

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

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Banco Continental S.A.	704.424.358	659.222.287
Cuenta Corriente - Financiamiento Externo	6.067.894.483	6.241.278.235
Banco Nacional de Fomento - BIRF 7710-PY	6.067.894.483	6.241.278.235
Total	21.955.440.507	25.016.342.439

NOTA 4: CRÉDITOS

4.1. DEUDORES POR VENTAS A CORTO PLAZO

Representa las cuentas por cobrar registradas en el Activo Corriente, por los servicios de suministro de agua corriente, tasa de conservación de alcantarillado sanitario, compromisos de pagos en cuotas, y otros servicios prestados por la Entidad en el área metropolitana y ciudades del Interior del país al 31/12/2018 y al 31/12/2017, cuyo desglose por antigüedad se detalla en el **Anexo 1** de estas Notas. Su composición resumida se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Suministro de Agua Corriente	80.793.647.478	70.208.179.750
Tasa Conservación del Alcantarillado Sanitario	32.578.516.343	19.787.682.833
Compromisos de Pago en Cuotas a Cobrar	7.576.883.770	4.595.476.121
Deudores por Servicios Varios	4.733.677.372	3.080.520.752
Otras Entidades Recaudadoras	1.857.537.705	670.365.160
Sub Total	127.540.262.668	98.342.224.616
Menos: Previsiones p/ Cuentas de Dudoso Cobro	(50.710.858.023)	(49.538.047.802)
Total neto de provisiones	76.829.404.645	48.804.176.814

4.2. OTROS DEUDORES

Los saldos de **G 1.834.807.353** y de **G 1.321.020.371** al 31/12/2018 y al 31/12/2017 respectivamente representan cuentas por cobrar de la Entidad por diversos conceptos, cuya composición se detalla a continuación:

Lic. Herminio Jara Aguilar
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: 23 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

Concepto	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Cheques Rechazados	21.249.005	579.000
Descuento a Funcionarios	7.788.027	0
Embargo Judicial - Débito Bancario	1.805.770.321	1.311.422.270
Otros Créditos	0	9.019.101
Total	1.834.807.353	1.321.020.371

NOTA 5: ANTICIPOS A PROVEEDORES

Los saldos al 31/12/2018 y al 31/12/2017 están compuestos de la siguiente manera:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Adelanto de haberes al Personal	3.440.000	1.100.000
Anticipo de Fondos a Rendir	201.326.024	39.496.957
Anticipo a Proveedores	12.933.559	1.490.021.306
Anticipo UNOPS	8.254.793.900	0
Anticipo p/Compra de Inmueble	100.977.718	100.977.718
Total	8.573.471.201	1.631.595.981

La cuenta más significativa es el de Anticipo a UNOPS, que corresponde al anticipo entregado a la OFICINA DE LAS NACIONES UNIDAS DE SERVICIOS PARA PROYECTOS (UNOPS), con el cual se tiene un Acuerdo firmado en fecha 4 de julio de 2018. El Objetivo de este acuerdo es la de aumentar la capacidad de respuesta a las necesidades de saneamiento, mediante la adquisición sostenible de vehículos idóneos.

NOTA 6: INVENTARIOS

Bajo este rubro se registran las existencias de productos químicos, insumos, repuestos y materiales varios, necesarios para el giro ordinario de la Sociedad, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2018, está compuesto en la siguiente forma:

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

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

Ing. Renán 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

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Materiales Varios	27.769.745.062	31.840.071.162
Materiales en Sub Depósitos	8.346.028.942	8.440.559.991
Productos Químicos	1.128.430.071	914.038.592
Repuestos	0	0
Menos: Previsión por devaluación de Inventarios	(5.569.643.775)	(5.629.963.646)
Total	31.674.560.300	35.564.706.099

Por Acta N° 1.163, Resoluciones N° 2 Art. 1° y 2° del 15/02/2019, el Directorio autorizó el ajuste neto de **G. 60.319.871** afectado a la previsión. El importe está referido a las diferencias de inventarios negativas del 2018 y la constitución de previsión del 50% de las diferencias negativas surgidas en el Inventario del ejercicio 2018, las que fueron informadas en la Comunicación Interna GCG N° 030/2019 de la Gerencia de Contabilidad General, los que se detallan en el siguiente cuadro:

Conceptos	Saldos al 31/12/2018
Diferencia de Inventario 2018	222.359.316
Menos: Constitución de Previsiones, 50% sobre las diferencias del 2018	(162.039.445)
Totales	60.319.871

NOTA 7: GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

Registra los pagos de bienes y servicios no devengados o no utilizados aún en los respectivos ejercicios, está referida al pago de pólizas, que cubren las eventualidades que podrían ocurrir y se resarcen los daños y perjuicios a vehículos, edificios e instalaciones, como consecuencia de incendios y de otras causas. Asimismo, se registran materiales que se encuentran en depósito que son devengados a medida que son utilizados.

Los saldos al 31/12/2018 y al 31/12/2017 están compuestos de la siguiente manera:

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

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

Ing. Natalio 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

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Seguros Pagados por adelantado	8.879.632.420	48.172.485
Útiles de Oficina	308.265.926	315.068.974
Artículos de Limpieza	142.964.009	50.690.576
Materiales Eléctricos	220.905.410	171.195.103
Herramientas	82.885.666	13.793.089
Total	9.634.653.431	598.920.227

NOTA 8: DEUDORES POR VENTAS A LARGO PLAZO

Considerando que hasta el ejercicio 2016 se venía mostrando en el Activo Corriente, las cuentas por cobrar vencidas, el Directorio de la ESSAP S.A. decidió por medio del Acta N° 1.031/2018, Resolución N° 6, Art. 6° aprobar la registración en el Activo No Corriente, de los saldos de las cuentas por cobrar con más de un año de antigüedad que corresponden a las categorías Comerciales, Particulares, Asentamientos, Bomberos, Ex Combatientes y viudas, así como los exonerados del IVA, para una mejor exposición de los saldos, cuyo desglose por antigüedad se detalla en el **Anexo 1** de estas Notas.

Su composición resumida se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldos en guaraníes al	
	31/12/2018	31/12/2017
Suministro de Agua Corriente	31.351.552.510	28.224.474.147
Tasa Conservación del Alcantarillado Sanitario	27.094.273.129	27.247.300.159
Compromisos de Pago en Cuotas a Cobrar	8.593.300.137	8.627.157.198
Deudores por Servicios Varios	2.451.880.587	3.498.525.524
Sub Total	69.491.006.363	67.597.457.028
Menos: Provisiones p/ Cuentas de Dudoso Cobro	(67.907.911.845)	(66.076.224.522)
Total neto de provisiones	1.583.094.518	1.521.232.506

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

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

Ing. Narciso 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

NOTA 9: INVERSIONES A LARGO PLAZO

La ESSAP S.A. es socia y accionista de Ferrocarriles del Paraguay S.A. y de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones S.A., con los siguientes saldos:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Ferrocarriles del Paraguay S.A. - FEPASA	37.100.000	37.100.000
Compañía Paraguaya de Comunicaciones S.A.	100.000	100.000
Total	37.200.000	37.200.000

Las participaciones en estas sociedades corresponden, en el caso de Ferrocarriles del Paraguay S.A. a 36 acciones que representan un 0,1% del total y en el caso de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones es de 10 acciones que representan un 0,01% del total de acciones.

NOTA 10: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos al 31/12/2018 y al 31/12/2017, están compuestos de la siguiente manera:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Bienes en Operación	725.522.884.922	661.175.469.874
(-) Depreciación acumulada	(262.606.864.540)	(220.498.333.633)
Bienes Fuera de Operación	15.200.784.155	13.397.035.591
Obras en Curso	90.458.576.434	78.548.524.633
Proyecto BIRF 7710-PY	223.655.587.481	153.144.636.695
Total	792.230.968.452	685.767.333.160

En el **Anexo 2** de estas Notas se detalla la composición de este rubro. El Directorio de la ESSAP S.A. por medio del Acta N° 1.031/2018, Resolución N° 6, Art.1°, aprobó la

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

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

Ing. Nicolás E. Urzase 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

registración en los Estados Contables de la Essap S.A., al 31/12/2017, la incorporación en el Activo Fijo de los bienes de la Ex Corposana, teniendo en cuenta la valuación realizada en el año 2009.

