia de **G 10.773.000** depositando en la cuenta de ahorros en abril/2010, 4 meses antes del cierre del Programa.

Estos hechos demuestran una **significativa debilidad** del sistema de control interno imperante en ese período.

**Comentarios de la Entidad:**

*Se reconocen las debilidades que se tuvo al inicio del Programa. Sin embargo, la metodología de registro de estos procesos fue ajustándose a medida que se aclaraban los procedimientos con el BID y los ejecutores del programa.*

**5.4.2. Diferencias entre Montos Comprometidos y Desembolsados**

Conforme los registros del FOS, se evidencian numerosas diferencias no aportadas de los siguientes Beneficiarios. Al respecto, nos informaron que éstos no recibieron completamente la asistencia técnica, y que se ha comunicado y obtenido aprobación del Banco para dar de baja del programa a los mismos. Sin embargo, pese a nuestros reiterados pedidos, no hemos accedido a la referida aprobación del Banco.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Corrales Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales: CCA N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

Cadena de Valor	Beneficiario	Estado	Monto Total		Diferencias
			Comprometido	Desembolsado al Cierre	
CV01	Cuertiembre San Javier	Concluido	1.800.000	792.000	1.008.000
CV01	Cuertiembre San Jose	Concluido	1.800.000	792.000	1.008.000
CV02	Cuertiembre San Francisco	Sin Datos	6.000.000	1.800.000	4.200.000
CV02	Cuertiembre San Andrés	Concluido	1.800.000	1.200.000	600.000
CV02	Cuertiembre Acaray	Concluido	1.800.000	1.296.000	504.000
CV02	Cuertiembre Gustavito	Concluido	3.000.000	2.160.000	840.000
CV05	Muebles Ofic Bak	Diagnóstico	6.250.000	3.750.000	2.500.000
CV05	Achon Industrial S.A.	Diagnóstico	7.500.000	1.500.000	6.000.000
CV06	Sociedad Constructora Chaco SRL	Diagnóstico	8.570.000	1.714.000	6.856.000
CV07	Tripa	Concluido	7.000.000	6.961.818	38.182
CV07	Oti S.A.	Diagnóstico	7.500.000	3.000.000	4.500.000
CV08	López Comercial	Concluido	6.500.000	5.200.000	1.300.000
CV08	Igisa S.A.	Sin Datos	6.090.000	2.436.000	3.654.000
CV08	El Cisne S.A.C.I.	Sin Datos	6.565.000	937.900	5.627.100
CV07	Nutrican	Sin Datos	3.900.000	1.170.000	2.730.000
Sumatoria			76.075.000	34.709.718	41.365.282

**Recomendamos encarar las acciones para subsanar esta situación.**

**AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores**

Lic. Carlos Edmundo Gómez (Socio)  
Mátrículas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**Comentarios de la Entidad:**

*El importe que detalla como comprometido corresponde al total del contrato, y las diferencias corresponden a Beneficiarios que no recibieron completamente la asistencia técnica. En su momento se ha comunicado y obtenido aprobación del Banco para dar de baja del programa a dichas empresas que desertaron y no concluyeron con la asistencia técnica.*

**5.5. OBSERVACIONES REFERIDAS AL ÁREA DE ADQUISICIONES**

Señalamos a continuación los aspectos más relevantes que requieren ser mejorados, para futuros proyectos encarados por la UEP.

- No se cuenta con un sistema centralizado de archivo de documentos.
- Los documentos archivados no están ordenados de acuerdo con la secuencia lógica de cada una de las etapas del proceso;
- Los informes técnicos sobre los proyectos de beneficiarios, son archivados en legajos independientes y organizados por número de Cadena de Valor;
- El seguimiento y control de contratos de Consultores, se halla documentado por Constancias escritas de entrega de informes; y Memorandos de la Asistencia Técnica dirigidos a la Presidencia del CPL, en los que se reporta la recepción de los informes y que procede el pago

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edmundo Gómez (Socio)

Matrículas Profesionales N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

correspondiente según el correspondiente contrato. Sin embargo, el sistema de archivo físico de esta documentación no se halla relacionado e integrado al resto del proceso, lo que dificulta al evaluador una visión global de la ejecución.

➤ **Observaciones específicas a los procesos por áreas:**

**a) Área Administrativa**

**a.1) Encargado de Adquisiciones**

La función del Encargado de adquisiciones no ha sido definida y no se disponía de un sistema de archivo de los antecedentes, ni de información consolidada de los distintos procesos. Recién en octubre/09, a 49 meses de inicio del Programa y ante el desorden imperante, se contrató una Consultora para organizar el archivo y preparar el listado histórico de contrataciones y adquisiciones del Proyecto.

Al respecto, el Banco reiteradamente señaló la necesidad de incluir los datos de las adquisiciones, en los informes semestrales de progreso.

**a.2) Contador**

La contratación de un Contador fue una exigencia del Convenio. Sin embargo, los reportes financieros de los años 2005 al 2009 no

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

fueron suscriptos por el referido especialista, y en varios de ellos se evidencian inconsistencias y falta de integridad, según se detalla en el numeral 5.6 de este Informe. A esto se agrega la falta de un sistema informático para el proceso y registro contable.

