

**EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A.
(ESSAP)**

INFORMES DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

MARZO DE 2019

**EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A.
(ESSAP)**

**INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

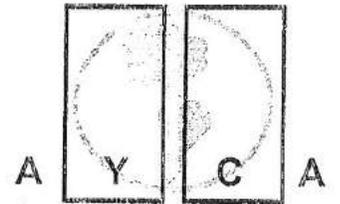
MARZO DE 2019

CONTENIDO

PARTE I

A. Informe de auditoría

Dictamen de los auditores independientes



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP)
Asunción - Paraguay

1. Identificación de los estados financieros objeto de la auditoría:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP)** al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el balance general así como los correspondientes estados de resultados, de cambios del patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

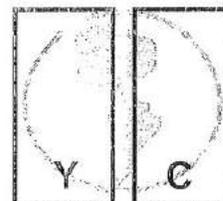
Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017, que se exponen comparativamente han sido auditados por otros auditores, habiendo emitido un dictamen con salvedades en fecha 18 de abril de 2018.

2. Responsabilidad del Directorio sobre los estados financieros:

La Administración de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

3. Responsabilidad del Auditor:

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error.



Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Sociedad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Sociedad.

Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la gerencia de la Sociedad, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

4. Fundamentos para la opinión con Salvedades:

4.1. En el rubro contable de Propiedad, Planta y Equipo expuesto en el Balance General al 31/12/2018 se mantienen registradas obras en curso por valor de G.47.707.410.825 que datan del año 2014. No hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la culminación de estas obras ni de su registración como activos de la Entidad.

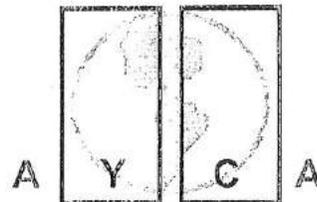
4.2. Hemos observado una diferencia entre el saldo del Balance General del rubro Propiedad, Planta y Equipo y el valor neto de cierre del Cuadro Demostrativo de Revalúo y Depreciaciones al 31/12/2018, generado por el sistema informático, de G. 21.026.231.83. No hemos podido realizar procedimientos de auditoría y obtener la evidencia suficiente y adecuada.

4.3. No se ha completado el proceso de formalización de la transferencia de los inmuebles de la Ex Corposana a la ESSAP ante el Registro General de la Propiedad, en el marco del proceso de reestructuración y regularización del Estado Patrimonial de la ESSAP, previsto en la Ley N°3.684/2008 del 31/12/2008.

4.4. No hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada del detalle de las facturas pendientes de pago por valor de G.9.965.133.000 registradas en la cuenta contable Ande.

5. Opinión del auditor:

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes, si los hay, de los hechos descritos en el párrafo de "Fundamentos para la opinión con Salvedades", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la posición financiera de **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP)** al 31 de diciembre de 2018, y de su variación del patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.



6. Párrafo de Énfasis:

Sin modificar nuestra opinión llamamos la atención a las siguientes situaciones:

6.1. Hemos constatado que el sistema de gestión financiero, administrativo y contable, de la Entidad aplica un lenguaje de programación Cobol. Este producto ha sido desarrollado en el año 1985 aproximadamente, lo que demuestra un alto grado de obsolescencia, así como la discontinuidad del soporte y la poca disponibilidad de profesionales conocedores de la herramienta de programación. Esta situación hace que no se disponga de seguridad ante la inconsistencia y manipulaciones probables de datos, debido a la fragilidad de dicha herramienta y la alta obsolescencia del lenguaje de programación.

6.2. Los Estados Financieros de los ejercicios de años anteriores del 2013 al 2017 no han sido aprobados, por lo tanto esta situación podría afectar al Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Ingresos y Egresos.

MOORE STEPHENS AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES

Mat. CCPP N° 3 F-3 del libro N°1

Dr. Fernando J. Estigarribia L. (ME)

Socio

Asunción, Paraguay
28 de marzo de 2019.

**EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A.
(ESSAP)**

**INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

MARZO DE 2019

CONTENIDO

PARTE I

B. Estados financieros

Balance General
Estado de Resultados
Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Notas a los Estados Financieros



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente



1- IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	IDENTIFICADOR RUC 80024191-6	DESDE 01/01/2018	HASTA 31/12/2018
3- IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	APELLIDOS/NOMBRES JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	IDENTIFICADOR RUC 987164-0	APELLIDOS/NOMBRES AYCA
		5- IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
		IDENTIFICADOR RUC 80003971-8	

BALANCE GENERAL

		2018	2017
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	DISPONIBILIDADES	22.044.264.180	25.126.532.600
1.01.01.01	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	51.149.883	75.190.161
1.01.01.02	CAJA	33.000.000	33.000.000
1.01.01.03	FONDOS FIJOS	4.673.700	2.000.000
1.01.01.04	BANCOS	21.955.440.507	25.016.342.439
1.01.01.04.01	BANCOS CTA. CTE.	1.142.321.164	1.692.715.706
1.01.01.04.02	BANCOS CAJA DE AHORRO	14.033.175.837	16.415.501.546
1.01.01.04.03	BANCO CTA. AFECTACION ESPECIAL	712.049.023	666.846.952
1.01.01.04.04	BANCO CTA.CTE. FINANCI. EXTERNO	6.067.894.483	6.241.278.235
1.01.02	INVERSIONES TEMPORARIAS	0	0
1.01.03	CRÉDITOS	96.050.455.548	62.946.527.005
1.01.03.01	DEUDORES POR VENTAS	127.540.262.868	98.342.224.616
1.01.03.01.01	DEUDORES P/ SUMINISTRO DE AGUA POTABLE	80.793.647.478	70.208.179.750
1.01.03.01.01.01	GRAN ASUNCION	57.512.095.721	48.835.947.987
1.01.03.01.01.02	CIUDADES DEL INTERIOR	23.281.551.757	21.372.231.763
1.01.03.01.02	DEUDORES TASA CONSERV.ALCANTAR	32.578.516.343	19.787.688.833
1.01.03.01.02.01	GRAN ASUNCION	24.777.228.111	14.265.570.112
1.01.03.01.02.02	CIUDADES DEL INTERIOR	7.801.288.232	5.522.112.721
1.01.03.01.03	DEUDORES P/SERVICIOS VARIOS	4.733.677.372	3.080.520.752
1.01.03.01.04	OTRAS ENTIDADES RECAUDADORAS	1.857.537.705	870.385.180
1.01.03.01.05	COMPROMISOS DE PAGOS EN CUOTAS	7.576.883.770	4.595.475.121
1.01.03.01.04.01	GRAN ASUNCION	5.373.980.990	3.028.217.553
1.01.03.01.04.02	CIUDADES DEL INTERIOR	2.202.902.780	1.567.258.568
1.01.03.02	DEUDORES POR PRÉSTAMOS		
1.01.03.03	CUENTAS A COBRAR A DIRECTORES Y FUNCIONARIOS		
1.01.03.04	CUENTAS A COBRAR A SOCIOS O A ENTIDADES VINCULADAS		
1.01.03.05	CRÉDITOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.770.422.350	11.121.923.939
1.01.03.05.01	ANTICIPOS Y RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	8.757.569.928	11.120.550.145
1.01.03.05.02	RETENCIONES DE IVA	12.852.422	-7.626.306
1.01.03.06	ANTICIPO A PROVEEDORES	6.573.471.201	1.631.595.981
1.01.03.06.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES LOCALES	8.573.471.201	1.631.595.981
1.01.03.07	OTROS DEUDORES	1.634.807.353	1.321.020.371
1.01.03.07.01	CHEQUES RECHAZADOS	21.249.005	579.000
1.01.03.07.02	PROYECTO ITAIPU CTO. 32377/14	0	0
1.01.03.07.03	DESCUENTO A FUNCIONARIOS	7.768.027	0
1.01.03.07.04	COBRANZAS CAP. P/FACT. INTERIOR	0	-1.705.721
1.01.03.07.06	EMBARGO JUDICIAL DEBIT BANCARIO	1.805.770.321	1.311.422.270
1.01.03.07.08	DEUDORES VARIOS	0	10.724.022
1.01.03.08	GARANTIAS DE ALQUILER	42.350.000	67.810.000
1.01.03.99	(-) PREVISIÓN PARA CRÉDITOS DE DUDOSO COBRO	-50.710.858.023	-49.538.047.802
1.01.03.99.01	GRAN ASUNCION	-33.059.869.862	-32.029.416.206
1.01.03.99.02	CIUDADES DEL INTERIOR	-17.650.988.161	-17.508.632.596
1.01.04	INVENTARIOS	31.674.560.300	35.564.706.099
1.01.04.06	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	37.244.204.075	41.194.669.745
1.01.04.06.01	REPUESTOS	0	0
1.01.04.06.02	MATERIALES VARIOS	27.769.745.062	31.840.071.162
1.01.04.06.03	PRODUCTOS QUIMICOS	1.128.430.071	914.038.592
1.01.04.06.05	ORDENES DE TRABAJO	8.346.028.942	8.440.559.991
1.01.04.99	(-) PREVISIÓN POR DEVALUACIÓN DE INVENTARIOS	-5.569.643.775	-5.629.963.646
1.01.05	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	9.634.653.431	598.920.227
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	159.403.933.470	124.236.685.931

