

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
Con cifras comparativas al 31/12/2014

NOTA 21: VENTAS DE SERVICIOS GRAVADOS

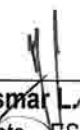
Las Ventas Netas que se detallan a continuación, corresponden a las facturaciones acumuladas al cierre de los ejercicios 2015 y 2014, por los servicios de suministro de agua potable, servicio de conservación cloacal y servicio de alcantarillado sanitario:

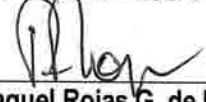
Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2015	31/12/2014
Suministros de Agua Potable	235.819.062.486	227.142.775.853
Varios p/Servicio de Agua Potable	18.837.500.747	15.169.177.150
Tasa de Conservación de Alcantarillado Sanitario	55.499.299.271	53.274.027.249
Servicio de Alcantarillado Sanitario	559.223.946	601.715.038
Menos: Descuentos Concedidos	(2.768.076.150)	(2.195.204.432)
Total	307.947.010.300	293.992.490.858

NOTA 22: COSTOS DE SERVICIOS GRAVADOS

Los saldos de este rubro están compuestos por los gastos del personal, de los productos químicos, referidos a la fuerza motriz, de las 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, acumulados al cierre de los ejercicios 2015 y 2014, cuyo detalle se muestra a continuación:


Lic. Jhoni Báez
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente – ESSAP S.A.


Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 20/07/2016
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

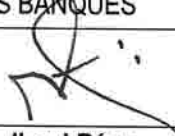
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
Con cifras comparativas al 31/12/2014

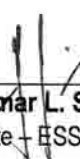
Descripción	SalDOS en guaraníes al:	
	31/12/2015	31/12/2014
Gastos del Personal	79.267.745.767	69.516.525.457
Depreciación	3.640.956.674	3.405.318.061
Productos Químicos	24.800.233.854	31.333.511.287
Fuerza Motriz	16.184.806.938	16.577.324.205
Conservación y Reparación	22.392.817.423	18.178.089.239
Combustibles y Lubricantes	3.127.844.617	2.953.820.446
Gastos Generales	4.115.736.460	3.765.375.146
Total	153.530.141.733	145.729.963.841

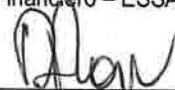
NOTA 23: RESULTADOS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO (INGRESOS)

Las ganancias por diferencia de cambio se generaron en las siguientes cuentas:

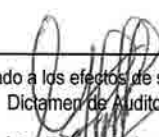
Descripción	SalDOS en guaraníes al:	
	31/12/2015	31/12/2014
Referidos a las Deudas de la Ex Corposana	43.472.722.491	1.112.347.518
▪ JBIC N PG - P12	18.259.607.000	0
▪ BID Contrato N° 818/SF-PR	11.905.914.988	676.842.357
▪ BIRF Contrato N° 3842-PA	5.970.535.944	145.499.801
▪ BID Contrato N° 486/SF-PR	2.756.709.012	133.436.945
▪ BID Contrato N° 402/SF-PR	1.734.234.360	107.047.157
▪ BID Contrato N° 524/SF-PR	1.519.934.012	49.521.258
▪ NATEXIS BANQUES	1.325.787.175	0


Lic. Jhoni Báez
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente – ESSAP S.A.


Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 20/07/2016


Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros COP N° F-8 y SET 003/2015

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
Con cifras comparativas al 31/12/2014

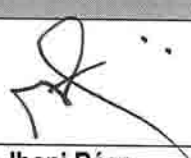
Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2015	31/12/2014
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	2.812.379.653	4.139.846.736
▪ BIRF 7710 – PY	2.812.379.653	4.139.846.736
Otras Diferencias de Cambio	144.665.676	411.733.838
▪ Sobre Anticipo UNOPS y cuentas de otros proveedores	944.938.782	356.918.913
▪ Sobre cuentas bancarias	154.908.521	4.916.521
Total	47.384.949.447	5.614.029.688

NOTA 24: OTROS GASTOS VENTAS

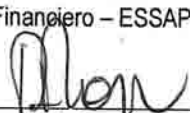
Se muestran agrupados bajo este rubro los combustibles y lubricantes utilizados en el área de comercialización, las reparaciones y mantenimientos; y otros inherentes al sector comercial de la ESSAP S.A.

Los saldos acumulados se detallan a continuación:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2015	31/12/2014
Combustibles y Lubricantes	202.843.795	222.912.453
Reparaciones y Mantenimiento	163.526.167	81.628.038
Gastos Generales	270.729.575	183.891.780
Total	637.099.537	488.432.271


Lic. Jhoni Báez
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente – ESSAP S.A.


Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 20 / 07 / 2016

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
Con cifras comparativas al 31/12/2014

NOTA 25: OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

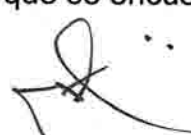
Se agrupan otros varios gastos administrativos, cuya composición al 31/12/2015 y al 31/12/2014.

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2015	31/12/2014
Publicidad y Propaganda	1.193.955.382	1.041.607.454
Alquiler de Equipos	594.263.633	201.684.982
Servicios de Higiene	661.192.699	51.690.454
Uniforme para el Personal	495.902.380	577.882.529
Servicio de Rastreo Satelital	89.639.267	0
Gastos Varios	558.465.405	2.247.310.047
Reserva Legal	2.938.710.062	751.741.419
Total	6.532.128.828	4.871.916.885

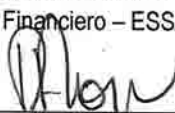
NOTA 26: COMISIONES Y GASTOS FINANCIEROS

Se refiere al pago de Intereses sobre préstamos externos de la Ex CORPOSANA, que la ESSAP S.A. viene pagando por cuenta del estado Paraguayo, tal como se comenta en la **Nota 2.c)**.

Se registran igualmente las comisiones y otros gastos bancarios del Préstamo BIRF 7710-PY, que se encuentra en etapa de Ejecución.


Lic. Jhoni Báez
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente – ESSAP S.A.


Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 20 / 07 / 2016
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

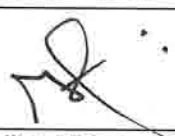
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
Con cifras comparativas al 31/12/2014

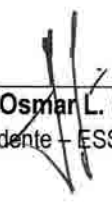
Descripción	SalDOS en guaraníes al:	
	31/12/2015	31/12/2014
Referidos a las Deudas de la Ex Corporana	4.763.636.565	4.987.438.727
▪ BID Contrato N° 818/SF-PR	38.425.831	146.371.611
▪ JBIC N PG - P12	199.179.735	8.627.681.777
▪ NATEXIS BANQUES	25.200.329	1.133.074.486
▪ BID Contrato N° 486/SF-PR	5.344.079	99.154.995
▪ BID Contrato N° 524/SF-PR	49.658.002	39.552.731
▪ BID Contrato N° 402/SF-PR	0	4.002.172
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	1.162.553.649	477.287.754
▪ BIRF 7710 – PY	1.162.553.649	477.287.754
Total	5.926.190.214	5.464.726.481

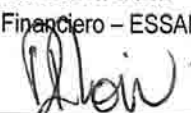
NOTA 27: RESULTADOS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO (EGRESOS)

Las pérdidas por diferencia de cambio se generaron en las siguientes cuentas:

Descripción	SalDOS en guaraníes al:	
	31/12/2015	31/12/2014
Referidos a las Deudas de la Ex Corporana	317.807.976	10.049.837.772
▪ BID Contrato N° 818/SF-PR	38.425.831	146.371.611
▪ JBIC N PG - P12	199.179.735	8.627.681.777
▪ NATEXIS BANQUES	25.200.329	1.133.074.486
▪ BID Contrato N° 486/SF-PR	5.344.079	99.154.995
▪ BID Contrato N° 524/SF-PR	49.658.002	39.552.731
▪ BID Contrato N° 402/SF-PR	0	4.002.172


Lic. Jhoni Báez
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente – ESSAP S.A.


Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 20 / 07/2016
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

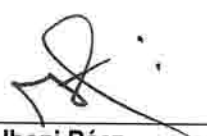
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
Con cifras comparativas al 31/12/2014

Descripción	SalDOS en guaraníes al:	
	31/12/2015	31/12/2014
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	16.521.597.200	4.726.694.124
▪ BIRF 7710 – PY	16.521.597.200	4.726.694.124
Otras Diferencias de Cambio	144.665.676	411.733.838
▪ Sobre Anticipo UNOPS y cuentas de otros proveedores	143.619.010	407.012.984
▪ Sobre cuentas bancarias	1.046.666	4.720.854
Total	16.984.070.852	15.188.265.734

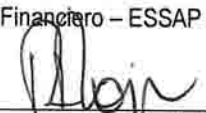
NOTA 28: OTROS ASPECTOS RELEVANTES

Con la promulgación de la Ley N° 3.684/2008 del 31/12/2008, quedaron derogados los Decretos N° 4.166/2007 y N° 12.377/2008 que consideraban la compensación de los pagos del servicio de la deuda externa realizados por la ESSAP S.A contra el monto del canon a pagar. La diferencia resultante de la compensación se registró en una cuenta del Patrimonio Neto como Aporte Irrevocable (Capital a integrar) y representó la suma de **G 486.898.869.134**.

Los pagos del servicio de la deuda externa (capital) se siguen registrando en el Rubro “Créditos” dentro de la Cuenta “Deudas Ministerio de Hacienda p/ Préstamos Externos”, en la espera de la realización de un nuevo relevamiento de Inventario para la valuación de los pasivos (deuda pendiente de pago de los Préstamos Externos) de la Ex Corposana, de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 3.684/2008, mientras que los intereses, comisiones, diferencias de cambio o cualquier otra erogación referida a estas deudas son afectados al Estado de Resultados, por el criterio de lo pagado.


Lic. Jhoni Báez
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente – ESSAP S.A.


Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 20 /07 /2016

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
Con cifras comparativas al 31/12/2014

En su oportunidad, los Consultores contratados por el Ministerio de Hacienda a través de la UMEP, en virtud de lo estipulado en el Art. 2º Inc. a) de la Ley N° 3684/2008, realizaron el relevamiento del inventario y valuación de parte de los activos fijos de la Ex Corposana no transferidos a la Essap S.A., quedando pendiente realizar lo correspondiente a las Obras en Curso de la Ex Corposana.

Actualmente está en estudio la promulgación de un Decreto Reglamentario de la mencionada Ley, que dicte las pautas a seguir para la registración de los activos y pasivos de la EX CORPOSANA.

A partir del ejercicio 2011 se han reclasificado algunas cuentas del Pasivo en Corrientes y No Corrientes. En el Ejercicio 2012 se realizó la misma reclasificación en el Activo para una mejor exposición contable, dándose continuidad a ese procedimiento durante los años 2013, 2014 y 2015; en un trabajo conjunto con la Gerencia de Tecnología y Desarrollo Informático, por la necesidad de asientos automáticos que requerían ser modificados al mismo tiempo. Debido a esto en el 2015 se continuó con la formulación de un nuevo plan de cuentas para la actualización del mismo, ya con un sistema informático actualizado.

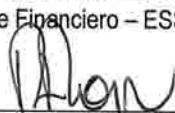
NOTA 29. HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores al cierre del ejercicio concluido el 31 de diciembre de 2015 que impliquen alteraciones a los Estados Financieros de la Entidad, a esa fecha.

*** **



Lic. Jhoni Báez
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

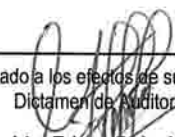


Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Contadora – ESSAP S.A.



Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 20/07/2016



Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO 1 A LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS al 31/12/2015 "DEUDORES POR VENTAS PREVISIONADOS POR ÁREA METROPOLITANA Y DEL INTERIOR"

(Cifras expresadas en guaraníes, comparativas al 31/12/2014)

Antigüedad de los saldos	EJERCICIO 2015											
	ÁREA METROPOLITANA				INTERIOR				TOTAL			
	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto
De 1.095 días en adelante (3 años y más)	80.465.144.520	100	80.465.144.520	0	26.163.070.577	100	26.163.070.577	0	106.628.215.097	100	106.628.215.097	0
De 731 a 1.094 días (Mayor a 2 y menor a 3 años)	6.693.542.143	80	5.354.833.714	1.338.708.429	1.172.469.840	80	937.975.872	234.493.968	7.866.011.983	80	6.292.809.586	1.573.202.397
De 366 a 730 días (Mayor a 1 año y menor a 3 años)	11.624.115.629	50	5.812.057.815	5.812.057.815	2.186.599.877	50	1.093.299.939	1.093.299.939	13.810.715.506	50	6.905.357.753	6.905.357.753
De 180 a 365 días (De 6 meses hasta a 1 año)	7.664.124.063	10	766.412.406	6.897.711.657	1.802.389.315	10	180.238.932	1.622.150.384	9.466.513.378	10	946.651.338	8.519.862.040
Diferencia en provisiones no contabilizada											(421.187.633)	421.187.633
SUB TOTAL	106.446.926.355		92.398.448.455	14.048.477.900	31.324.529.609		28.374.585.319	2.949.944.290	137.771.455.964		120.351.846.141	17.419.609.823
Deudas menores a 6 meses	30.190.520.132	0	0	30.190.520.132	7.694.096.137	0	0	7.694.096.137	37.884.616.269	0	0	37.884.616.269
TOTAL	136.637.446.487		92.398.448.455	44.238.998.032	39.018.625.746		28.374.585.319	10.644.040.427	175.656.072.233		120.351.846.141	55.304.226.092