Respecto a esta situación, señalamos que en el detalle de Aporte Local fueron informados gastos acumulados de **USD 22.731,09** en este concepto.

Recién en **abril/10**, a 55 meses del inicio del Programa, se contrató una Contadora quien se encargó de procesar la contabilidad desde el inicio en 2005 y hasta el año 2010. Como producto de este trabajo la Contadora entregó el Balance General; Estado de Resultados; Libros Diario y Mayor, pero no así los Estados Financieros conforme lo requieren las normas del BID, situación ésta que constituyó una importante limitación para nuestro trabajo de auditoría, la que finalmente fue subsanada.

**a.3) Asistente Financiero-Administrativo.**

Respecto esta contratación, conforme evidenciamos con la Grilla de Evaluación que una de las personas de la terna conformada no reunía el requisito excluyente de poseer título de Contador. Consideramos por tanto que la terna no se hallaba conformada para iniciar el proceso.

AUDICON- Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**a.4) Asistente Administrativo.**

No hemos observado que se haya realizado un concurso para cubrir la posición. En el transcurso del Proyecto se observa una alta rotación de las personas designadas para desempeñar esta función:

Nombre del Asistente Administrativo	Periodo
Fernando Ayala	Febrero/06 – Febrero/07
Gustavo Sánchez	Junio/07 – Mayo/08
Yeni Rolón	Mayo/08 – Mayo/09
Olga Ruiz Díaz	Octubre/08 – Marzo/10
Juan Andrés Ortiz	Diciembre/09 – Marzo/10

La alta rotación en esta función y la falta de definición clara de funciones y responsabilidades han incidido en el evidente desorden del sistema de archivo, documentación y registro.

**Comentarios de la Entidad:**

*Reiteramos los comentarios del apartado 5.1, respecto al cargo de Contador (a.2).*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: C.O.P. N° C – 109 y CCPP N° C – 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**b) Consultorías y Capacitaciones**

**b.1) Consultores para Asistencia Técnica**

No pudimos observar los lineamientos o criterios para la designación de Consultores para determinados Clientes. Por otro lado, evidenciamos una excesiva cantidad de adendas a los contratos con los Consultores que prestaron asistencia técnica y el sistema de archivo de la información no permite observar la ejecución de cada contrato por Cliente designado, lo que dificulta mantener un control y seguimiento oportuno.

Aunque se evidenció que existía un mecanismo de control, el sistema de archivo físico de la documentación de seguimiento y control no se halla relacionado e integrado al resto del proceso, por lo que impide al evaluador obtener una visión global de la ejecución.

**b.2) Evaluación Intermedia**

Observaciones al informe final del Consultor Carlos Duque, contratado para realizar la Evaluación Intermedia Externa del Programa.

- La fecha y nombre del Consultor no se hallan consignados en este Informe.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

- La copia que nos fue proveída, no se encuentra firmada, por lo que no pudimos determinar si es el documento definitivo.
- Nos informaron que todas las copias de borradores e informe final, así como comentarios de la UEP se manejaron en medios digitales y no quedó evidencia impresa. La copia que nos han entregado como definitiva, es la que quedó en la computadora de la Asistente Técnica del Programa.
- Tampoco evidenciamos la Carta de No Objeción del BID, al informe final de esta Consultoría.

**b.3) Capacitaciones**

Respecto a la contratación del SENAI y de la UIP para desarrollar e impartir cursos de especialización en Producción más Limpia, no evidenciamos los criterios de selección. Dado que el CPL se desprende de la UIP, consideramos pertinente documentar adecuadamente la justificación de esta contratación, de manera a transparentar el proceso y evitar conflictos de intereses o independencia en esta contratación.

**Comentarios de la Entidad:**

*SENAI es una Institución que dicta cursos especializados en Producción más Limpia en Brasil, la misma tuvo una activa*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales: CCPIN° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

*participación de transferencia de tecnología en el Programa de Minimización de Pérdidas; y estas razones motivaron su contratación directa. Existía de por medio un Convenio SENAI - UIP que beneficiaba la impartición del curso, por lo que la capacitación se dio a través de la UIP.*

**c) Bienes**

Para el caso de las adquisiciones de bienes, señalamos que no se dispone de legajos individuales para cada proceso de compra, que permita identificar el proceso de adquisición aplicado de modo a evaluar si las mismas se ajustan a los requerimientos del BID. Nos informaron que en general el proceso consistía en solicitar 3 presupuestos y decidir la compra del bien o servicio más económico, pero que generalmente se realizaba sólo a través de correos electrónicos. Más información ya no se cuenta, pues el personal encargado ya no se encuentra. Para el caso de los presupuestos que se tienen impresos, los mismos se hallan archivados todos juntos en un bibliorato, y las adquisiciones de equipos de medición para el Proyecto, los legajos de presupuestos y/o cotizaciones se encuentran en forma suelta y con clips.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales: OCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