LIC. HERMINIO JARA AQUINO
GERENTE CONTABILIDAD GENERAL

ING. ELIZABETH MOLINAS BENITEZ
GERENTE FINANCIERO

ING. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
PRESIDENTE

MOORE STEPHENS-AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dpto. de
de fecha: 28 MAR 2018



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente



1- IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	IDENTIFICADOR RUC 80024191-8	DESDE 01/01/2018	HASTA 31/12/2018
3- IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	APELLIDOS/NOMBRES JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	IDENTIFICADOR RUC 987164-0	5- IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR APELLIDOS/NOMBRES AYCA IDENTIFICADOR RUC 80003971-8

BALANCE GENERAL

		2018	2017
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	CRÉDITOS A LARGO PLAZO		
1.02.01.01	DEUDORES POR VENTAS	1.593.094.518	1.521.232.506
1.02.01.99	(-) PREVISIÓN PARA CRÉDITOS DE DUDOSO COBRO	69.491.006.363	67.597.457.028
		-67.907.911.845	-66.076.224.522
1.02.02	INVENTARIOS A REALIZAR A LARGO PLAZO	0	0
1.02.03	INVERSIONES A LARGO PLAZO		
1.02.03.01	INVERSIONES FINANCIERAS	37.200.000	37.200.000
1.02.03.01.01	ACCIONES EN OTRAS EMPRESAS	37.200.000	37.200.000
1.02.04	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	792.230.968.452	665.767.333.160
1.02.04.01	INMUEBLES	92.577.871.782	119.711.195.259
1.02.04.02	RODADOS / TRANSPORTE	32.987.133.786	34.530.290.094
1.02.04.03	MUEBLES, ÚTILES Y ENSERES	12.329.641.781	11.842.920.313
1.02.04.04	MAQUINARIAS	27.855.372.920	18.599.826.025
1.02.04.05	EQUIPOS	17.074.756.172	15.594.469.483
1.02.04.06	HERRAMIENTAS	3.389.970.579	2.766.412.175
1.02.04.09	ELEMENTOS DE DISTRIBUCION	163.724.147.402	160.200.660.034
1.02.04.10	EDIF. E/INSTAL. Y EQUIP. VARIOS	297.957.367.136	236.831.189.043
1.02.04.11	GRUAS TRACT. Y OTROS EQUIPOS	23.786.390.314	11.874.767.628
1.02.04.12	EQUIPOS TEC. Y DE LABORATORIO	4.857.256.448	4.882.987.716
1.02.04.13	BIBLIOTECA	3.905.840	3.905.840
1.02.04.14	OTROS EQUIPOS DE OFICINA	964.096.629	967.153.504
1.02.04.15	TRANSPORTE MARITIMO Y FLUVIAL	91.614.625	92.477.142
1.02.04.16	PROYECTO ITAIPU	416.924.179	416.924.179
1.02.04.17	SISTEMA ALCANT. SANIT. CAP/INT	44.692.843.939	40.827.751.807
1.02.04.18	SISTEMA DE DESAGUE PLUVIAL	2.013.591.390	2.032.546.633
1.02.04.19	LINEAS DE TRANSMISION ELECTRICA	46.936.515	0
1.02.04.20	OBRAS EN CURSO	90.411.639.819	78.549.524.633
1.02.04.21	PROYECTO BIRF 7710-PY	223.655.587.481	153.144.636.695
1.02.04.23	MAQUINARIAS Y EQUIPOS A INSTAL	6.702.105.179	6.395.727.000
1.02.04.24	HARDWARE Y SOFTWARE A INSTALAR	8.498.678.976	7.001.308.591
1.02.04.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-262.606.864.540	-220.498.333.633
1.02.04.99.01	EDIFICIOS E INSTALACIONES	-94.179.803.378	-40.855.104.257
1.02.04.99.02	ELEMENTOS DE DISTRIBUCION	-46.398.360.070	-59.234.262.546
1.02.04.99.03	GRUAS, TRACTORES Y OTROS EQ	-17.699.024.279	-9.732.223.312
1.02.04.99.04	EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	-10.481.708.881	-10.204.254.947
1.02.04.99.05	AUTO VEHICULOS	-26.784.171.094	-27.633.689.658
1.02.04.99.06	EQUIPOS TECNICOS Y DE LABORATORIOS	-4.479.527.754	-8.474.453.072
1.02.04.99.07	HERRAMIENTAS	-3.265.910.555	-2.565.306.241
1.02.04.99.08	OTROS EQUIPOS DE OFICINAS	-934.743.966	-898.777.472
1.02.04.99.09	SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO	-33.738.877.066	-29.862.648.949
1.02.04.99.10	SISTEMA DE DESAGUE PLUVIAL	-678.704.818	-1.629.016.483
1.02.04.99.11	EQUIPOS INFORMATICOS	-15.553.674.915	-14.738.426.578
1.02.04.99.12	TRANSPORTE MARITIMO Y FLUVIAL	-56.721.891	-42.861.250
1.02.04.99.13	MAQUINARIAS	-8.367.623.734	-14.526.308.868
1.02.04.99.14	LINEA DE TRANSMISION ELECTRICA	-48.012.139	0
1.02.05	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	4.412.265.832	4.123.251.991
1.02.05.02	DEUDA MINIST.HACIENDA P/PRESTAMOS EXTERNOS	4.485.717.905	4.485.717.905
1.02.05.02.05	DEUDAS DEL ESTADO	4.485.717.905	4.485.717.905
1.02.05.02.06	OTROS ACTIVOS	-73.452.073	-382.466.914
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	798.263.528.802	691.449.017.657
	TOTAL ACTIVO	957.667.462.272	815.685.703.888