Antigüedad de los saldos	EJERCICIO 2014											
	ÁREA METROPOLITANA				INTERIOR				TOTAL			
	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto
De 1.095 días en adelante (3 años y más)	77.558.234.500	100	77.558.234.500	0	14.825.657.330	100	14.825.657.330	0	92.383.891.830	100	92.383.891.830	0
De 731 a 1.094 días (Mayor a 2 y menor a 3 años)	2.236.520.586	80	1.789.216.469	447.304.117	9.688.529.176	80	7.750.823.341	1.937.705.835	11.925.049.762	80	9.540.039.810	2.385.009.952
De 366 a 730 días (Mayor a 1 año y menor a 3 años)	8.947.791.253	50	4.473.895.627	4.473.895.627	1.848.671.956	50	924.335.978	924.335.978	10.796.463.209	50	5.398.231.605	5.398.231.605
De 180 a 365 días (De 6 meses hasta a 1 año)	8.829.943.236	10	882.994.324	7.946.948.912	1.431.286.688	10	143.128.669	1.288.158.019	10.261.229.924	10	1.026.122.992	9.235.106.932
SUB TOTAL	97.572.489.575		84.704.340.919	12.868.148.656	27.794.145.150		23.643.945.318	4.150.199.832	125.366.634.725		108.348.286.237	17.018.348.489
Deudas menores a 6 meses	27.639.528.956	0	0	27.639.528.956	6.271.501.750	0	0	6.271.501.750	33.911.030.706	0	0	33.911.030.706
TOTAL	125.212.018.531		84.704.340.919	40.507.677.612	34.065.646.900		23.643.945.318	10.421.701.582	159.277.665.431		108.348.286.237	50.929.379.195

Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Contadora – ESSAP S.A.

Lic. Jhoni Báez
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 20 / 12 / 2016
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO N° 2 A LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015 "COSTOS HISTÓRICOS REVALUADOS MENOS DEPRECIACIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015"

(Cifras expresadas en guaraníes, comparativas al 31/12/2014)

Cuentas	COSTOS HISTÓRICOS REVALUADOS					DEPRECIACIONES						Valor Neto Fiscal al 31/12/2015
	Saldo al 31/12/2014	Altas del Ejercicio 2015	Bajas y/o Reclasificaciones del Ejercicio 2015	Revalúo	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Vida útil en años	Ajuste de Años Anteriores	Revalúo	Del Ejercicio	Saldo Acumulado al 31/12/2015	
Bienes en Operación	134.040.535.831	7.079.435.779	921.889.593	2.851.731.891	143.049.813.908	65.493.858.948		921.889.593	213.573.024	7.219.680.432	72.005.222.811	71.044.591.097
Inmuebles	462.032.088	0	0	14.322.994	476.355.082		-	0	0	0	0	476.355.082
Rodados / Transporte	28.419.166.259	1.138.172.727	620.551.211	498.082.016	29.434.869.791	19.293.655.817	5	620.551.211	98.315.838	3.210.770.904	21.982.191.348	7.452.678.443
Muebles, Útiles y Enseres	11.100.881.593	274.086.832	0	77.926.090	11.452.894.515	9.285.883.474	10	0	7.767.419	266.769.054	9.560.419.947	1.892.474.568
Maquinarias	6.031.913.536	2.279.555.213	0	216.499.285	8.527.968.034	905.928.842	10	0	20.307.270	687.833.929	1.614.070.041	6.913.897.993
Equipos	13.683.733.818	1.102.458.636	0	61.922.304	14.848.114.758	12.698.922.294	10	0	14.417.303	592.201.723	13.305.541.320	1.542.573.438
Herramientas	2.700.359.700	16.724.090	0	10.810.389	2.727.894.179	2.488.298.043	5	0	2.151.612	83.925.360	2.574.375.015	153.519.164
Elementos de Distribución (Cañerías)	25.023.385.860	893.649.377	0	789.256.704	26.706.291.941	4.059.078.748	40	0	19.608.391	636.922.247	4.715.609.386	21.990.682.555
Edificios e Instalaciones y Equipos Varios	22.283.074.268	663.837.955	0	682.647.497	23.629.559.720	3.626.813.309	40	0	17.124.115	555.177.607	4.199.115.031	19.430.444.689
Grúas, Tractores y Otros Equipos	11.391.608.605	41.692.728	301.338.382	203.295.008	11.335.257.959	7.181.617.090	10	301.338.382	20.293.532	693.985.533	7.594.557.773	3.740.700.186
Equipos Técnicos y de de Laboratorio	3.708.597.398	655.390.910	0	34.289.247	4.398.277.555	3.285.890.322	10	0	5.818.642	228.663.835	3.520.372.799	877.904.756
Biblioteca	3.905.840	0	0	0	3.905.840	0	-	0	0	0	0	3.905.840
Otros Equipos de Oficina	932.891.426	13.867.311	0	5.775.503	952.534.240	767.564.568	10	0	1.128.654	49.215.564	817.908.786	134.625.454
Transporte Marítimo y Fluvial	81.652.640	0	0	2.531.233	84.183.873	10.082.338	20	0	281.304	9.074.676	19.438.318	64.745.555
Sistema de Alcantarillado Sanitario Cap./Int.	6.422.695.102	0	0	198.739.853	6.621.434.955	1.489.638.440	40	0	4.968.156	160.274.064	1.654.880.660	4.966.554.295
Sistema de Desague Pluvial	1.794.637.698	0	0	55.633.768	1.850.271.466	400.485.663	40	0	1.390.788	44.865.936	446.742.387	1.403.529.079
Obras en Curso	65.199.231.184	8.375.328.842	0	0	73.574.560.026	0		0	0	0	0	73.574.560.026
Obras en Curso	65.199.231.184	8.375.328.842	0	0	73.574.560.026	0	0	0	0	0	0	73.574.560.026
Bienes Fuera de Operación	2.726.756.816	807.988.690	1.022.400.869	0	2.512.344.637	0		0	0	0	0	2.512.344.637
Maquinarias y Equipos a Instalar	2.726.756.816	807.988.690	1.022.400.869	0	2.512.344.637	0	-	0	0	0	0	2.512.344.637
SUB TOTAL	201.966.523.831	16.262.753.311	1.944.290.462	2.851.731.891	219.136.718.571	65.493.858.948	0	921.889.593	213.573.024	7.219.680.432	72.005.222.811	147.131.495.760
Bienes del Proyecto ITAIPU	0	416.924.179	0	0	416.924.179	0		0	0	0	0	416.924.179
SUB TOTAL	201.966.523.831	16.679.677.490	1.944.290.462	2.851.731.891	219.553.642.750	65.493.858.948	0	921.889.593	213.573.024	7.219.680.432	72.005.222.811	147.548.419.939

Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Contadora - ESSAP S.A.