➤ **Recomendaciones futuros Proyectos similares**

- Designar a una persona como Encargado/a de adquisiciones.
- Disponer una mejor sistematización del archivo de los legajos de adquisiciones, de manera que sea consistente con cada una de sus etapas.
- Capacitar e informar a la UEP sobre las políticas de adquisiciones del Banco, y de la importancia de mantener en todo momento un sistema de archivo de los procesos, de tal manera a facilitar las evaluaciones posteriores.
- Considerar la adquisición de un software contable que integre todas las operaciones del Programa.
- Contratar desde el inicio, un profesional contable que procese la información financiera del Programa.
- Establecer mecanismos de control y seguimiento a los informes de Consultores Externos, sobre todo que quede evidencia de ello en sus legajos.
- Documentar la justificación de contrataciones de entidades vinculadas a la Unidad Ejecutora del Programa.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar C. Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**5.6. COMENTARIOS SOBRE LOS INFORMES SEMESTRALES**

**5.6.1. No se dispone de información relativa al seguimiento al Marco Lógico**

A partir de la documentación que nos han entregado observamos que desde el 31/12/07 no se dispone de evidencia, ya sea en formato escrito o electrónico, del seguimiento al marco lógico, el cual debió presentarse con cada Informe Semestral de Progreso. Esta limitación nos impidió evaluar el seguimiento que debió realizarse al mismo.

**Comentarios de la Entidad:**

*A partir del año 2008 el Banco inició la implementación del Sistema de Recepción en formato Electrónico de Documentación, por lo que los informes técnicos se enviaban vía e-mail.*

**5.6.2. Informes Semestrales de Progreso fueron presentados con atrasos**

Conforme lo requiere la Cláusula 5.01.a) del Anexo Único, "...el Organismo Ejecutor deberá presentar un informe semestral sobre la ejecución del Programa dentro de los 30 días posteriores a la conclusión de cada semestre". Según se muestra en el siguiente cuadro, los Informes Semestrales se han remitido con considerables atrasos.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)

Matrículas Profesionales CCP N° C-109 y CCPP N° C-78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

Cierre del Semestre	Plazo contractual de presentación	Plazo Efectivo de Presentación	Tiempo de atraso
31/12/2005	30/01/2006	07/05/06	97 días
30/06/2006	30/07/2006	08/11/06	101 días
31/12/2006	30/01/2007	23/04/07	83 días
30/06/2007	30/07/2007	20/09/07	52 días
31/12/2007	30/01/2008	13/03/08	43 días
30/06/2008	30/07/2008	26/08/08	27 días
31/12/2008	30/01/2009	31/03/09	60 días
30/06/2009	30/07/2009	23/09/09	55 días
31/12/2009	30/01/2010	19/03/10	48 días
30/06/2010	30/07/2010	No se presentó	

**Comentarios de la Entidad:**

*Se reconocen los retrasos y se asume la responsabilidad por esta falta del equipo ejecutor.*

**5.6.3. Informes Semestrales del Estado del Fondo Rotatorio presentados con atrasos**

La Cláusula 03.b) de las Normas Generales, requiere que el Organismo Ejecutor presente un Informe Semestral sobre el Estado del Fondo Rotatorio dentro de los 60 días posteriores a la conclusión de cada semestre. Estos informes también fueron remitidos con considerable atraso, tal como se expone a continuación.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

Cierre del Semestre	Plazo contractual de presentación	Plazo Efectivo de Presentación	Tiempo de atraso
31/12/2005	01/03/2006	19/04/2007	414 días
30/06/2006	29/08/2006	19/04/2007	233 días
31/12/2006	01/03/2007	20/04/2007	50 días
30/06/2007	29/08/2007	Sin datos de fecha	-
31/12/2007	29/02/2008	Sin datos de fecha	-
30/06/2008	29/08/2008	Sin datos de fecha	-
31/12/2008	01/03/2009	27/03/2009	26 días
30/06/2009	29/08/2009	23/09/2009	25 días
31/12/2009	01/03/2010	19/03/2010	18 días
30/06/2010	29/08/2010	No se presentó	-

**Comentarios de la Entidad:**

*Se reconocen los retrasos y se asume la responsabilidad por esta falta del equipo ejecutor.*

**5.6.4. Los Informes Semestrales contienen diversos errores**

Los siguientes son errores reiterados, observados en todos los Informes reportados al Banco y denotan un deficiente control de los informes emitidos:

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales: COP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

- Diferencias en los saldos de arranque de los siguientes semestres:

- Cifras en dólares americanos -

Datos de Cierre del Semestre	Saldo consignado	Datos de Cierre del Semestre	Saldo Inicial Consignado	Diferencia
31/12/2005	4.934,85	31/12/2006	3.414,45	1.520,40
31/12/2006	59.228,64	31/12/2007	58.794,99	433,65

- Diferencias en los saldos reportados como Inversiones.

- Cifras en dólares americanos -

Año	Según Informe (Semestre 1)	Según Informe (Semestre 2)	Diferencia
2006	28.851,54	25.642,56	3.208,98
2007	25.237,04	25.235,00	2,04
2008	13.251,21	14.791,55	1.540,34

- Diferencias entre Saldos Pendientes de Justificar del Informe Semestral de Progreso y del Informe Semestral del FR.