En el ejercicio 2017, por limitaciones en la información disponible en cuanto al valor de los terrenos y edificaciones, no se contabilizaron las depreciaciones, ni el revalúo dentro del rubro de Propiedad Planta y Equipo, de los inmuebles, propiedad de la ex Corposana.

Durante el 2018, se obtuvo todos los datos requeridos para el cálculo de las depreciaciones y el revalúo de los referidos inmuebles, procediéndose a su registración.

NOTA 11: OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Los saldos al 31/12/2018 y al 31/12/2017 están compuestos de la siguiente manera:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Otras Deudas del Estado	4.485.717.905	4.485.717.905
Otros Activos No Corrientes	5.681.790.433	5.744.734.305
Previsiones	(5.755.242.506)	(6.107.200.219)
Total	4.412.265.832	4.123.251.991

NOTA 12: ACREEDORES COMERCIALES

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los principales proveedores comerciales y la composición de sus saldos al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 respectivamente.

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores Locales:	70.462.106.314	48.924.428.594
• Administración Nacional de Electricidad – ANDE	61.213.350.125	35.124.200.089
• Fluoder S.A.	2.146.967.080	0
• Imperplast	1.279.928.805	0
• DC Ingeniería	9.006.195	0
• Record Electric	195.652.757	0
• Facturas por Recibir- Existencia	0	6.084.339.013
• Otros Proveedores Locales	5.617.201.352	3.593.028.621

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-A/CA
 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

Otros Acreedores:		
· Cuentas a Pagar BIRF	2.082.250.793	6.666.531.234
· Acreedores Varios	2.082.032.405	6.666.312.846
Total	218.388	218.388
	72.544.357.107	55.590.959.828

NOTA 13: DEUDAS FINANCIERAS CORRIENTES

Desde el ejercicio 2018 registramos en el pasivo corriente la porción de las deudas externas a ser abonadas por la ESSAP S.A., para una mejor exposición en los estados contables. Los saldos se muestran en el siguiente cuadro:

Deudas Financieras	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
BIRF 7710-PY	27.263.348.534	10.331.161.076
Ex Corposana	13.139.283.372	25.668.760.981
Sub Total	40.402.631.906	35.999.922.057
Intereses a Pagar	2.201.303.524	2.658.309.117
Totales	42.603.935.430	38.658.231.174

Las deudas de la Ex Corposana, fueron transferidos a la Essap S.A. a través de la Ley N° 3684/2008, la misma corresponden a los prestamos BID N° 818/SF-PR con una tasa de interés del 2% con un plazo de amortización al año 2028, Natexis Banque N° 333 OA1 con una tasa de interés del 3% con plazo de vigencia al año 2019 y la PG-P12 de la JBIC del Japón con una tasa de interés del 2% con plazo de vigencia al 2020.

13.1. Préstamo BIRF 7710-PY

La Ley 3.928 del 30/11/2009 aprobó el Convenio de Préstamo N° 7710-PY con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento para realizar el "Proyecto de Modernización del Sector Agua y Saneamiento", a cargo del Ministerio de Salud, del Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones y de la ESSAP. De conformidad con este Convenio, deberá amortizarse el préstamo en dos pagos anuales.

La composición de sus saldos al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 se muestra en el siguiente detalle:

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 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

Registrado en el PASIVO:	Al 31/12/2018			Al 31/12/2017		
	Saldos en USD	Tipo de Cambio	Saldos en Guaraníes	Saldos en USD	Tipo de Cambio	Saldos en Guaraníes
Corriente	2.204.230,10	5960,94	13.139.283.372	1.844.527,40	5.600,98	10.331.161.076
Totales	2.204.230,10		13.139.283.372	1.844.527,40		10.331.161.076

13.2. Préstamos de la Ex Corposana

En cumplimiento de la Ley 3.684/2008, se registra en el pasivo los saldos de las Deudas de la Ex Corposana desde el 31/12/2016, ESSAP S.A. viene realizando los pagos conforme a sus vencimientos y el saldo de la porción corriente al 31/12/2018, el que se detalla en el siguiente cuadro:

Registrado en el PASIVO:	Monedas	Al 31/12/2018			Al 31/12/2017		
		Saldos en Moneda Extranjera	Tipos de Cambio	Saldos en Guaraníes	Saldos en Moneda Extranjera	Tipos de Cambio	Saldos en Guaraníes
Corriente							
BID Contrato Nro. 818	USD	1.540.115,72	5.960,94	9.180.537.400	1.540.115,72	5.600,98	8.626.157.345
	CAD	58.285,54	4.367,98	254.590.073	58.285,54	4.437,59	258.647.329
	YEN	709.848,00	54,06	38.374.383	709.848,00	49,63	35.229.756
Natexis Banque	EUR	247.442,01	6.833,03	1.690.778.678	294.167,42	6.693,17	1.968.912.551
J.B.I.C. N PG - P12	YEN	297.800.000	54,06	16.099.068.000	297.800.000,00	49,63	14.779.814.000
Totales				27.263.348.533			25.668.760.981

NOTA 14: OTROS PASIVOS

Los saldos al 31/12/2018 y al 31/12/2017 están compuestos de la siguiente manera:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
▪ Fondo de Reparación	3.532.018.815	5.326.589.536
▪ Otros Acreedores	1.080.834.726	430.751.075
Total	4.612.853.541	5.757.340.611

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 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

NOTA 15: OBLIGACIONES LEGALES POR LITIGIOS

En el ejercicio 2018, continúan procesos por reclamos judiciales a la ESSAP, algunos ya han sido provisionados en años anteriores. Nuestra Asesoría Jurídica nos informó que en el ejercicio 2018, existen nuevas causas, motivo por el cual registramos provisiones en este periodo.

La composición de los saldos al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 se muestra a continuación:

Nombre	Descripción	Saldos en guaraníes al:	
		31/12/2018	31/12/2017
Hugo Sandro Cantero	Producción de pruebas	15.000.000	0
Sandro Silvestri	Autos para resolver	166.100.000	0
Municipalidad de San Lorenzo	Para informe de actuaría	1.636.661.915	0
Municipalidad de Encarnación	Se contestó Traslado	5.405.102.187	0
Aguas San Lorenzo	Se formuló manifestación	59.160.721	0
Juliana Giménez de Aquino	Por fallecimiento de una menor en zona de obras de la Essap	0	1.140.000.000
Fidelino Etcheverry	Regulación de Honorarios Extrajudiciales	0	188.000.000
Pablo Ariel Noguera	Daño Moral y otros	0	49.000.000
		7.282.024.823	1.377.000.000

NOTA 16: PROVISIÓN PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS

En este rubro, se registran las provisiones por pagos pendientes de remuneraciones y asignaciones adicionales, a los funcionarios que ya han cumplido los requisitos para su jubilación ordinaria y otras obligaciones laborales de corto plazo. Su composición detallada al 31/12/2018 y al 31/12/2017 respectivamente, se muestra a continuación:

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

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

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

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

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

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Provisión para Beneficio de Jubilación (*)	3.754.542.995	2.333.905.196
Remuneraciones a Pagar	132.567.530	6.986.965
Total	3.887.110.525	2.340.892.161

(*) Corresponde al saldo de la provisión de la asignación complementaria calculada para aquellos funcionarios que de conformidad al ítem IX.2 del Contrato colectivo de Trabajo han completado en el año 2018 las condiciones para acceder a la jubilación ordinaria. Esta gratificación es equivalente al 50% del salario mensual presupuestado del dependiente por cada año de antigüedad.

NOTA 17: ANTICIPO DE CLIENTES

El saldo de **G 5.037 millones** al 31/12/2018, corresponde a créditos a favor de usuarios, generados a partir de pagos duplicados, recibidos en más de un punto de cobranza y la recaudación de la subasta de bienes realizada en el mes de diciembre que ha sido facturada en el ejercicio 2019.

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Créditos a Favor de Usuarios	4.640.735.815	3.792.704.534
Cobranza por venta en subasta	396.350.000	0
Total	5.037.085.815	3.792.704.534

NOTA 18: ACREEDORES COMERCIALES A LARGO PLAZO

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los principales proveedores comerciales y la composición de sus saldos al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 respectivamente.