LIC. HERMINIO JARA AQUINO
GERENTE CONTABILIDAD GENERAL

ING. ELIZABETH MOLINAS BENITEZ
GERENTE FINANCIERO

ING. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
PRESIDENTE

MOORE STEPHENS-AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dictamen
de fecha 28 MAR 2019



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay deligente



1- IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191-6	01/01/2018	31/12/2018

3- IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR		5- IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	987164-0	AYCA	80003971-8	

BALANCE GENERAL

		2018	2017
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	ACREEDORES COMERCIALES	72.544.357.107	55.590.959.820
2.01.01.01	PROVEEDORES LOCALES	70.462.106.314	48.924.428.594
2.01.01.01.02	Ande	61.213.350.125	35.124.200.089
2.01.01.01.04	Fluoder S.A	2.146.967.080	0
2.01.01.01.05	OC Ingenieria S.A	9.006.195	0
2.01.01.01.09	Record Electric	195.652.757	0
2.01.01.01.10	4P Primera Prod. Pya. Plast.	0	831.600.000
2.01.01.01.11	Facturas por Recibir- Existencia	0	6.084.339.013
2.01.01.01.12	Otros Proveedores	6.897.130.157	6.884.289.492
2.01.01.04	OTROS ACREEDORES	2.082.032.405	6.666.312.846
2.01.01.04.01	CUENTAS A PAGAR BIRF 7710 PY	2.082.032.405	6.666.312.846
2.01.01.05	ACREEDORES VARIOS	218.388	218.388
2.01.02	DEUDAS FINANCIERAS	42.603.935.430	38.658.231.174
2.01.02.01	PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS	40.402.631.806	35.999.922.057
2.01.02.05	INTERESES A PAGAR	2.201.303.524	2.658.309.117
2.01.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23.788.286.340	26.877.926.190
2.01.03.01	DEUDAS FISCALES CORRIENTES	16.254.748.563	18.607.324.103
2.01.03.01.01	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	3.587.075.733	8.610.088.485
2.01.03.01.02	IVA A PAGAR	8.583.896.158	7.298.277.560
2.01.03.01.03	RETENCIONES DE IMPUESTOS A INGRESAR	4.083.776.677	2.698.957.058
2.01.03.02	OBLIGACIONES LABORALES Y CARGAS SOCIALES	2.920.684.231	2.513.261.476
2.01.03.05	OTROS PASIVOS	4.612.853.541	5.757.340.611
2.01.03.05.01	EMBARGO JUDICIAL	415.530.243	396.057.575
2.01.03.05.02	SEOPESA	952.000	798.000
2.01.03.05.03	SITRAESSAP	6.007.100	6.327.750
2.01.03.05.04	SIFUESSAP	5.652.350	6.416.250
2.01.03.05.05	SIOTRAESSAP	6.787.550	6.106.500
2.01.03.05.06	SINATRAE	9.248.250	15.045.000
2.01.03.05.07	FONDO DE REPARO	3.532.018.815	5.326.589.536
2.01.03.05.08	AGUA VARIOS	29.920.976	0
2.01.03.05.09	COOTRACORP	463.419.702	0
2.01.03.05.10	SINTE	3.451.500	0
2.01.03.05.11	U.P.E.	10.326.875	0
2.01.03.05.12	SITUE	650.000	0
2.01.03.05.13	MANT. DE EQUIP. ODONTOLOG	1.755.000	0
2.01.03.05.14	COOP.MULTIACTIVA COOPESSA	126.933.180	0
2.01.04	PROVISIONES	22.698.684.592	6.117.433.315
2.01.04.01	OBLIGACIONES POR GARANTÍAS OTORGADAS	0	0
2.01.04.02	OBLIGACIONES LEGALES POR LITIGIOS	8.843.201.584	1.561.176.741
2.01.04.03	PROVISIÓN PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.897.110.525	2.340.892.161
2.01.04.03.01	PROV. BENEFICIO JUBILACIO	3.754.542.995	2.333.905.196
2.01.04.04	PROVISIONES VARIAS	9.968.372.503	2.215.364.413
2.01.05	INGRESOS DIFERIDOS	5.037.085.815	3.792.704.534
2.01.05.01	ANTIPOSO DE CLIENTES	4.640.795.815	3.792.704.534
2.01.05.05	COBRANZAS POR VENTA SUBAS	396.350.000	0
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	166.672.349.284	131.037.255.041

LIC. HERMINIO JARA AQUINO
 GERENTE CONTABILIDAD GENERAL

ING. ELIZABETH MOLINAS BENITEZ
 GERENTE FINANCIERO

LIC. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
 PRESIDENTE

MOORE STEPHENS-AYCA
 Firmado al solo efecto de identificación con el Director de fecha: 12.03.2019



GOBIERNO NACIONAL

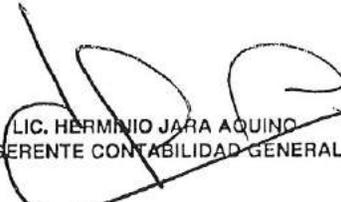
Paraguay de la gente

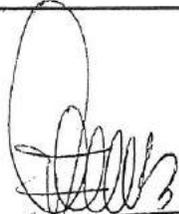


1- IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191-6	01/01/2018	31/12/2018
3- IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/NOMBRES
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	987164-0	AYCA
		IDENTIFICADOR RUC	
		80003971-8	