- Cifras en dólares americanos -

Cierre del Semestre	Según Estado de Inversiones	Según Estado del Fondo Rotatorio	Diferencia
31/12/2005	4.934,85	3.414,45	1.520,40
30/06/2006	33.786,39	29.057,01	4.729,38

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Gómez Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales CEP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

- Diferencias en el Total Acumulado en el Estado de Inversiones y el Estado de Reconciliación de Registros BID – Ejecutor.

- Cifras en dólares americanos -

Cierre del Semestre	Según Estado de Inversiones	Según Reconciliación BID-Ejecutor	Diferencia
31/12/2006	59.228,40	59.017,07	211,33
30/06/2007	84.465,68	84.032,03	433,65

- Errores en montos reportados como Fondo Rotatorio en el Estado de Inversiones, el cual ascendió a USD 45.800.

- Cifras en dólares americanos -

Semestre	Monto Informado	Monto Correcto
31/12/07	655.000,00	45.800,00
30/06/07	655.000,00	
31/12/08	661.763,00	
30/06/08	661.763,00	
31/12/09	661.763,00	
30/06/09	661.763,00	

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)

Matrículas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

- Cifras que exceden los montos presupuestados en los Estados de Inversiones Proyectadas.

- Cifras en dólares americanos -

Semestre	Categoría	Monto Excedido
30/06/09	04. Administración	7.475,90
31/12/09		3.685,33

**Comentarios de la Entidad:**

*Las planillas de reportes del Estado de Inversiones fueron proveídas por el Banco; éstas se encontraban formuladas en los términos que fueron presentadas por el CPL, por tanto, no fueron modificadas por las personas que preparaban estos documentos en la UEP. Tampoco el Banco aclaró ni observó dicha diferencia durante la ejecución del programa.*

**5.6.5. Omisión de información requerida**

De la evaluación de los Anexos al Informe Semestral de Progreso presentados al Banco, evidenciamos que no han sido incluidos en el Anexo VI de Control Interno, el seguimiento a las visitas de inspección realizadas por el Banco en los siguientes semestres:

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Germán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

Cierre del Semestre al:	Observaciones
30/06/2007	Sólo se informa seguimiento de 2 puntos.
31/12/2007	No se informó el seguimiento sobre las visitas de inspección del BID en cada uno de estos periodos
30/06/2008	
31/12/2008	
30/06/2009	
31/12/2009	
30/06/2010	Informe no presentado hasta la fecha

**5.7. ACCIONES ADMINISTRATIVAS CON MIRAS AL CIERRE DEL PROGRAMA NO FUERON PLANIFICADAS**

No hemos evidenciado que la Unidad Ejecutora haya planificado las siguientes acciones con miras a la evaluación Ex-Post del Proyecto.

- Instructivos que permitan a usuarios externos, enlazar las informaciones contenidas en toda la documentación del Programa, a los efectos de controles posteriores;
- Políticas que aseguren el debido cuidado y resguardo de la documentación;

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

- Inventario de toda la documentación, de tal manera a asegurar la integridad de la misma;
- Designación de un funcionario responsable de la recepción y entrega de estos documentos.

La indefinición de estos aspectos ha influido en el desarrollo de los trabajos de auditoría externa, resultando en el atraso de la entrega de documentaciones e informes relativos al Programa; imprecisión de la información disponible sobre Consultores y Beneficiarios (varias copias de informes sin conocer si eran borradores o definitivos los documentos que se tenían); falta de organización de los legajos de adquisiciones, contrataciones y de informes de Consultorías; Estados Financieros de cierre emitidos recién en junio/11; desconocimiento de la operativa implementada en la gestión del proyecto (los responsables ya no se encontraban prestando servicios en la UEP y no dejaron un instructivos por escrito); falta de información precisa sobre la cantidad de beneficiarios identificados, los que culminaron el Programa, los que llegaron sólo a la etapa de diagnóstico, entre otros.

**Comentarios de la Entidad:**

*Se reconocen estas falencias.*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**5.8. DEMORA EN LA ENTREGA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS AUDITORES EXTERNOS**

En fecha 18/05/2011 hemos solicitado la provisión de un juego completo de los Estados Financieros al 31/12/10. Sin embargo, los mismos nos fueron entregados recién el 07/07/11, es decir con 50 días de atraso, lo cual de igual manera, retrasó la emisión de nuestro Dictamen de Auditoría.

Uno de los motivos de atraso fue la falta de un Contador que integre la información financiera, conforme a los requerimientos del Documento AF-300 del BID, en forma oportuna.

**Comentarios de la Entidad:**

*Los Estados Financieros se habían confeccionado con anterioridad, al momento de la solicitud de Auditoría, el llenado de algunas casillas se habían realizado de forma errónea por una falta de interpretación en relación a los Desembolsos recibidos y ejecutados, entonces se comenzó a verificar para poder entregarlo sin errores.*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Gómez Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales: COP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**5.9. DEFICIENCIAS OBSERVADAS EN LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

**5.9.1. Errores en la aplicación de tipos de cambio**

Según se muestra en los siguientes ejemplos, observamos que en los casos de pagos de viáticos, se ha tomado como referencia la fecha de emisión de la Orden de Pago. Sin embargo, la fecha que corresponde al desembolso o pago real es la que figura con la firma del Consultor, al pie de la misma, en la que se consigna el "Recibí conforme".