Lic. Jhoni Báez
Gerente Financiero - ESSAP S.A.

Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente - ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Documento Auditoría del 20/12/2016
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8 y SET 003/2015

INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO



INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO – EJERCICIO 2015

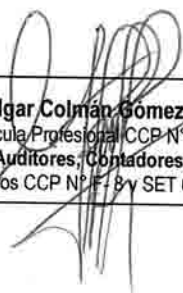
Señores

**Presidente y Miembros del Directorio de la
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. - ESSAP
Asunción, Paraguay**

1. Con relación a la auditoría de los Estados Financieros de la **Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A. – ESSAP** correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2015, hemos efectuado una evaluación de la estructura de control interno vigente en la Entidad, a fin de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de nuestras pruebas, y no para emitir una opinión sobre tales controles internos en su conjunto.
2. La administración de la Entidad es la responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. A ese fin, la administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control y los costos vinculados. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la dirección de la Entidad una razonable pero no absoluta seguridad de que los activos están protegidos contra pérdidas por uso o disposición indebida, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración, y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las normas contables vigentes en el Paraguay.
3. Por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados oportunamente. Asimismo, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia ejercicios futuros, está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones, o en el grado de su cumplimiento.
4. Nuestra evaluación fue realizada con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, y no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos impositivos. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la Entidad, tomado en su conjunto.



5. No obstante, como resultado de nuestra revisión selectiva, hemos observado ciertas debilidades que comentamos en las siguientes páginas, acompañando nuestras recomendaciones tendientes a mejorar o aminorar su impacto en el futuro sobre el sistema de control interno contable. Estas observaciones se refieren exclusivamente a los aspectos impositivos revisados, de acuerdo a los requerimientos de la Administración Tributaria; y por no estar previsto en el alcance de nuestro trabajo, no incluyen todas las posibles mejoras que un examen específico podría revelar, sino sólo aquellas que llamaron nuestra atención durante el trabajo que realizamos, y que requieren mejoramiento a nuestro juicio.
6. Las recomendaciones incluidas en el presente informe fueron discutidas con los responsables de la administración, cuyos comentarios se incluyen a continuación de cada punto.
7. Debido al carácter de este Informe, su utilización está limitada exclusivamente a la administración de la Entidad y a la Subsecretaría de Estado de Tributación dependiente del Ministerio de Hacienda de la República del Paraguay, de conformidad con lo dispuesto en el Art. 33 de la Ley 2421/04, y no debe ser utilizado para otros fines.


Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015



8. Detalle de las revisiones sobre requisitos legales y normas reguladoras

a. Datos del Contribuyente

a.1. Documentos Contables

Libros Contables	Sistema de Registro	N° de Hojas Rubricadas	Fecha de Rúbrica	Último folio utilizado	Último período fiscal registrado	Observaciones
Inventario	X	-	-	29.848	Dic/15	-
Diario	X	-	-	72.688	Dic/15	-
Caja	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	La Entidad no utiliza el libro caja.
Mayor	X	-	-	149.689	Dic/15	-
IVA Compras	X			2.045	Dic/15	Los Libros de Compras y Ventas se hallan rubricados tal como lo establece la Resolución N° 412/04, pues la Essap registra los asientos contables en forma sintética.
IVA Ventas	X			2.021	Dic/15	
Estados Contables	X					El asiento de cierre coincide con los montos de los Estados Contables auditados
Cuadro de Revalúo y Depreciación del Activo Fijo	X					La Entidad no utiliza el formato requerido en el Anexo de la Resolución N° 49/2014.
Registros Societarios						
Actas de Asamblea	M	200	20/12/13	18	2016	El último acta registrada en el libro corresponde a la Asamblea General Ordinaria N° 47 del 25 de enero del 2016. El último balance aprobado por la Asamblea corresponde al ejercicio cerrado el 31/12/2012 (Acta N°44 de fecha 29 de abril del 2015).
Actas del Directorio	X	-	-	-		Las actas se imprimen por computadora y son resguardadas en medios magnéticos. Las hojas utilizadas no se hallan numeradas y tampoco rubricadas por el Registro Público de Comercio.
Registros de Acciones	M	200	06/04/02	63	2016	El último registro corresponde a la Asamblea realizada en el año 2016.
Registros Laborales						
Empleados y Obreros	-	-	-	-	-	La Entidad presentó al MTEySS las Planillas Laborales correspondientes al año 2015. No cuenta con los libros laborales rubricados.
Sueldos y Jornales	-	-	-	-	-	
Vacaciones Anuales	-	-	-	-	-	



(*) Referencias:

- X** : Registro por medios computarizados.
M : Registro realizado en forma manual.
N/A : Cuando la Entidad no utiliza el libro.

a.2. Datos de los mayores cinco Proveedores

Nombre y Apellido/ Razón Social	RUC
FLUODER S.A.	80001439-1
ANDE	80009735-1
MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACIONES	80086271-6
IMPERPLAST	80026565-3
DC INGENIERIA S.A.	80035201-7

El listado de los cinco mayores proveedores hemos obtenido de la muestra que tomamos para el análisis del Libro Compras 2015.

a.3. Datos de los mayores cinco Clientes

Nombre y Apellido/ Razón Social	RUC
PENITENCIARIA NACIONAL (*)	80011728-0
ADMINIST. NAC. DE NAV. Y PUERTOS	80003468-6
BANCO CENTRAL DEL PARAGUAY	80009769-6
YASY PORA S.A.	80013204-1
INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL	80002269-6

(*) El RUC de la PENITENCIARIA NACIONAL aparece en la SET como "Cancelado"

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F- 8 y SET 003/2015



b. Informes complementarios de auditoría

b.1. Criterio utilizado para definir la materialidad o Importancia Relativa

Para determinar la Materialidad o Importancia Relativa, hemos aplicado el criterio aprobado en la **XXV Conferencia Internacional de Contabilidad**, realizada en Cancún, México, en setiembre del 2009, como se detalla en el siguiente cuadro:

Descripción de las Partidas	Importe Total en G (Cifras de los Estados Financieros al 31/12/2015)
Total del Activo	618.469.541.804
Total del Pasivo	203.220.759.380
Patrimonio Neto	415.248.782.424
Total de Ingresos	367.605.128.444
Total de Egresos	311.769.637.274
Resultado antes del Impuesto	55.835.491.170
PROMEDIO DE LAS 6 VARIABLES CONSIDERADAS	328.691.556.749
PORCENTAJE PARA CALIFICAR EL DICTAMEN: 3%	9.860.746.702
PORCENTAJE p/EMITIR DICTAMEN ADVERSO O ABSTENCIÓN DE OPINIÓN: 40 % s/PROMEDIO	131.476.622.700
PORCENTAJE p/ INFORMAR DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO: 0,5% s/PROMEDIO	1.643.457.784

b.2. Impuesto a la Renta

La preparación de las declaraciones juradas del impuesto a la renta IRACIS, como así también los respaldos que sustentan la preparación de las mismas son responsabilidad de la Entidad.