BALANCE GENERAL

		2018	2017
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.01	ACREEDORES COMERCIALES A LARGO PLAZO	11.895.521.082	7.347.702.712
2.02.01.01	PROVEEDORES LOCALES	7.127.802.562	6.034.702.160
2.02.01.02	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	0	0
2.02.01.03	INTERESES A PAGAR A PROVEEDORES	0	0
2.02.01.04	OTROS ACREEDORES (FONFO DE REPARO)	4.707.718.520	1.313.000.562
2.02.02	DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO	336.313.526.990	284.520.526.342
2.02.02.01	PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS	336.313.526.990	284.520.526.342
2.02.02.01.01	PRESTAMOS EN BANCO BIRF	234.852.941.535	184.104.381.845
2.02.02.01.02	PRESTAMOS EN BANCO Ex Corposana	101.360.585.455	120.416.144.397
2.02.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.453.004.555	5.435.297.464
2.02.03.03	DEUDAS AL ESTADO	5.453.004.555	5.435.297.464
2.02.03.03.01	DEUDAS P/COB. SUMINISTRO DE AGUA	3.632.738.546	3.621.888.410
2.02.03.03.02	DEUDAS P/COB. ALCANTARILLADO SANIT.	1.606.403.253	1.501.537.862
2.02.03.03.04	DEUDAS P/COB. C.P.C.	313.862.757	311.870.192
2.02.04	PROVISIONES PARA OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	70.692.009	70.692.009
2.02.04.02	OBLIGACIONES LEGALES POR LITIGIOS PENDIENTES	70.692.009	70.692.009
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	353.672.744.626	297.374.218.527
	TOTAL PASIVO	520.345.093.920	428.411.473.568
3	PATRIMONIO NETO		
3.01	CAPITAL	358.643.527.489	340.498.241.541
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO	7.583.000.000	7.583.000.000
3.01.01.02	CAPITAL A INTEGRAR	352.060.527.489	332.915.241.541
3.02	RESERVAS	91.826.425.826	78.919.086.074
3.02.01	RESERVA LEGAL	23.561.513.464	22.614.380.684
3.02.02	RESERVA DE REVALUO	68.264.912.372	56.304.715.390
3.03	RESULTADOS	-14.147.584.873	-32.143.107.595
3.03.01	RESULTADOS ACUMULADOS	-32.143.107.595	-100.115.512.765
3.03.02	RESULTADO DEL EJERCICIO	17.995.522.622	67.972.405.170
	TOTAL PATRIMONIO NETO	437.322.366.352	387.274.230.020
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	957.667.460.272	815.685.703.588


 LIC. HERMINIO JARA AQUINO
 GERENTE CONTABILIDAD GENERAL


 ING. ELIZABETH MOLINAS BENITEZ
 GERENTE FINANCIERO


 LIC. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
 PRESIDENTE

MOORE STEPHENS-AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Dictamen
 de fecha: 12.8. MAR. 2019



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente



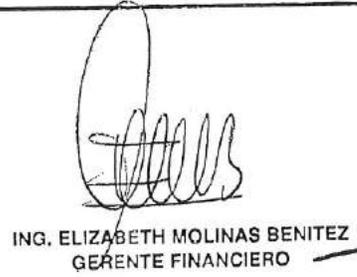
1- IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191-6	01/01/2018	31/12/2018

3- IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL	4- IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR		5- IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	987164-0	AYCA	80003971-8

ESTADO DE RESULTADOS

		2018	2017
4	INGRESOS OPERATIVOS		
4.09	VENTAS DE SERVICIOS GRAVADOS		
4.09.01	VENTA SECTOR PUBLICO	51.723.470.940	43.803.194.879
4.09.02	VENTA SECTOR PRIVADO	330.832.191.481	296.676.913.920
4.99	(-) DEVOLUCIONES	-3.739.609.010	-2.403.707.831
	MENOS:		
5	COSTOS OPERATIVOS		
5.09	COSTO DE SERVICIOS GRAVADOS	-200.414.181.223	-176.527.689.207
6	GANANCIAS (O PÉRDIDAS) BRUTAS EN VENTAS	178.401.872.188	161.548.711.761
8	OTROS INGRESOS		
8.01	INTERESES GANADOS	219.218.224	182.026.298
8.05	RESULTADO POR DIFERENCIA DE CAMBIO	12.791.969.218	33.418.044.089
8.06	OTROS INGRESOS	4.924.937.906	16.302.677.877
9	GANANCIAS (O PÉRDIDAS) BRUTAS TOTALES	196.337.998.536	211.452.460.005
	MENOS:		
10	GASTOS DE VENTAS O COMERCIALIZACIÓN	-9.974.485.109	-9.658.775.284
10.01	SUELDOS Y OTRAS REMUNERACIONES AL PERSONAL	-9.080.609.994	-9.179.111.419
10.01.01	SUELDOS Y JORNALES	-7.275.017.632	-6.582.511.548
10.01.02	APORTE PATRONAL	-1.075.709.016	-992.979.811
10.01.03	OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL	-729.883.346	-1.603.620.080
10.06	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE	-139.577.140	-109.825.092
10.07	REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS	-13.653.457	-135.027.682
10.08	GASTOS GENERALES	-740.644.518	-234.811.091
	MENOS:		
11	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-99.830.512.013	-80.570.002.447
11.01	SUELDOS Y OTRAS REMUNERACIONES AL PERSONAL	-81.780.651.634	-70.997.741.114
11.01.01	SUELDOS Y JORNALES	-66.849.271.223	-54.358.557.185
11.01.02	APORTE PATRONAL	-8.880.248.721	-8.261.679.428
11.01.03	OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL	-5.051.133.690	-8.377.504.501
11.02	REMUNERACIÓN PERSONAL SUPERIOR	-996.712.297	-933.811.307
11.03	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	-751.784.664	-1.314.041.667
11.04	HONORARIOS PROFESIONALES	-2.566.029.778	-3.735.320.385
11.05	ALQUILERES	-428.688.255	-437.222.604
11.06	AGUA, LUZ, TELÉFONO E INTERNET	-1.704.858.647	-828.667.261
11.07	MOVILIDAD	-765.836.964	-733.158.132
11.08	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-1.674.224.160	-1.641.198.164
11.09	REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS	-85.222.996	-2.267.618.514
11.10	SEGUROS PAGADOS	-642.289.669	-369.737.719
11.11	ÚTILES DE OFICINA	-1.395.872.258	-1.166.280.588
11.16	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS OPERACIONALES	-16.226.342	-11.328.155
11.17	IMPUESTOS, PATENTES, TASAS Y OTRAS CONTRIBUCIONES	-588.384.647	-503.897.680
11.18	MULTAS Y SANCIONES	-100.000	-75.065.337
11.19	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-1.120.267.371	-417.162.453
11.20	OTROS GASTOS	-4.262.129.561	-1.560.248.368
11.20.1	ALQUILER DE EQUIPOS	-654.633.448	0
11.20.2	SERVICIOS DE HIGIENE	-132.338.962	-116.396.133
11.20.3	UNIFORME PARA EL PERSONAL	-1.210.769.520	-202.863.377
11.20.4	SERV.RASTREO SATELITAL VE	-252.069.544	0
11.20.5	GASTOS VARIOS	-2.012.318.066	-1.240.988.848
11.21	RESERVA LEGAL	-947.132.770	-3.577.495.009


 LIC. HERMINIO JARA AQUINO
 GERENTE CONTABILIDAD GENERAL


 ING. ELIZABETH MOLINAS BENITEZ
 GERENTE FINANCIERO


 ING. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
 PRESIDENTE

MOORE STEPHENS-AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Dictamen
 de fecha: 28 MAR 2019



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente



1- IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191-6	01/01/2018	31/12/2018

3- IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR		5- IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
APELLIDOS/NOMBRES		APELLIDOS/NOMBRES		APELLIDOS/NOMBRES	
		IDENTIFICADOR RUC		IDENTIFICADOR RUC	
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA		JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ		AYCA	
		987164-0		80003971-8	