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

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

Ing. Estanislao F. 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

Cuentas	SalDOS en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Municipalidad de Asunción	6.921.039.780	6.034.702.160
Otros varios proveedores	206.762.782	0
Total	7.127.802.562	6.034.702.160

NOTA 19: OTROS ACREEDORES

Su composición con saldos al 31/12/2018 y 31/12/2017 se detalla a continuación:

Cuentas	SalDOS en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
FONDO REPARO:		
▪ Consorcio Bella Vista	1.087.363.408	0
▪ Proel Ingeniería	1.077.792.266	0
▪ Caragatay S.A.	232.729.280	232.729.280
▪ Consorcio GG	0	193.100
▪ Consorcio Vinas Kue	182.294.258	182.294.258
▪ Taller Industrial del Este	0	133.910.810
▪ Constr. Asunción S.A & Asociado	99.593.448	99.593.448
▪ Retenciones a varios proveedores por Fondo de Reparación	2.027.945.860	664.279.656
Total	4.707.718.520	1.313.000.552

NOTA 20: DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO

20.1. Préstamo BIRF 7710-PY – Porción no Corriente

La porción de la deuda del Préstamo BIRF 7710 – PY a pagar después de los 12 meses siguientes al periodo, se registra en el Pasivo no Corriente. La composición de sus saldos al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 se muestra en el siguiente detalle:

Registrado en el PASIVO:	Al 31/12/2018			Al 31/12/2017		
	SalDOS en USD	Tipo de Cambio	SalDOS en Guaraníes	SalDOS en USD	Tipo de Cambio	SalDOS en Guaraníes
No Corriente	39.415.417,96	5.960,94	234.952.941.534	29.299.226,55	5.600,98	164.104.381.945
Totales	39.415.417,96		234.952.941.534	29.299.226,55		164.104.381.945

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 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

20.2. Préstamos de la Ex Corporana – Porción no Corriente

En estas cuentas se reflejan los saldos de las deudas externas que la ESSAP S.A. concilia con la Dirección General de Crédito y Deuda Pública del Ministerio de Hacienda. La composición de sus saldos se muestra en el siguiente detalle

Registrado en el PASIVO	Monedas	Al 31/12/2018			Al 31/12/2017		
		Saldos en Moneda Extranjera	Tipos de Cambio	Saldos en Guaraníes	Saldos en Moneda Extranjera	Tipos de Cambio	Saldos en Guaraníes
No Corriente							
BID Contrato Nro. 818	USD	13.861.041,58	5.960,94	82.624.837.196	15.401.157,30	5.600,98	86.261.574.014
	CAD	524.569,71	4.367,98	2.291.310.002	582.855,23	4.437,59	2.586.472.540
	YEN	6.388.647	54,06	345.370.257	7.098.497,00	49,63	352.298.406
Natexis Banque	EUR	0	6.833,03	0	247.442,01	6.693,17	1.656.171.437
J.B.I.C. N PG - P12	YEN	297.800.000	54,06	16.099.068.000	595.600.000,00	49,63	29.559.628.000
Totales				101.360.585.455			120.416.144.397

NOTA 21: DEUDAS CON EL ESTADO

En estas cuentas se registran las obligaciones con el Estado, por cobranzas realizadas sobre créditos del mismo Estado, no transferidos a ESSAP al momento de su constitución. Las variaciones registradas se refieren a las cobranzas que se vinieron realizando desde la misma creación de esta Entidad. Su composición se detalla a continuación:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Deudas por Cobranzas	5.453.004.555	5.435.297.464
Total	5.453.004.555	5.435.297.464

NOTA 22: PATRIMONIO NETO

Lic. Hermilio 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 Documento 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

En el ejercicio 2017, por limitaciones en la información disponible en cuanto al valor de los terrenos y edificaciones, no se contabilizaron las depreciaciones, ni el revalúo dentro del rubro de Propiedad Planta y Equipo, de los inmuebles, propiedad de la ex Corposana.