La Declaración Jurada del Impuesto a la Renta por el periodo 2015, Formulario 101, fue presentada en fecha de 11 de Abril del 2016 y se ha abonado el Impuesto a la Renta en la misma fecha.



Liquidación del Impuesto	Exoneraciones	Diferencia encontrada en Auditoría			
		Conceptos	Según Balance	Según Auditoría	Diferencia
Período Fiscal: Año 2015	Régimen Legal: N/A	Renta Neta Imponible	102.355.861.334	-.-	No determinada por las limitaciones e incertidumbres que se explican en el Dictamen de Auditoría al 31/12/2015
N° de Formulario: 101	Porcentaje: N/A				
N° de Orden:	Porcentaje: 10%	Impuesto	10.235.586.133	-.-	

Considerando la significatividad de las limitaciones e incertidumbres señaladas en los numerales 4.1. al 4.11. de nuestro Dictamen de Auditoría Externa Independiente sobre los Estados Financieros cerrados el 31/12/2015, la liquidación del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2015, presenta varias contingencias tributarias no cuantificadas, por lo que **no estamos en condiciones de informar** si la **ESSAP**, ha provisionado y/o cumplido con los pagos de sus obligaciones impositivas relacionadas con el **IRACIS** sobre las operaciones del ejercicio terminado el 31/12/2015.

b.3. Impuesto al Valor Agregado

La Entidad presentó las Declaraciones Juradas mensuales del IVA:

Periodo Fiscal 2015	N° de Formulario	N° de Orden	Concepto	Monto s/ Declaración Jurada (SFF)	Monto s/ Auditoría (SFF)	Diferencia	Dictamen del Auditor:
Enero	120	12009097443	IVA	992.011.321	992.011.321	0	Sin Observaciones
Febrero	120	12009487720	IVA	1.331.762.156	1.331.762.156	0	
Marzo	120	12009910416	IVA	1.277.506.717	1.277.506.717	0	
Abril	120	12010332819	IVA	871.066.100	871.066.100	0	
Mayo	120	12010708916	IVA	1.705.848.523	1.705.848.523	0	
Junio	120	12011118259	IVA	1.043.741.818	1.043.741.818	0	
Julio (*)	120	12011537397	IVA	532.572.308	532.572.308	0	
Agosto	120	12011948216	IVA	1.142.914.291	1.142.914.291	0	
Septiembre	120	12012377377	IVA	1.060.666.962	1.060.666.962	0	
Octubre	120	12012842009	IVA	1.353.362.458	1.353.362.458	0	
Noviembre	120	12013322392	IVA	689.764.384	689.764.384	0	
Diciembre	120	12013719588	IVA	1.249.162.783	1.249.162.783	0	

(SFF) = Saldo a favor del fisco



b.4. Impuesto Selectivo al Consumo

Periodo Fiscal	N° de Formulario	N° de Orden	Concepto	Monto según Declaración Jurada	Montos según Auditoría	Diferencia	Opinión del Auditor:
			NO APLICABLE				

b.5. Declaraciones Juradas con Rectificativas

Imp.	Periodo Fiscal 2015	N° de Formulario	N° de Orden Original	N° de Orden Rectificativa	Rubro /Inciso	Monto Original	Monto Rectificado	Diferencia	Opinión del Auditor
IVA	Julio	120	120115373 97	12011870699	Rubro 3 Inc. 36	4.059.776.380 405.977.638	4.057.601.280 405.760.128	2.175.100 217.510	Sin Observaciones

b.6. Datos de Retenciones Computables a cuenta del Contribuyente auditado

Impuesto	Periodo Fiscal	N° de Formulario	N° de Orden	Monto s/ Declaración Jurada	Montos s/ Auditoría	Diferencia	Opinión del Auditor
I.V.A.	01/2015	120	12009097443	65.877.589	65.877.589	0	Sin observaciones
I.V.A.	02/2015	120	12009487720	93.948.191	93.948.191	0	
I.V.A.	03/2015	120	12009910416	37.493.874	37.493.874	0	
I.V.A.	04/2015	120	12010332819	123.104.403	123.104.403	0	
I.V.A.	05/2015	120	12010708916	20.408.021	20.408.021	0	
I.V.A.	06/2015	120	12011118259	39.925.194	39.925.194	0	
I.V.A. (*)	07/2015	120	12011870699	66.199.282	66.199.282	0	
I.V.A.	08/2015	120	12011948216	31.785.534	31.785.534	0	
I.V.A.	09/2015	120	12012377377	35.664.670	35.667.670	0	
I.V.A.	10/2015	120	12012842009	31.434.766	31.434.766	0	
I.V.A.	11/2015	120	12013322392	7.972.913	7.972.913	0	
I.V.A.	12/2015	120	12013719588	11.447.888	11.447.888	0	

(*) Declaración Jurada Rectificativa

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015



b.7. Datos sobre Retenciones efectuadas a terceros

Impuesto	Periodo Fiscal	N° de Formulario	N° de Orden	Monto según Declaración Jurada	Montos según Auditoría	Diferencia	Opinión del Auditor:
I.V.A.	01/2015	122	12200176985	352.738.481	352.738.481	0	Sin observaciones
I.V.A.	02/2015	122	12200212919	422.265.456	422.265.456	0	
I.V.A.	03/2015	122	12200185360	226.496.914	226.496.914	0	
I.V.A. (*)	04/2015	122	12200212920	411.941.572	411.941.572	0	
I.V.A.	05/2015	122	12200193316	232.614.309	232.614.309	0	
I.V.A.	06/2015	122	12200197543	391.366.205	391.366.205	0	
I.V.A. (*)	07/2015	122	12200212921	534.356.709	534.356.709	0	
I.V.A.	08/2015	122	12200205876	243.731.555	243.731.555	0	
I.V.A.	09/2015	122	12200209921	233.026.733	233.026.733	0	
I.V.A.	10/2015	122	12200214002	375.420.863	375.420.863	0	
I.V.A.	11/2015	122	12200217989	400.498.268	400.498.268	0	
I.V.A.	12/2015	122	12200221750	335.611.884	335.611.884	0	