ESTADO DE RESULTADOS

		2018	2017
12	GANANCIAS (O PÉRDIDAS) ANTES DE GASTOS FINANCIEROS	86.533.001.414	111.223.682.274
	MENOS:		
13	GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS	-46.545.944.728	-38.268.282.804
13.03	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS SOBRE OPERACIONES CREDITICIAS	-10.036.125.860	-11.226.266.903
13.04	(MENOS) RESULTADO POR DIFERENCIA DE CAMBIO	-36.509.818.868	-27.042.015.901
14	PREVISIONES	-10.286.522.366	7.940.406.634
14.01	DESAFECTACIÓN DE PREVISIONES	11.857.795.552	34.078.529.967
14.02	(-) CONSTITUCIÓN DE PREVISIONES	-21.844.317.918	-26.138.123.333
	MENOS:		
15	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES DE ACTIVOS	-8.282.083.992	-4.663.674.261
15.01	DEPRECIACIONES DEL EJERCICIO	-8.282.083.992	-4.663.674.261
16	GANANCIAS (O PÉRDIDAS) OPERATIVAS	21.418.450.328	76.231.931.843
17	OTROS RESULTADOS NO OPERATIVOS	0	0
17.01	UTILIDAD/PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0	0
18	GANANCIAS (O PÉRDIDAS) ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	21.418.450.328	76.231.931.843
18.01	MAS: (O MENOS) AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	88.582.552
18.02	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	164.148.027	251.980.260
18.02.01	GANANCIAS EXTRAORDINARIAS	326.187.472	474.369.580
18.02.02	PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	-162.039.445	-222.389.320
19	IMPUESTO A LA RENTA	3.587.075.733	8.610.089.465
20	GANANCIAS/PÉRDIDAS NETAS DEL EJERCICIO	17.995.522.622	67.972.405.170


 LIC. HERMINIO JARA AQUINO
 GERENTE CONTABILIDAD GENERAL


 ING. ELIZABETH MOLINAS BENITEZ
 GERENTE FINANCIERO


 ING. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
 PRESIDENTE

MOORE STEPHENS-AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Dictamen
 de fecha 12.8.MAR.2019

7



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente



1 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191-6	01/01/2018	31/12/2018

3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL	4 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR		5 - IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	987164-0	AYCA	80003971-8

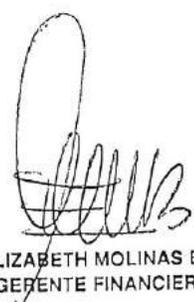
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

2018

2017

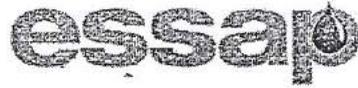
	2018	2017
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	50.291.154.548	78.303.122.190
VENTAS NETAS (COBRO NETO)	347.724.466.024	348.025.574.983
PAGO A PROVEEDORES LOCALES (PAGO NETO)	(94.785.003.755)	(95.596.932.226)
EFFECTIVO PAGADO A EMPLEADOS	(179.857.102.807)	(158.713.735.488)
EFFECTIVO GENERADO (USADO) POR OTRAS ACTIVIDADES OPERATIVAS	(16.544.513.987)	23.357.616.198
PAGO DE IMPUESTOS	(6.258.587.996)	(9.362.889.365)
PAGO DE OTROS GASTOS	(2.658.541.148)	(31.324.161.205)
EFFECTO NETO DEL IVA	2.670.438.217	1.917.649.293
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(94.503.438.310)	(6.474.132.650)
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE INVERSIONES TEMPORARIAS	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE INVERSIONES A LARGO PLAZO	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(94.503.438.310)	(6.474.132.650)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	64.847.865.002	(74.789.517.491)
APORTE DE CAPITAL	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE PRÉSTAMOS	74.883.990.862	(63.563.250.588)
DIVIDENDOS PAGADOS	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE INTERESES	(10.036.125.860)	(11.226.266.903)
EFFECTO DE LAS GANANCIAS O PÉRDIDAS POR DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO	1.408.682.950	28.097.060.551
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE EFECTIVOS Y SUS EQUIVALENTES	(23.717.849.650)	6.377.028.168
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL COMIENZO DEL PERIODO	25.126.532.600	21.710.032.383
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL CIERRE DEL PERIODO	22.044.284.190	25.126.532.600


 LIC. HERMINIO JARA AQUINO
 GERENTE CONTABILIDAD GENERAL


 ING. ELIZABETH MOLINAS BENITEZ
 GERENTE FINANCIERO


 LIC. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
 PRESIDENTE

MOORE STEPHENS-AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Dictamen
 de fecha: 12 8 MAR 2019



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente



1 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191 -6	01/01/2018	31/12/2018

3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL	4 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR		5 - IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	987164-0	AYCA	80003971-8

ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO

CUENTAS	CAPITAL		RESERVAS		RESULTADOS		PATRIMONIO NETO
	INTEGRADO	LEGAL	DE REVALUO	OTRAS RESERVAS	ACUMULADOS	DEL EJERCICIO	
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO 2017	394.740.284.681	19.031.953.173	36.480.445.003	-	(146.800.898.455)	46.685.385.690	350.137.170.092
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2017	-	-	-	-	-	-	-
INTEGRACIÓN DE CAPITAL	(54.242.043.140)	-	-	-	-	-	(54.242.043.140)
TRANSFERENCIA A DIVIDENDOS A PAGAR	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIA A RESULTADOS ACUMULADOS	-	-	-	-	46.685.385.690	(46.685.385.690)	-
AJUSTES/ DESAFECTAC. DE RESULT. ACUMULADOS	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA LEGAL	-	3.582.427.511	-	-	-	-	3.582.427.511
RESERVA DE REVALUO	-	-	19.824.270.387	-	-	-	19.824.270.387
OTRAS RESERVAS	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	67.972.405.170	67.972.405.170
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2017 e INICIO DEL EJERCICIO 2018	340.498.241.541	22.614.380.684	56.304.715.390	-	(100.115.512.765)	67.972.405.170	387.274.230.020
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2018	-	-	-	-	-	-	-
INTEGRACIÓN DE CAPITAL	19.145.285.958	-	-	-	-	-	19.145.285.958
TRANSFERENCIA A DIVIDENDOS A PAGAR	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIA A RESULTADOS ACUMULADOS	-	-	-	-	67.972.405.170	(67.972.405.170)	-
AJUSTES/ DESAFECTAC. DE RESULT. ACUMULADOS	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA LEGAL	-	947.132.770	-	-	-	-	947.132.770
RESERVA DE REVALUO	-	-	11.960.196.982	-	-	-	11.960.196.982
OTRAS RESERVAS	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	17.995.522.622	17.995.522.622
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018	359.643.527.499	23.561.513.453	68.264.912.372	-	(32.143.107.595)	17.995.522.622	437.322.358.352

MOORE STEPHENS-AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Dictamen
 de fecha 28 MAR 2019

LIC. HERMINIO JARA AQUINO
 GERENTE CONTABILIDAD GENERAL

ING. ELIZABETH MOLINAS BENITEZ
 GERENTE FINANCIERO

LIC. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
 PRESIDENTE



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente



EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. - ESSAP

CUADRO DE REVALÚO Y DEPRECIACIÓN DE BIENES DEL ACTIVO FIJO

1. IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2. DATOS DE LA DECLARACIÓN JURADA		3. EJERCICIO FISCAL		
RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS/NOMBRES		FORMULARIO UTILIZADO	Nº DE ORDEN	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A (ESSAP S.A.)		-	-	80024191 - 6	1/1/2018	31/12/2018

4. IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		5. IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR		6. DECLARACIÓN JURADA UTILIZADA	
APELLIDOS / NOMBRES		APELLIDOS / NOMBRES		FORMULARIO Nº	NÚMERO DE ORDEN
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA		JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ		-	-

Cuentas	COSTOS HISTÓRICOS REVALUADOS					DEPRECIACIONES						Valor Neto Fiscal al 31/12/2018
	Saldo al 31/12/2017	Altas del Ejercicio 2018	Bajas y/o Reclasificaciones del Ejercicio	Revalúo	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Vida útil en años	Ajuste de Años Anteriores	Revalúo	Del Ejercicio	Saldo Acumulado al 31/12/2018	
Bienes en Operación	660.805.482.210	195.523.803.403	140.076.435.625	8.900.047.270	725.152.897.258	220.498.333.633	-	149.938.506.562	169.532.518	191.877.504.951	262.606.864.540	462.546.032.718
Inmuebles	119.711.196.258	103.448.276.580	133.441.514.115	2.859.913.059	92.577.871.782	-	-	0	0	0	0	92.577.871.782
Rotativos / Transporte	34.530.280.094	2.746.568.819	4.501.025.134	111.310.007	32.887.133.786	27.633.689.658	5	4.420.704.671	22.306.456	3.548.879.651	26.784.171.094	6.102.962.692
Muebles, Útiles y Enseres	11.842.920.313	600.819.999	153.297.160	39.198.629	12.329.641.781	10.204.254.947	10	154.407.011	3.082.636	438.778.309	10.481.708.881	1.847.932.900
Maquinarias	18.599.826.025	10.429.018.868	1.453.314.133	279.842.160	27.855.372.920	14.526.308.968	10	10.182.194.579	24.802.876	3.998.706.569	8.367.623.734	19.487.749.186
Equipos Informáticos	15.594.469.483	2.380.708.701	46.631.694	46.209.682	17.974.756.172	14.738.426.578	10	193.293.414	7.827.123	1.000.714.628	15.553.674.915	2.421.081.257
Herramientas	2.766.412.175	632.582.230	10.166.449	1.142.623	3.389.970.579	2.666.306.241	5	215.398.628	202.272	814.800.670	3.265.910.595	124.060.024
Elementos de Distribución (Cañerías)	160.200.660.034	1.401.804.320	-725.398.930	1.396.284.118	163.724.147.402	59.234.262.546	40	53.560.043.178	24.897.063	40.639.243.639	46.338.360.070	117.385.787.332
Edificios e Instalaciones y Equipos Varios	236.831.189.043	58.238.008.146	739.127.363	3.627.297.310	297.957.367.136	40.855.104.257	40	45.155.091.751	54.443.258	98.425.347.614	94.179.803.378	203.777.563.758
Líneas de Transmisión	46.936.515	0	0	0	46.936.515	0	40	1.265.986	0	48.222.496	46.936.510	5
Grúas, Tractores y Otros Equipos	11.874.767.628	12.033.123.917	206.755.095	85.253.864	23.786.390.314	9.732.223.312	10	878.918.311	8.519.760	8.837.199.518	17.699.024.279	6.087.366.035
Equipos Técnicos y de Laboratorio	4.882.987.716	0	38.471.047	12.739.779	4.857.256.448	8.474.453.072	10	4.421.010.648	2.472.444	424.688.515	4.480.603.383	376.653.065
Biblioteca	3.905.840	0	0	0	3.905.840	0	-	0	0	0	0	3.905.840
Otros Equipos de Oficina	967.153.504	0	4.518.110	1.461.235	964.096.629	898.777.472	10	11.429.173	292.332	47.103.335	934.743.966	29.352.663
Transporte Marítimo y Fluvial	92.477.142	0	1.874.958	1.012.441	91.614.625	42.861.250	20	3.486.777	112.524	17.234.894	56.721.891	34.892.734
Sistema de Alcantarillado Sanitario Cap./Int.	40.827.751.807	3.612.891.823	163.929.698	416.130.007	44.692.843.939	29.862.648.949	40	28.038.719.039	9.771.458	31.965.175.698	33.738.877.066	10.953.966.873
Sistema de Desague Pluvial	2.032.548.633	0	41.209.599	22.252.356	2.013.591.390	1.629.016.483	40	2.632.523.396	10.802.316	1.671.409.415	678.704.818	1.334.886.572
Obras en Curso	78.501.588.118	16.780.520.858	4.870.569.057	0	90.411.639.919	0	0	0	0	0	0	90.411.639.919
Obras en Curso	78.501.588.118	16.780.520.858	4.870.569.057	0	90.411.639.919	0	0	0	0	0	0	90.411.639.919
Bienes Fuera de Operación	13.813.959.770	4.060.273.391	2.256.525.427	0	15.617.708.334	0	0	0	0	0	0	15.617.708.334
Maquinarias y Equipos a Instalar	6.395.727.000	2.562.903.606	2.256.525.427	0	6.702.105.179	0	0	0	0	0	0	6.702.105.179
Hardware y Software a Instalar	7.001.308.591	1.497.370.385	0	0	8.498.678.976	0	0	0	0	0	0	8.498.678.976
Bienes del Proyecto Itaipu	416.924.179	0	0	0	416.924.179	0	0	0	0	0	0	416.924.179
Proyecto BIRF y Bienes a Incorporar	153.144.636.698	73.339.690.317	2.828.739.534	0	223.655.587.481	0	0	0	0	0	0	223.655.587.481
Proyecto BIRF 7710-PY	153.144.636.698	73.339.690.317	2.828.739.534	0	223.655.587.481	0	0	0	0	0	0	223.655.587.481
Bienes a Incorporar Ley 3684/08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	906.265.666.796	289.704.388.569	-150.032.269.643	8.900.047.270	1.054.837.832.992	220.498.333.633	0	149.938.506.562	169.532.518	191.877.504.951	262.606.864.540	792.230.968.452

LIC. HERMINIO JARA AQUINO
GERENTE CONTABLE GENERAL

MOORE STEPHENS-AYCA
Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha 28 MAR 2019

ING. ELIZABETH MOLINAS BENITEZ
GERENTE FINANCIERO

ING. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
PRESIDENTE

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018
Con cifras comparativas al 31/12/2017

NOTA 1:

ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

LA EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SOCIEDAD ANÓNIMA - ESSAP fue creada dentro del marco de la Ley 1.615/2000 del 31/10/2000 que establece y regula los procesos de reorganización y de transformación necesarios para la modernización de los organismos de la administración central y de las entidades descentralizadas del Estado. Por medio de esta disposición, la Corporación de Obras Sanitarias - **CORPOSANA** fue declarada "Entidad Pública del Estado en Reforma, o Transformación", con lo que se inició el proceso para su reorganización y transformación en Sociedad Anónima.

Por Decreto 16.636 del 11/03/2002, el Poder Ejecutivo dispuso la constitución de la **Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay Sociedad Anónima - ESSAP**, con el objeto principal de proveer agua potable y realizar la recolección y disposición final de las aguas residuales.