Durante el 2018, se obtuvo todos los datos requeridos para el cálculo de las depreciaciones y el revalúo de los referidos inmuebles, procediéndose a su registración. Los saldos al 31/12/2017, presentan la siguiente composición:

CUENTAS	Saldos al 31/12/2017	Aumentos	Disminuciones	Saldos al 31/12/2018
Capital Integrado	340.498.241.541	19.145.285.958	0	359.643.527.499
Revalúo Ley 125/91	56.304.715.390	11.960.196.982	0	68.264.912.372
Reserva Legal 5%	22.614.380.684	947.132.770	0	23.561.513.453
Resultado Acumulado	(100.115.512.765)	67.972.405.170	0	(32.143.107.595)
Resultado del Ejercicio	67.972.405.170	17.995.522.622	67.972.405.170	17.995.522.622
TOTAL	387.274.230.020	17.905.030.737	67.972.405.170	437.322.368.352

NOTA 23: VENTAS DE SERVICIOS GRAVADOS

Las Ventas Netas corresponden a las facturaciones acumuladas al cierre del periodo concluido el 31 de diciembre del 2018 y 2017, por los servicios de suministro de agua potable, servicio de conservación cloacal y servicio de alcantarillado sanitario:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Suministros de Agua Potable	279.301.370.306	256.441.241.437
Varios p/Servicio de Agua Potable	19.306.846.593	21.021.655.344
Tasa de Conservación de Alcantarillado Sanitario	83.237.201.203	62.467.697.448
Servicio de Alcantarillado Sanitario	710.244.319	549.514.570
Menos Descuentos Concedidos	(3.739.609.010)	(2.403.707.831)
Total	378.816.053.411	338.076.400.968

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

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

Ing. Narciso E. Ghase Acosta
 Presidente - ESSAP S.A.

MOORE STEPHENS - AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Dictamen
 de fecha: 21 B. 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

NOTA 24: COSTOS DE SERVICIOS GRAVADOS

Los saldos de este rubro están compuestos por los gastos del personal, los productos químicos, fuerza motriz, conservaciones y reparaciones, combustibles y lubricantes, depreciaciones y gastos generales inherentes a los sectores de Mantenimiento de la Red de Distribución del Área Metropolitana, en Agua y Alcantarillado Sanitario. Los saldos acumulados al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 respectivamente, se detallan a continuación:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Gastos del Personal	88.870.113.934	75.716.612.794
Depreciación	16.650.806.755	20.866.512.096
Productos Químicos	33.147.712.823	25.012.640.337
Fuerza Motriz	25.867.378.508	27.681.896.648
Conservación y Reparación	28.773.736.976	18.889.517.531
Combustibles y Lubricantes	2.516.317.471	2.441.627.231
Gastos Generales	4.588.114.756	5.918.882.570
Total	200.414.181.223	176.527.689.207

NOTA 25: RESULTADOS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO

La presentación en el Estado de Resultados, de las diferencias de cambio, se realiza tanto en el Ingreso como en el Egreso. A continuación se presenta el Resultado Neto que surge de las mismas:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Ingresos por Diferencias de Cambio	12.791.969.218	33.419.044.069
Egresos por Diferencias de Cambio	(36.509.818.868)	(27.042.015.901)
Resultado Neto por Diferencias de Cambio	(23.717.849.650)	6.377.028.168

a) Los ingresos por este concepto se presentaron en las siguientes cuentas:

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

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

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

MOORE STEPHENS-AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dictamen
de fecha: 20 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

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Referidos a las Deudas de la Ex Corporana	6.848.961.622	17.641.326.951
- BID Contrato N° 818/SF-PR	2.783.982.570	9.650.521.912
- JBIC N PG - P12	3.263.512.525	7.403.308.000
- NATEXIS BANQUES	801.466.527	502.723.915
- BID Contrato N° 486/SF-PR	0	2.601.169
- BID Contrato N° 524/SF-PR	0	82.171.955
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	5.507.843.031	15.734.892.249
- BIRF 7710 – PY	5.507.843.031	15.734.892.249
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	379.642.350	
- UNOPS PY	379.642.350	
Otras Diferencias de Cambio	55.522.215	42.824.869
- Sobre cuentas de proveedores	0	36.059.161
- Sobre cuentas bancarias	55.522.215	6.765.708
TOTAL GANANCIAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	12.791.969.218	33.419.044.069