(*) Declaraciones Juradas Rectificativas

Impuesto	Periodo Fiscal	N° de Formulario	N° de Orden	Monto según Declaración Jurada	Montos según Auditoría	Diferencia	Opinión del Auditor:
RENTA	01/2015	109	10900069391	202.287.436	202.287.436	0	Sin observaciones
RENTA	02/2015 (*)	109	10900076318	257.399.030	257.399.030	0	
RENTA	03/2015	109	10900070960	106.570.286	106.570.286	0	
RENTA	04/2015 (*)	109	10900076319	252.755.786	252.755.786	0	
RENTA	05/2015	109	10900072607	96.709.906	96.709.906	0	
RENTA	06/2015	109	10900073420	213.317.837	213.317.837	0	
RENTA	07/2015 (*)	109	10900076320	283.145.888	283.145.888	0	
RENTA	08/2015	109	10900074963	122.276.812	122.276.812	0	
RENTA	09/2015	109	10900075791	110.544.614	110.544.614	0	
RENTA	10/2015	109	10900076549	222.930.168	222.930.168	0	
RENTA	11/2015	109	10900077312	224.326.842	224.326.842	0	
RENTA	12/2015	109	10900078081	141.829.676	141.829.676	0	



b.8. Datos sobre Certificados de Créditos Tributarios

Procedencia del Crédito	Certificado N°	Monto del Certificado	Opinión del Auditor:
--	--	--	--

b.9. Datos sobre Diferencias o ajustes

Concepto	Si	Fecha de corrección o ajuste	No	Comentario del Contribuyente
Marque si existen Diferencias comunicadas y que han sido corregidas antes de la emisión del Informe de Recomendaciones	--	--	--	--
Marque si existe Ajustes no corregidos por el contribuyente conforme al Informe de Auditoría	--	--	--	--

b.10. Información sobre la muestra

La selección de la muestra para el análisis de las facturas emitidas la hemos realizado utilizando el **Software Informático de Auditoría IDEA**, el cual nos permite verificar la correlatividad numérica de las mismas; la integridad de su registro en el Libro de Ventas, como también identificar las facturas anuladas.

Por otra parte, revisamos la disposición de los comprobantes en el archivo tributario; su registro en el Libro Ventas y en la Contabilidad.

De acuerdo con la Materialidad determinada, según lo descripto en el Punto b.1 anterior, hemos tomado como muestra los meses de mayor facturación (enero, febrero, junio y diciembre) en los que se han elegido comprobantes de ventas que han superado la suma de G 5.000.000, verificando que las facturas contengan el Nombre y Apellido; Razón Social; RUC; Timbrado.

Para la verificación de las compras hemos seleccionado a los proveedores que en el año han superado la suma de G 260.000.000, tomando como parámetro de análisis el monto de la Materialidad descripto en el Punto b.1, verificando que los comprobantes cuenten con timbrado vigente; que estén a nombre de la Entidad; el RUC respectivo y su registro en el periodo correspondiente en el libro IVA – Compras y en la Contabilidad. Además se ha analizado la forma de pago a cada proveedor y sus contratos respectivos.

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F- 8 y SET 003/2015



Señalamos que todas las facturas de los proveedores cuyas prestaciones están gravadas, incluyen el IVA.

En los Anexos se detallan las muestras que hemos seleccionado para verificación:

- **Compras analizadas:** El detalle se incluye en **ANEXO 1** de este Informe
- **Ventas analizadas:** El detalle se incluye en **ANEXO 2** de este Informe

9. Detalle de la verificación de la liquidación impositiva y de las recomendaciones sobre el control interno de aspectos tributarios

El contribuyente **ESSAP**, es una Sociedad Anónima constituida con capital del Estado Paraguayo, creada con el objeto principal de proveer agua potable y realizar la recolección y disposición final de las aguas residuales.

De las verificaciones realizadas surgen las siguientes situaciones que requieren ser atendidas:

9.1. Verificación de las declaraciones juradas - formulario 120 IVA

Hemos realizado el análisis de las Declaraciones Juradas del IVA - Formulario 120 con el objeto de verificar si:

- Se ha declarado íntegramente el Impuesto al Valor Agregado de las facturas emitidas por la Empresa.
- Los Créditos fiscales utilizados son correctos, tomando en consideración los principios de causalidad y de realidad económica.
- Los comprobantes respaldatorios de compras reúnen todos los requisitos de fondo y forma exigidos por la reglamentación, a efectos de utilizar el Impuesto al Valor Agregado como Crédito Fiscal.
- Existe correspondencia entre los Documentos de respaldo con las Declaraciones Juradas y los Libros de IVA.

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F/8 y SET 003/2015



Presentamos a continuación, sólo aquellas aquellas excepciones que surgieron de la verificación de las declaraciones juradas en comparación con sus respectivos libros y comprobantes respaldatorios:

- En el mes de Abril 2015 no se han declarado las **Compras Exentas por G 544.978.783** en el Formulario 120, pero sí están registradas en Libro. Este hecho no tiene ninguna incidencia en la determinación del impuesto de dicho periodo fiscal. Puede considerarse como una contravención, porque no fue proporcionada a la SET la información requerida en el formulario. En los demás meses no se han observado diferencias entre lo declarado y el Libro Compras.

Recomendación

Realizar la verificación del Libro Compras con la proforma de la Declaración Jurada de cada periodo fiscal antes de su presentación, de modo que el importe del libro compras coincida con los importes declarados en el Formulario 120.

Comentarios de la Entidad

Las verificaciones son realizadas de forma permanente. Para este período se implementarán mayores controles.

9.2. Retenciones

9.2.1. Retenciones Emitidas IVA

Hemos realizado la verificación del Libro de Retenciones IVA emitidas, que nos fuera proveído por el departamento contable, a fin de determinar si el total de las mismas coincide con los importes declarados en el formulario 122 y determinamos que en los meses de Febrero y Julio de 2015 no coinciden los importes registrados en el Libro con respecto a las Declaraciones Juradas.

Señalamos que los saldos declarados en el Formulario 122 son consistentes con los comprobantes físicos que hemos evidenciado, por lo que debe realizarse un ajuste del Libro al Formulario, tal como detallamos a continuación:



Mes	Retenciones - I.V.A.		Diferencias
	Libro	DDJJ	
Febrero	417.732.892	422.265.456	(4.532.564)
Julio	514.093.101	534.356.709	(20.263.608)
Diferencias Totales			(24.796.172)

A continuación detallamos las siguientes retenciones efectuadas que no han sido consignadas en el Libro de Retenciones:

N° de Comprobante	Fecha	Razón Social	IVA	Renta
001-004-15118	Febrero 2015	Frigotexs G S.R.L.	1.348.637	899.091
001-004-23677	Julio 2015	Hidraulica Pya. S.A.	6.000.000	-.-
001-004-23683	Julio 2015	Hidraulica Pya. S.A	607.037	404.691
001-004-23846	Julio 2015	Tayi Fumigaciones	2.155.309	1.436.873

Recomendación

Verificar el libro de las retenciones con las documentaciones de respaldo a fin de esclarecer las diferencias antes de su presentación y de que los mismos coincidan con las declaraciones juradas, Formulario 122 y evitar así contingencias fiscales.