N° S.D.	Consultor	Monto	Fecha de la OP	TC	USD	Recibí conforme	TC	USD
06	Oscar Vargas	145.650	16/12/08	4.935	29,51	30/12/08	4.930	29,54
06	Oscar Vargas	148.050	23/12/08	4.935	30,00	30/12/08	4.930	30,03
06	Oscar Vargas	153.450	04/02/09	5.115	30,00	12/02/09	5.100	30,09
06	Oscar Vargas	152.235	09/02/09	5.075	30,00	17/02/09	5.085	29,94
07	Oscar Vargas	154.650	19/03/09	5.155	30,00	30/03/09	5.100	30,32
07	Oscar Vargas	151.050	23/04/09	5.035	30,00	10/03/09	5.160	29,27
07	Oscar Vargas	149.550	07/05/09	4.985	30,00	14/05/09	5.020	29,79
07	Oscar Vargas	151.500	17/06/09	5.050	30,00	22/06/09	5.020	30,18
09	Cristina Shipper	144.600	20/11/09	4.820	30,00	26/11/09	4.790	30,19
09	Sonnia Kochmann	144.450	26/11/09	4.815	30,00	01/12/09	4.780	30,22
09	Sonnia Kochmann	146.100	12/11/09	4.870	30,00	19/11/09	4.820	30,31
09	Cristina Shipper	240.750	07/12/09	4.815	50,00	27/11/09	4.785	50,31

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Cristian Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales / OCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**“Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor”**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

**Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10**

Igualmente, evidenciamos que en los siguientes casos, se ha consignado como referencia del tipo de cambio, la fecha de la Factura. Sin embargo, los recibos de dinero consignan la fecha real del desembolso.

N° S.D.	Proveedor	Monto	Fecha Factura	TC	USD	Fecha RD	TC	USD
12 (*)	Grabomix (Lic. Carlos Villalba)	120.000	15/07/10	4.758	25,22	19/07/10	4.750	25,26
12 (*)	Artes Gráficas Zamphirolos	1.852.400	13/07/10	4.760	389,16	22/07/10	4.753	389,73
12 (*)	Artes Gráficas Zamphirolos	1.238.600	13/07/10	4.760	260,21	22/07/10	4.753	260,59
12 (*)	Ruiz Benítez - Galería de Arte	1.452.000	14/07/10	4.785	303,45	19/07/10	4.751	305,62

(\*) Los importes consignados en el cuadro corresponden sólo a pagos parciales del total de sus correspondientes Facturas Crédito. En cambio, para todos estos casos, la fecha de pago de la diferencia, sobre el importe total, sí coincide con su fecha de recibo.

**Comentarios de la Entidad:**

*Estas diferencias fueron observadas por el Banco, por lo que en el momento del desembolso ya descontaron las diferencias de cambio.*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)

Matrículas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**5.9.2. Comprobantes sin sello de pagado ni identificación del Programa**

Si bien hemos comprobado que corresponden a Consultorías del Programa, en los siguientes **10 casos**, los comprobantes respaldatorios no cuentan con sello de "pagado", o sello que lo identifique como gasto del Proyecto.

N° Factura	N° Solicitud	Fecha	Nombre	Consultoría	Importe
013	04	31/07/07	Sonnia Kocchman	Asistente Técnico	1.500.000
016	04	31/08/07	Sonnia Kocchman		1.500.000
019	04	28/09/07	Sonnia Kocchman		1.500.000
021	04	31/10/07	Sonnia Kocchman		1.500.000
027	04	31/12/07	Sonnia Kocchman		1.500.000
004	04	31/07/07	Gustavo Sanchez	Asistencia Técnica	750.000
003	04	01/09/07	Gustavo Sanchez		750.000
005	04	28/09/07	Gustavo Sanchez		750.000
007	04	31/10/07	Gustavo Sanchez		750.000
010	04	31/12/07	Gustavo Sanchez		750.000

**Comentarios de la Entidad:**

*Estos gastos corresponden a la Contrapartida Local*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**5.10. TRATAMIENTO IMPOSITIVO DE GASTOS**

Conforme a lo dispuesto por el Banco en su nota CPR/C/2006/2.549 del 18/08/06, en respuesta a la solicitud planteada por la UEP, *"el IVA es elegible para ser financiado con recursos de la contribución en el caso de instituciones sin fines de lucro, siempre que no sea utilizado como crédito fiscal, para lo cual en cada desembolso deberán emitir una Factura Contado al Banco, por la donación recibida en la columna de exentas. El IVA de las compras deberá ser declarado como generado en una actividad exenta"*.

Al consultar sobre la implementación de esta disposición, nos han manifestado desconocer el tratamiento que se dio a estos casos.