Los egresos por este concepto se presentaron en las siguientes cuentas:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Referidos a las Deudas de la Ex Corporana	16.757.578.708	15.407.324.326
- BID Contrato N° 818/SF-PR	8.879.170.657	6.540.170.684
- JBIC N PG - P12	6.789.609.796	7.808.316.000
- NATEXIS BANQUES	1.088.798.255	997.938.406
- BID Contrato N° 486/SF-PR	0	0
- BID Contrato N° 524/SF-PR	0	60.899.236
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	19.579.409.314	11.570.298.459
- BIRF 7710 – PY	19.579.409.314	11.570.298.459
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	83.612.450	
- UNOPS PY	83.612.450	

Lic. Hermine 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

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

Otras Diferencias de Cambio	89.218.396	64.393.116
- Sobre cuentas de proveedores	0	46.677.927
- Sobre cuentas bancarias	89.218396	17.715.189
TOTAL PÉRDIDAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	36.509.818.868	27.042.015.901

NOTA 26: OTROS GASTOS DE VENTAS

Se muestran agrupados bajo este rubro los combustibles y lubricantes utilizados en el área de comercialización; las reparaciones y mantenimientos; y otros inherentes al sector comercial de la ESSAP S.A. Los saldos acumulados se detallan a continuación:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Combustibles y Lubricantes	139.577.140	109.825.092
Reparaciones y Mantenimiento	13.653.457	135.027.682
Gastos Generales	740.644.518	234.811.091
Total	893.875.115	479.663.865

NOTA 27: OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se agrupan los otros gastos administrativos, cuya composición al 31/12/2018 y al 31/12/2017 se detalla a continuación:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Publicidad y Propaganda	1.120.267.371	417.162.453
Alquiler de Equipos	654.633.449	0
Otros gastos	2.012.318.086	0
Servicios de Higiene	132.338.962	116.396.133
Uniforme para el Personal	1.210.769.520	202.863.377
Servicio rastreo satelital	252.069.544	0
Gastos Varios	0	1.316.054.185
Reserva Legal	947.132.770	3.577.495.009
Total	6.329.529.702	5.629.971.157

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

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

Lic. Herminio E. Chassa Acosta
 Presidente - ESSAP S.A.

MOORE STEPHENS-A/CA
 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

NOTA 28: COMISIONES Y GASTOS FINANCIEROS

Esta nota está referida al pago de Intereses y comisiones sobre préstamos externos, cuyo detalle se presenta en el siguiente cuadro:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Referidos a las Deudas de la Ex Corposana	2.464.206.397	4.875.846.719
▪ BID Contrato N° 818/SF-PR	1.519.246.139	2.651.265.438
▪ JBIC N PG - P12	895.842.014	2.096.480.098
▪ NATEXIS BANQUES	49.118.244	100.475.820
▪ BID Contrato N° 486/SF-PR	0	10.079.481
▪ BID Contrato N° 524/SF-PR	0	17.545.882
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	6.722.814.374	6.350.420.184
▪ BIRF 7710 - PY	6.722.814.374	6.350.420.184
Total	9.187.020.771	11.226.266.903

NOTA 29: RESULTADO CONTABLE Y FISCAL

Para la establecer la Renta Neta Imponible se adhiere al resultado contable los gastos no deducibles (G.N.D.) sobre el cual se aplica la Tasa del 10% que corresponde al Impuesto a la Renta Personal. Asimismo, para llegar al Resultado Final se aplica el 5% de la Reserva Legal, los detalles se presentan en el siguiente cuadro:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Resultado Contable antes de impuestos	22.529.731.125	80.159.989.664
▪ IVA GASTO G.N.D.	42.148.880	21.046.637
▪ VIATICO G.N.D.	2.048.945.685	2.382.950.457
▪ PREVISIONES Y/O CASTIGO POR MALOS CREDITOS	3.967.906.819	0
▪ HONORARIOS G.N.D.	0	3.473.800.41
▪ OTROS GASTOS G.N.D.	7.282.024.823	63.107.680
Renta Neta Imponible	35.870.757.332	86.100.894.851
Impuesto a la Renta (10%)	3.587.075.733	8.610.089.485
Reserva legal (5%)	947.132.770	3.577.495.009
Resultado Final	17.995.522.622	67.972.405.170

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

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

Ing. Narciso 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