Comentarios de la Entidad

Estaremos realizando las verificaciones correspondientes de manera a evitar inconsistencias como las señaladas.

9.2.2. Retenciones Emitidas Renta

Así mismo, hemos verificado del libro de Retenciones Renta emitidas, que nos fuera proveído por el departamento contable, a fin de determinar si el total de las mismas coincide con los importes declarados en el formulario 109 y determinamos diferencias en los tres meses que se detallan a continuación:

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F- 8 y SET 003/2015



Mes	Retenciones – Renta		Diferencias
	Libro	DDJJ	
Febrero	254.377.321	257.399.030	(3.021.709)
Abril	250.472.929	252.755.786	(2.282.857)
Julio	269.606.814	283.145.888	(13.539.074)
Totales	2.215.250.641	2.234.094.281	(18.843.640)

Los saldos declarados en el formulario 109 son los que han surgido de los comprobantes físicos de las retenciones emitidas por lo que se deberá ajustar el libro al formulario.

Recomendación. Verificar el libro de las retenciones con las documentaciones de respaldo a fin de poder esclarecer las diferencias antes de su presentación y de que los mismos coincidan con las declaraciones juradas, formulario 109, a fin de evitar contingencias fiscales.

Comentarios de la Entidad

Estaremos realizando las verificaciones correspondientes de manera a evitar inconsistencias como las señaladas.

9.3. IVA Débito Fiscal

En el año 2015 la cuenta **IVA DÉBITO** posee un saldo de apertura de **G 5.835.360.340** y al cierre del 2015 un saldo de **G 5.990.651.311**. Sin embargo, conforme al análisis de los movimientos mensuales del Libro Diario, el Libro de Ventas y las Declaraciones Juradas respectivas, su saldo confirmado asciende a **G 155.290.971**, determinándose una diferencia de equivalente al referido saldo de apertura. Un pasivo inexistente, plantea contingencias tributarias por la presunción de rentas no declaradas.

Recomendación. Analizar e identificar el origen de la diferencia señalada, y proceder a los ajustes pertinentes.


Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015



Comentarios de la Entidad

La antigüedad del saldo referido data del año 2007 y ya fue verificado e identificado. La Unidad de Contabilidad elevará informe del mismo solicitando la aprobación de los ajustes.

9.4. Libros Laborales Rubricados

Según manifestaciones del Personal de Recursos Humanos la Entidad no cuenta con los Libros Laborales Rubricados exigidos por el Ministerio del Trabajo, Empleo y Seguridad Social a través del Decreto 580/08 que en su Artículo 6 establece cuanto sigue: *“Todos los empleadores con Inscripción Obrero Patronal que ocupen personal asalariado están obligados a llevar los siguientes Libros”:*

- a) *De Empleados y Obreros, en el que se anotarán los datos personales mencionados a continuación: nombre y apellido, domicilio, edad, estado civil, nacionalidad, profesión, cargo desempeñado, número de hijos, fecha de inicio y conclusión de la relación laboral, así como las observaciones que se estimen necesarias establecer.*
- b) *De Salarios, en el que se anotarán las horas trabajadas, el salario percibido especificándose si es por unidad de tiempo, por unidad de obra o por comisiones, horas extraordinarias trabajadas y el importe total percibido.*
- c) *De vacaciones anuales, en el que se anotarán las fechas en que cada uno de los trabajadores tomen sus vacaciones anuales pagadas, la duración de las mismas y la remuneración correspondiente a ellas.*

Sanciones por no contar con Libros Laborales:

Código Laboral: Art. 385°.- Las faltas de cumplimiento de las disposiciones de este Código que carezcan de pena especial, serán sancionadas con multa correspondiente al importe **de diez a treinta jornales mínimos por cada trabajador afectado, que se duplicará en caso de reincidencia.**

Recomendación. Regularizar esta situación y realizar las gestiones correspondientes a fin de contar con los Libros Laborales exigidos (Libro de Sueldos y Jornales, Empleados y Obreros y Vacaciones Anuales) y dar así cumplimiento a las disposiciones legales vigentes y no exponer a la Entidad a multas innecesarias.



Comentarios de la Entidad

Solicitaremos sean realizadas las gestiones para dar cumplimiento a las disposiciones laborales.

9.5. Cuadro de revalúo y depreciación de los Bienes del Activo Fijo

Hemos analizado el Cuadro de Revalúo correspondiente al año 2015 y la Entidad no utiliza el formato requerido en el Anexo 6 de la Resolución N° 49/2014.

Solicitamos al departamento contable el respaldo de los cálculos del revalúo y las depreciaciones de los bienes del activo fijo y al analizarlos observamos que solamente se transcriben en el cuadro, los importes generados por el sistema informático en los asientos contables de revalúo, depreciación y revalúo de la depreciación acumulada. Ante esta situación hemos solicitado algún reporte del sistema informático que pueda justificar dichos cálculos y no hemos tenido respuesta alguna de parte de las personas responsables de su elaboración, razón por la cual no hemos podido identificar como están compuestos las cifras registradas en dicho cuadro. No hemos tenido acceso a documentación que sustente los costos de origen y los años de vida útil restante de cada bien, por tanto no lo pudimos corroborar.

Al analizar los asientos en los que se registran el revalúo de la depreciación acumulada hemos observado que se lleva al gasto y fue tratada incorrectamente como Gasto Deducible en la determinación del Impuesto a la Renta un monto de **G 213.573.024**. El ajuste de la depreciación por revaluación de las depreciaciones acumuladas debió afectarse sin pasar por el Estado de Resultados directamente contra la Reserva de Revalúo del Patrimonio Neto.

Recomendación. Realizar los ajustes contables para atender la situación señalada.

Comentarios de la Entidad

La Unidad de Contabilidad estará realizando los ajustes señalados de modo a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales.



9.6. Se requiere mejorar el sistema de Identificación de los Honorarios afectados por el IRP

Conforme a las normas fiscales vigentes para el IRACIS, los honorarios profesionales y otras remuneraciones por servicios personales gravados por el Impuesto a la Renta del Servicio de Carácter Personal (IRP), son deducibles sin ninguna limitación. Los demás honorarios profesionales y remuneraciones serán deducibles dentro de los límites y condiciones establecidos en la reglamentación, es decir, 2,5% de los ingresos totales como máximo.