Hemos observado que en las Justificaciones de gastos presentadas al Banco, los gastos incluían el IVA. Sin embargo, no se han emitido facturas por las donaciones recibidas del BID. El monto estimado del IVA sobre el total asciende a unos **USD 33.000**. Hemos constatado que estos importes de IVA al cierre de cada ejercicio fiscal fueron tratados como pérdidas y no fueron considerados como crédito fiscal en las Declaraciones Juradas presentadas al Fisco por la Unidad Ejecutora.

**Comentarios de la Entidad:**

*El Centro de Producción Limpia como entidad sin fines de lucro, no utiliza el crédito fiscal por lo que al cierre del ejercicio económico lo lleva a pérdida.*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C-109 y CCPP N° C-78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**“Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor”**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

**5.11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DEL BID**

**5.11.1. CPR/C/2006/4.490 del 20/12/2006 - Visita de Evaluación Contable Financiera realizada en diciembre/06.**

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
1.	Atrasos en la ejecución financiera. El pari-passu no se viene cumpliendo. Desfasaje del 29% en el Aporte Local.	Arbitrar medidas para equilibrar el avance financiero con el temporal.	<b>No Cumplido a lo largo del transcurso del Programa.</b>  <i>Comentario de la Entidad:</i> A lo largo del programa fue bastante difícil la ejecución.
2.	No se cuenta con procedimientos escritos específicos de los aspectos administrativos.	Elaborar un instructivo junto con un organigrama, con los principales procedimientos aplicados.	Se dispone de un Manual y Organigrama. Sin embargo, no obtuvimos evidencia de su aprobación formal.
3.	Respecto al manejo de Caja Chica de la Entidad, en ella se incluyen fondos BID y Locales.	Dividir los recursos a fin de facilitar el seguimiento.	<b>Cumplido en el año 2010.</b> En el reproceso contable del año 2010 se implementó la separación de cuentas para cada fondo.
4.	La denominación de la cuenta de ahorro en el Banco Continental no consigna el nombre del Programa.	Gestionar la inclusión del nombre del Programa en la denominación de la cuenta de ahorro en el Banco Continental.	<b>Cumplido.</b>

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales: CCP N° C-109 y CCPP N° C-78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
5.	La cuenta administrativa estaría integrada por los recursos de CPL, BID y Local.	Desglosar contablemente los recursos a fin de identificar los correspondientes al BID.	<b>Cumplido en el año 2010.</b> En el reproceso contable del año 2010 se implementó la separación de cuentas para cada fondo.
6.	Se encuentra pendiente de presentación el informe semestral del Fondo Rotatorio a junio/06.	Presentar al Banco el Informe Semestral del Fondo Rotatorio a junio/06, y efectuar en forma mensual la conciliación del F.R. a fin de contar con una herramienta de gestión para el manejo de disponibilidades del Programa.	<b>No Cumplido.</b> Los Informes Semestrales se han presentado con considerables atrasos. Ver punto 5.6.3.  <b>Comentario de la Entidad :</b> <i>El atraso no implica el no cumplimiento. Se reconocen los atrasos, pero los informes fueron presentados.</i>
7.	No se realizan conciliaciones bancarias.	Implementar a los efectos de cotejar los registros contables con los movimientos bancarios e identificar diferencias, partidas pendientes junto con su correspondiente regularización.	<b>Cumplido.</b> Conciliaciones bancarias remitidas con los informes semestrales del Fondo Rotatorio.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Collman Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales / CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
8.	La información financiera no reúne los requisitos necesarios para su presentación al BID y para proveer información relevante a la administración del Programa.	Incluir en los registros contables, las inversiones realizadas con recursos del aporte local.	<b>No Cumplido.</b> En la contabilidad de CPL se encuentran registrados sin segregar, las inversiones por fuentes de financiamiento.  <b>Comentario de la Entidad :</b> <i>En los estados financieros del Programa en Formato BID se encuentran los registros por componentes.</i>
		Desglose contable de los fondos incluidos en la cuenta bancaria en guaraníes, a fin de identificar las fuentes de financiamiento que las integran.	<b>Cumplido en el 2010.</b> En el reproceso contable del año 2010 se implementó la separación de cuentas para cada fondo.
		Incorporar en cuentas de orden o de control, los montos comprometidos y saldos pendientes de ejecución.	<b>Cumplido en el 2010.</b> Se incorporaron las cuentas de control por componente en la contabilidad de CPL con la consultoría contratada en mayo/10.
9.	La documentación presentada en las solicitudes de desembolso ha sido emitida a nombre de la CPL y no del Proyecto.	Utilizar sellos que identifiquen al Programa y los inutilice, a los efectos de evitar imputaciones indebidas.	<b>Cumplido.</b> No obstante, señalamos otros casos evidenciados en el punto 5.9.3.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
10.	No se dispone de criterios para cuantificar los montos del Aporte Local y la documentación de respaldo del aporte en especie.	Definir conjuntamente con el Banco, los criterios para cuantificar los montos del aporte local y la documentación de respaldo, en particular, lo relacionado al aporte en especie.	Cumplido en el año 2010.