Dicho instrumento legal en su Art. 2°, inc. 5, determinó que el Capital Social al momento de la Constitución, sería de G 10.000.000; y por medio del Decreto N° 16.787/2002, Art. 4° se dispuso que *"La escisión patrimonial y consecuente transferencia del Patrimonio Transferible de Corposana por parte del Estado Paraguayo a la Compañía se llevará a cabo mediante el aporte de dicho Patrimonio Transferible de Corposana, por cuenta y orden del Estado Paraguayo, a la Compañía, al valor contable allí indicado, es decir la suma de G 7.536.000.000. El Patrimonio Transferible será aportado por el Estado Paraguayo a la Compañía como un aporte irrevocable a cuenta de futura suscripción de acciones por aumento de capital..."*

Por medio del Art. 1° del Decreto N° 16.787/2002 se aprobó el estado patrimonial de Corposana al 30/11/2001, y en el Art. 2° se especificó que el Estado Patrimonial de Corposana a esa fecha, ha servido como base para determinar, el conjunto de activos, pasivos y el patrimonio neto de Corposana que el Poder Ejecutivo dispuso escindir patrimonialmente a favor de y transferir a la ESSAP S.A. Dicha transferencia se realizaría, con los reajustes que corresponderían efectuar hasta la fecha de la efectiva transferencia de CORPOSANA a ESSAP S.A.

Con posterioridad, el Decreto N° 18.439/2002 en su Art. 4to. dispuso que la ESSAP S.A. seguiría operando legalmente en virtud de sus Estatutos Sociales, las disposiciones dictadas respecto a su creación, relacionamiento con el Estado Paraguayo en su

Lic. Herminio Jara Aquilino
Contador - ESSAP S.A.

Ing. Elizabeth R. Molinas Benítez
Gerente Financiero - ESSAP S.A.

Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente - ESSAP S.A.

MOORE STEPHENS-AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dictámen
de fecha: 28 MAR 2019

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018
Con cifras comparativas al 31/12/2017

carácter de accionista mayoritario, y al régimen Patrimonial y Contable (Patrimonio transferible y no transferible) aprobados por el Poder Ejecutivo.

Posteriormente, por medio del Art. 1° del Decreto N° 20.958/2003 del 24/04/2003 se aprobó el Estado Patrimonial de inicio de la ESSAP S.A., reajustado al 31/03/2002. Asimismo, el Decreto N° 1.081/2003 del 28/11/2003, modificó el inc. d) del Art. 2° del Decreto N° 20.958/2003, por el cual se aprobó el Estado Patrimonial de inicio de la ESSAP S.A. reajustado al 31/03/2002.

Más adelante, conforme a lo establecido en el Art. 5° del Decreto N° 4.166/2004 del 24/11/2004, ampliado y modificado por el Decreto N° 12.377 del 20/06/2008, se aprobó la conciliación de cuentas entre el Ministerio de Hacienda y la ESSAP S.A., a los efectos de registrar en la contabilidad de la Sociedad, el resultado de dicha conciliación, en una cuenta especial componente del Patrimonio Neto, cuyo destino final sería la capitalización de la empresa.

Con la aprobación de la Ley 3.684/2008 del 31/12/2008, se autorizó la Reestructuración y Regularización del Estado Patrimonial de la ESSAP S.A., conforme al Inc. a) del Art. 2° que sanciona "La integración del capital de la ESSAP S.A. con los activos y pasivos de la Ex. Entidad Descentralizada Corporación de Obras Sanitarias (CORPOSANA)". A dicho efecto se estableció como base, el resultado obtenido del nuevo relevamiento del Inventario y valuación de los activos y pasivos de la Ex Corposana no transferidos a la ESSAP S.A., realizado por auditoría externa y aprobada por decisión de la Asamblea General de Accionistas.

El Directorio de la ESSAP S.A. por medio del Acta N° 923 Resolución N° 3 del 07/03/2017 había resuelto autorizar la registración contable del asiento propuesto por la Unidad de Contabilidad, dependiente de la Gerencia Financiera, con los informes de valuación al 2009, hasta tanto se realice una nueva valuación total de los activos de la Ex Corposana no transferidos a la ESSAP S.A.

En el ejercicio 2017, el Directorio de la ESSAP S.A. por medio del Acta N° 1031, Resolución N° 6 del 22/02/2018 autorizó los ajustes contables para el cierre del ejercicio 2017, teniendo en cuenta las observaciones por el ejercicio 2016 y el informe preliminar del 2017 de la Auditoría Externa, para registrar como Activo Fijo de la ESSAP S.A. los bienes de la Ex Corposana incorporados en el ejercicio 2016, con los asientos

Lic. Hermilio Jara Aquino
Contador - ESSAP S.A.

Ing. Elizabeth R. Molinas Benitez
Gerente Financiero - ESSAP S.A.

Ing. Natalicio E. Chasés Acosta
Presidente - ESSAP S.A.

MOORE STEPHENS-AYCA
Firmado al solo efecto de su
Identificación con el Dictamen
de fecha 12.8.MAR.2019.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018
 Con cifras comparativas al 31/12/2017

propuestos por la Unidad de Contabilidad, a fin de presentar una mejor exposición en los Estados Contables.

La Sociedad, conforme a sus Estatutos Sociales, tiene por objeto, entre otros, la provisión de los siguientes servicios:

- ✓ De Agua Potable.
- ✓ De Alcantarillado Sanitario.

Tales servicios y actividades se prestan y desarrollan en virtud de contratos de concesión y/o permisos otorgados de conformidad con las disposiciones de la Ley N° 1.614/2000 "General del Marco Regulatorio y Tarifario del Servicio Público de Provisión de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario para la República del Paraguay".

- ✓ Promoción y Desarrollo de Sistemas de Abastecimiento Público de Agua Potable, de Desagües Sanitarios.
- ✓ Elaboración de Proyectos, Construcción, Explotación exclusiva y Administración de dichos Sistemas, que comprenden las conexiones domiciliarias.

La Sociedad tiene una duración de noventa y nueve (99) años a contar desde la fecha de inscripción del acto constitutivo en el Registro de las Personas Jurídicas y Asociaciones (03/04/2002).

La Dirección y Administración de la Sociedad está a cargo de un Directorio, integrado por un máximo de ocho miembros electos por la Asamblea Ordinaria de Accionistas. La representación legal y el uso de la firma social son ejercidos por el Presidente. El actual Presidente del Directorio es el Ing. Natalicio Esteban Chase Acosta, quien asumió la dirección y administración de la ESSAP S.A. en Agosto de 2018. Lo integran también otros dos miembros más.

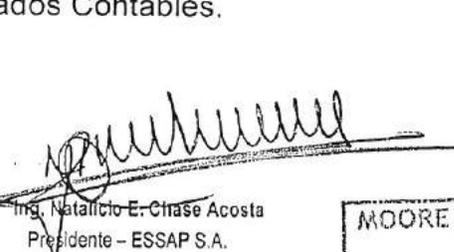
NOTA 2:

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se detallan las Políticas contables más significativas asumidas por la Empresa para la elaboración de sus Estados Contables.


 Lic. Hernán Jara Aquino
 Contador - ESSAP S.A.


 Ing. Elizabeth R. Molinas Benitez
 Gerente Financiero - ESSAP S.A.


 Ing. Natalicio E. Chase Acosta
 Presidente - ESSAP S.A.