**5.11.2. CPR/C/2007/2.074 del 19/06/2007 - Visita de Inspección Técnica realizada en abril/07.**

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
1.	En la planilla control de desembolsos y Aporte Local no se descontaron las deducciones realizadas por el Banco de USD 211,57. El monto del F.R. no coincide con los registros del LMS.	Que el ejecutor actualice sus registros.	<b>No cumplido.</b> Durante el transcurso del Programa, no se disponía de información financiera actualizada.
2.	En la planilla estado de gastos o pagos, se utilizaron tipos de cambio correspondientes a las facturas crédito, cuando deberían ser los del recibo.	Utilizar los TC de la fecha de los recibos.	<b>No Cumplido.</b> Ver punto 5.9.2.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales / CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
3.	En la planilla Estado de Gastos o pagos COI 3 se registraron errores en la numeración de facturas correspondientes a viáticos.	Verificar que la numeración se corresponda con las facturas.	<b>Sin evidencia de cumplimiento.</b> Nos informaron que fueron remitidas por correo, no accedimos a tales documentos.  <i>Comentario de la Entidad:</i> Se enviaron las planillas correctas al Banco por e-mail.
4.	En la planilla Estado de Gastos o Pagos no se presentan número de contrato o carta CPR, ni el mes correspondiente a sus honorarios.	Incluir esta información en las próximas solicitudes de desembolso.	<b>Cumplido.</b>
5.	Se verificaron pequeñas diferencias entre los montos de facturas y contrato del Coordinador.	Actualizar los montos.	<b>Cumplido al cierre.</b> El importe acumulado de diferencias asciende a USD 4.421,83.  <i>Comentario de la Entidad:</i> Todas las diferencias están incluidas en el saldo a devolver.
6.	Se devuelven los contratos sobre dos cadenas de valor con el Sr. Humberto Berni.	Enviar un nuevo contrato con su adenda, para proceder a su registro.	<b>Cumplido.</b>

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
7.	Sigue pendiente de envío al Banco, la evaluación de desempeño del consultor Mario Domínguez.	Su envío o de lo contrario se considerará como No elegible.	Cumplido.
8.	Contratos con asistentes técnicos mencionan una duración de 6 meses, los cuales se hallan vencidos en su mayoría.	Enviar adenda extendiendo los plazos.	Cumplido.

**5.11.3. CPR/C/2008/646 del 28/03/2008 - Visita de Evaluación Contable Financiera realizada en marzo/08.**

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
1.	Avance financiero total del 19%. El paripassu no se viene cumpliendo. Desfasaje del 22% en el Aporte Local.	Arbitrar las medidas necesarias a fin de equilibrar el avance financiero con el temporal.	<b>No Cumplido a lo largo del transcurso del Programa.</b>  <b>Comentario de la Entidad:</b> <i>Esta situación se dio por falta de interpretación sobre cómo informar la ejecución de la Contrapartida. Esto se subsanó en el 2010 después de la aclaración de la especialista del Banco.</i>

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**“Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor”**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
2.	Respecto al manejo de Caja Chica de la Entidad, en ella se incluyen fondos BID y Locales.	Dividir los recursos a fin de facilitar el seguimiento.	<b>Cumplido en el 2010.</b> En el reproceso contable del año 2010 se implementó la separación de cuentas para cada fondo.
3.	La cuenta administrativa estaría integrada por los recursos de CPL, BID y Local,	Desglosar contablemente los recursos a fin de identificar los correspondientes al BID.	<b>Cumplido en el 2010.</b> En el reproceso contable del año 2010 se implementó la separación de cuentas para cada fondo.
4.	No se dispone de información actualizada respecto al Fondo Rotatorio.	Efectuar en forma mensual la conciliación del F.R. a fin de contar con una herramienta de gestión para el manejo de disponibilidades del Programa.	<b>No Cumplido</b> Ver punto 5.6.3. Sólo se realizaban conciliaciones bancarias mensuales.
5.	La información financiera no reúne los requisitos necesarios para su presentación al BID y para proveer información relevante a la administración del Programa.	Incluir en los registros contables, las inversiones realizadas con recursos del aporte local	<b>No Cumplido</b> En la contabilidad de CPL se registran sin segregar las Inversiones por fuentes de financiamiento.  <b>Comentario de la Entidad :</b> En los estados financieros del Programa en Formato BID se encuentran los registros por componentes.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
	Continuación numeral 5	Desglose contable de los fondos incluidos en la cuenta bancaria en guaraníes, a fin de identificar las fuentes de financiamiento que las integran.	<b>Cumplido en el 2010.</b> En el reproceso contable del año 2010 se implementó la separación de cuentas para cada fondo.
		Incorporar en cuentas de orden o de control, los montos comprometidos y saldos pendientes de ejecución.	<b>Cumplido en el 2010.</b> Se incorporaron las cuentas de control por componente en la contabilidad de CPL con la consultoría contratada en abril/10.
6.	No se cuenta con capacidad institucional para generar información confiable y oportuna.	Reforzar los procedimientos contables - administrativos del programa a fin de contar con la capacidad institucional necesaria para generar información confiable y oportuna.	<b>No Cumplido a lo largo del transcurso del Programa.</b> Se contrató la Consultoría contable a partir de estas observaciones, recién en abril/10.
7.	No se cuenta con personal capacitado en informes financieros.	Capacitar al personal del área contable en la elaboración de informes financieros requeridos por el banco y en procedimientos administrativos que afecten la ejecución financiera del Programa.	