MOORE STEPHENS-AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Dictamen
 de fecha 12 8 MAR 2019

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018
Con cifras comparativas al 31/12/2017

a) Bases de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a Principios Contables Generalmente Aceptados, sobre la base de costos históricos, sin reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda, con excepción de los bienes de uso, que son revaluados anualmente de acuerdo a la Ley 125/91; y la actualización de los saldos activos y pasivos en dólares al tipo de cambio de la fecha de cierre, que se realiza de conformidad con lo señalado en las Notas 2.b) y 2.f) siguientes. A modo informativo, señalamos que los índices de inflación, según el BCP en los periodos reportados fueron los siguientes:

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Índices de inflación acumulada	3,2	4,5

La moneda de cuenta utilizada en la preparación de estos Estados Financieros es el Guaraní, moneda oficial de la República del Paraguay.

La preparación de los estados contables requiere, que en algunos casos, se lleven a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, de ingresos y gastos, el monto de contingencias y la exposición de eventos significativos en notas a los estados contables. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de estados contables y no afecta su fiabilidad. Las estimaciones y juicios determinados por la Sociedad, son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante. Si estas estimaciones y juicios variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los estados contables serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y juicios se produzca.

Para los ejercicios 2018 y 2017, la presentación de los Estados Financieros fue realizada de conformidad con los requerimientos de la Resolución N° 49/2014, emitida por la Sub Secretaría de Estado de Tributación.

b) Política cambiaria

ESSAP posee activos y pasivos en moneda extranjera, los que para su presentación en los Estados Financieros al cierre de cada período, son convertidos a la moneda local, guaraníes. Para su valuación se toma como base el tipo de cambio comprador para los activos, y vendedor para los pasivos, establecido por la Subsecretaría de

Lic. Herminio Jara Aquino
Contador - ESSAP S.A.

Ing. Elizabeth R. Molinas Benitez
Gerente Financiero - ESSAP S.A.

Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente - ESSAP S.A.

MOORE STEPHENS-AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dictamen
de fecha 28 MAR 2019

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018
 Con cifras comparativas al 31/12/2017

Estado de Tributación. La diferencia de cambio, se registra en el Estado de Resultados. Al cierre del ejercicio se aplicaron los siguientes tipos de cambio:

Tipo de cambio para	Al 31/12/2018		Al 31/12/2017	
	Comprador	Vendedor	Comprador	Vendedor
Dólares Estadounidenses	5.960,14	5.960,94	5.579,97	5.600,98
Euros	6.831,51	6.833,03	6.667,51	6.693,17
Dólares Canadienses		4.3467,98	4.437,59	4.437,59
Yenes Japoneses	54,05	54,06	49,45	49,63

c) Reestructuración y regularización del Estado Patrimonial de la ESSAP

El artículo 4º de la Ley N° 3684 del 31/12/2008, dispone "La ESSAP S.A asumirá todos los compromisos de pago derivados de las obligaciones del servicio de la deuda pública externa de la Ex Corposana, entiéndase por ello la amortización del principal, intereses, comisiones, diferencia de cambio o cualquier otra erogación referida a ésta hasta la cancelación total con los respectivos acreedores, salvo las siguientes obligaciones que quedaran a cargo del Ministerio de Hacienda: los contratos de préstamos N° 861/OC-PR y N° 862/ OC-PR "Programa de Agua Potable y Saneamiento Urbano" por U\$\$ 49.600.000 y U\$\$ 30.000.000, suscrito entre la República del Paraguay y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)".

Con el objetivo de dar cumplimiento a la Ley, en el año 2010, el Ministerio de Hacienda contrató una Auditoría Externa Independiente para el reconocimiento y valuación de los pasivos de la Ex Corposana y para el Inventario y valuación de los bienes del activo fijo no transferidos a la ESSAP S.A., según consta en el Inc. a) del Art. 2º de la Ley N° 3.684/2008. La mencionada auditoría, emitió sus informes de valuación de bienes muebles e inmuebles, aclarando que por diversas limitaciones no pudieron ser valuados en su totalidad, como por ejemplo por la imposibilidad de ubicarlos, o por falta de información histórica.

En el año 2012 se realizaron reuniones de trabajo para elaborar un formato de decreto reglamentario que fue acordado y revisado entre representantes de ESSAP y del Ministerio de Hacienda, incluyendo la dinámica contable para realizar las incorporaciones y compensaciones. El referido proyecto finalmente no fue promulgado.

Lic. Herminio Jara Aquino
 Contador - ESSAP S.A.

Ing. Elizabeth R. Molinas Benítez
 Gerente Financiero - ESSAP S.A.

Ing. Natalicio E. Chase Acosta
 Presidente - ESSAP S.A.

MOORE STEPHENS-AYCA
 Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictámen
 de fecha: 5.8. MAR. 2019

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018
 Con cifras comparativas al 31/12/2017

Durante el año 2013 se retomaron las conversaciones y trabajos, luego del cambio de autoridades realizado en septiembre de 2013, proceso que prosigue hasta la fecha.

En el ejercicio 2016, se reconocieron como Pasivo de la ESSAP, las Deudas de la Ex Corposana; y se incorporaron los Activos Fijos de la Ex Corposana, con la autorización del Directorio según Acta N° 923, Resolución N° 3 del 07/03/2017. Como valor de los Activos Fijos fue utilizada la valuación sobre los saldos al 2009, realizada por la Auditoría Externa Independiente contratada por el Ministerio de Hacienda. Estas incorporaciones patrimoniales han permitido realizar ajustes en el Capital por la diferencia entre los Activos y Pasivos incorporados al 31/12/2016.

Los intereses, comisiones, diferencias de cambio, sean positivos o negativos, y las demás erogaciones resultantes del servicio de la deuda externa, son afectados al resultado en cada ejercicio.

En el ejercicio 2017, el Directorio resolvió autorizar ajustes contables, principalmente la incorporación de los bienes del activo fijo de la Ex Corposana, teniendo en cuenta la valuación realizada en el año 2009, con sus ajustes correspondientes por revaluó, y depreciación generados hasta el ejercicio 2017. La diferencia neta resultante fue registrada en el Patrimonio Neto.

d) Provisiones sobre Créditos de Dudoso Cobro

La escala que utiliza la Entidad para provisionar sus créditos de dudoso cobro, fue aprobada por Resolución del Directorio N° 530/2014 del 03/07/2014, considerando la antigüedad de las cuentas por cobrar, aplicando los siguientes porcentajes sobre los saldos vencidos:

Antigüedad de la morosidad	% de Previsión
De 1.095 días en adelante (3 años y más)	100%
De 731 a 1.094 días (Mayor a 2 y menor a 3 años)	80%
De 366 a 730 días (Mayor a 1 año y menor a 3 años)	50%
De 180 a 365 días (De 6 meses hasta a 1 año)	10%

Llc. Herminio Jara Aquino
 Contador - ESSAP S.A.

Ing. Elizabeth R. Molinas Benítez
 Gerente Financiero - ESSAP S.A.

Ing. Natalicio E. Chase Acosta
 Presidente - ESSAP S.A.

MOORE STEPHENS-AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Dictamen
 de fecha 28 MAR 2019