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales: CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
8.	No se dispone de un sistema contable y un Plan de Cuentas.	Implementar la utilización de un sistema contable y de un plan de cuentas estructurado que permita llevar la contabilidad del programa.	<b>No Cumplido a lo largo del transcurso del Programa.</b>
9.	Los registros contables se hallan desactualizados.	Mantener actualizados los registros contables del programa.	
10.	Dar cumplimiento a las siguientes cláusulas contractuales pendientes hasta la fecha:	5.02. Evaluación Intermedia 5.01. Informe semestral de progreso a diciembre/07. 3.(b) Informe sobre el Estado del F.R. a diciembre/07.	<b>Cumplido con atraso</b>
11.	Los informes financieros son presentados con atrasos.	Presentar los informes financieros en el plazo establecido a fin de optimizar la oportunidad de la información.	

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
12.	El Banco llama la atención sobre el riesgo que implica la ausencia de información financiera oportuna para la gestión operativa.	Reiterar la necesidad de fortalecer las prácticas de administración financiera del CPL de manera a asegurar una adecuada ejecución y reducir los riesgos fiduciarios.	<b>No Cumplido a lo largo del transcurso del Programa.</b>  <i>Comentario de la Entidad :</i> <i>Se subsanó en el año 2010 con la contratación de la consultoría contable.</i>

**5.11.4. CPR/C/2010/1.034 del 27/05/2010 - Visita de Inspección Institucional Contable y Administrativa realizada en marzo/10.**

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
1.	<u>Estructura organizacional</u>	Contar con un organigrama debidamente aprobado.  Elaborar un Manual o instructivo de procedimientos administrativos y contables.  Actualizar la descripción de funciones del personal asignado al Proyecto.	Se dispone de un Manual y Organigrama, sin embargo, no obtuvimos evidencia de su aprobación formal.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
2.	<u>Sistemas de información</u>	Documentar las decisiones y emitir reportes mensuales de las actividades realizadas.	<b>No cumplido.</b> No nos proveyeron de documentos que evidencien su cumplimiento.  <i>Comentario de la Entidad:</i> Toda la información era manejada vía e-mail.
		Compensar la diferencia de USD 2.558,88 en el Fondo Rotatorio.	<b>No cumplido.</b>  <i>Comentario de la Entidad:</i> Se tiene previsto devolver al cierre del programa.
		Verificar y ajustar el cuadro de cálculo de diferencia de cambio.	
		Adoptar las medidas necesarias para evitar diferencias en el Fondo de Sostenibilidad.	<b>Cumplido en el 2010.</b>  <i>Comentarios de la Entidad:</i> las diferencias existentes fueron regularizadas.
		Concluir el cobro a las PYMES del porcentaje de cofinanciamiento acordado por las consultorías.	<b>Cumplido con observaciones de Control Interno, ver punto 5.4.2.</b>  <i>Comentarios de la Entidad:</i> Existió morosidad de parte de los Beneficiarios, sin embargo se llegó a cobrar lo previsto.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrículas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78





**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
	Sistemas de información (cont.)	Verificar que los contratos con empresas o entidades tengan las firmas requeridas y se hallen vigentes.	Cumplido.
		Controlar el cumplimiento de lo establecido en el Reglamento Operativo del Programa.	No Cumplido. No nos proveyeron los documentos o evidencias que nos permitan evaluar el seguimiento al marco lógico del Programa.  <i>Comentario de la Entidad: Desde el año 2008, el Banco implementó el sistema de recepción de documentación en formato Electrónico, por lo que los informes se enviaban vía e-mail.</i>
		Dar seguimiento al inventario de equipos prestados.	Cumplido.
		Elaborar el inventario de bienes y equipos del CPL en planillas que permitan realizar el seguimiento físico de los mismos.	Cumplido.
		Reducir el monto y preparar el cierre del Fondo Fijo con recursos FOMIN, por G 500.000, la última rendición se realizó en febrero/09.	Cumplido.

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matriculas Profesionales CCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78



**CENTRO DE PRODUCCIÓN LIMPIA - CPL**

**CONVENIO FOMIN N° ATN/ME 9.230-PR**

**"Programa de Producción más Limpia en Cadenas de Valor"**

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

Correspondiente al período comprendido entre el 14/09/05 y el 31/12/10

N°	Observación	Recomendación	Situación actual / Acciones encaradas
3.	<u>Estado de implementación de recomendaciones de C.I.</u>	Concluir la implementación de las recomendaciones realizadas en las visitas de inspección anteriores y que hasta la fecha se hallan pendientes.	<b>Cumplido parcialmente y con atrasos.</b>
4.	<u>A los Auditores Externos</u>	Incorporar el seguimiento a las recomendaciones de esta visita en la Carta sobre el Control Interno.	<b>Cumplido.</b>
		Realizar una revisión específica sobre el estado de los recursos del fondo de sostenibilidad y reportarla.	<b>Cumplido.</b>

\*\*\*

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)

Matriculas Profesionales: OCP N° C - 109 y CCPP N° C - 78