La entidad debe establecer un sistema que permita la identificación de la totalidad de los contribuyentes del IRP que les prestan servicios de carácter personal, a los fines del correcto tratamiento fiscal para determinar el IRACIS.

Señalamos que la remuneración del Presidente y otros Miembros del Directorio asciende a **G 968.938.371**, y pese a que los mismos son contribuyentes del IRP, sus remuneraciones fueron incorrectamente consideradas como no deducibles, por lo que se tributó demás en concepto de Impuesto a la Renta un importe de **G 96.893.837**.

Recomendamos implementar los sistemas de registro y control, encarando las acciones para atender casos como los señalados.

Comentarios de la Entidad

La Unidad de Contabilidad buscará la manera de llevar dichos controles y dar el tratamiento fiscal correspondiente.

Asunción, 20 de julio de 2016.

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

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXOS AL INFORME TRIBUTARIO

ANEXO 1 AL INFORME TRIBUTARIO
"COMPRAS ANALIZADAS"

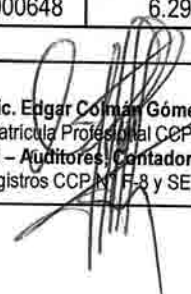
ANEXO 1 AL INFORME TRIBUTARIO - "COMPRAS ANALIZADAS"

Mes	Ruc	Proveedor	Timbrado	Número	Total	Observación
Enero	80082877 - 1	BAUMANN & ASOCIADOS EMPR.CONST	10729136	001-001-0000063	527.907.864	Ninguna
Enero	3187299 - 9	FSP CONFECCIONES	10698799	001-001-0000194	58.731.519	Ninguna
Enero	80010186 - 3	GUAINDUPAR S.R.L.	10663587	002-001-0003390	106.521.503	Ninguna
Enero	80001439 - 1	FLUODER S.A.	10556745	004-001-0003395	178.860.000	Ninguna
Enero	80001439 - 1	FLUODER S.A.	10812483	001-001-0002940	1.531.501.125	Ninguna
Enero	80016742 - 2	ESTACION BAHIA S.R.L.	10854938	027-002-0000335	336.183.462	Ninguna
Enero	80016742 - 2	ESTACION BAHIA S.R.L.	10854938	027-002-0000337	66.867.810	Ninguna
Enero	80016742 - 2	ESTACION BAHIA S.R.L.	10854938	027-002-0000336	5.655.591	Ninguna
Enero	80025899 - 1	AQUA GROUP S.A.	10852037	001-001-0003003	570.324.997	Ninguna
Enero	80072845 - 9	CONSORCIO AGUAS CLARAS	10756720	001-001-0000063	134.811.380	Ninguna
Enero	80084069 - 0	CONSORCIO TYPASA CIA	10583228	001-001-0000013	264.817.663	Ninguna
Enero	80084069 - 0	CONSORCIO TYPASA CIA	10583228	001-001-0000012	119.177.663	Ninguna
Enero	80012708 - 0	COVIPA S.A. VIVIENDAS PARAGUAY	10696863	001-001-0000383	498.276.515	Ninguna
Enero	80004172 - 0	QUIMISUR S.A.	10720587	001-001-0002046	362.244.960	Ninguna
Enero	80004172 - 0	QUIMISUR S.A.	10720587	001-001-0002045	473.678.414	Ninguna
Enero	80004172 - 0	QUIMISUR S.A.	10720587	001-001-0002044	368.713.620	Ninguna
Enero	80052541 - 8	IRIMAQ S.A.	10562350	001-002-0000419	779.479.129	Ninguna
Enero	80001446 - 4	VICENTE SCAVONE Y CIA. S.A.	10812486	001-003-0080620	139.970.996	Ninguna
Enero	80026565 - 3	IMPERPLAST.	10671066	001-001-0000518	95.438.002	Ninguna
Enero	80026565 - 3	IMPERPLAST.	10671066	001-001-0000517	70.328.005	Ninguna
Enero	80004724 - 9	PLASTICOS S.A.	10585418	001-009-0016261	213.376.141	Ninguna
Enero	80005398 - 2	TECNO ELECTRIC	10547136	001-001-0000921	187.370.095	Ninguna
Enero	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	10812830	001-001-0000013	2.189.395.043	Ninguna
Febrero	80055456 - 6	ECO ASFALTOS S.A.	10769066	001-001-0000065	961.040.003	Ninguna
Febrero	80051758 - 0	INFOPAR SOLUCIONES TECNOLOGICA	10876057	001-001-0000265	1.062.560.004	Ninguna
Febrero	80001439 - 1	FLUODER S.A.	10556745	004-001-0003693	313.005.000	Ninguna
Febrero	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	10812830	001-001-0000015	258.161.970	Ninguna
Febrero	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	10812830	001-001-0000014	258.161.970	Ninguna
Febrero	80082494 - 6	CONSORCIO CUENCA ESTE	10440705	001-001-0000009	365.178.451	Ninguna
Febrero	80016742 - 2	ESTACION BAHIA S.R.L.	10880680	027-002-0001806	342.380.454	Ninguna
Febrero	80002640 - 3	CIA S.A. COMPANIA DE INGENIEROS	10872938	001-001-0000152	173.100.400	Ninguna
Febrero	80012708 - 0	COVIPA S.A. VIVIENDAS PARAGUAY	10696863	001-001-0000409	219.643.105	Ninguna
Febrero	80082877 - 1	BAUMANN & ASOCIADOS EMPR.CONST	10729136	001-001-0000066	371.351.563	Ninguna
Febrero	80013212 - 2	MMSA EMPRESA CONSTRUCTORA	10739416	001-001-0000458	174.739.136	Ninguna
Febrero	80082635 - 3	CONSORCIO SANTA TERESA	10500140	001-001-0000038	132.520.850	Ninguna

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
 AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CCP N° E-8 y SET 003/2015

ANEXO 1 AL INFORME TRIBUTARIO - "COMPRAS ANALIZADAS"

Mes	Ruc	Proveedor	Timbrado	Número	Total	Observación
Marzo	80057406 - 0	AB ATIBAL IMPORT-EXPORT	10925856	001-001-0015301	519.125.035	Ninguna
Marzo	399606 - 9	ING. ALEJANDRO RAUL PEREZ	10756022	001-001-0000147	195.874.998	Ninguna
Marzo	80084069 - 0	CONSORCIO TYP SA CIA	10583228	001-001-0000017	361.911.000	Ninguna
Marzo	80035201 - 7	DC INGENIERIA S.A.	10809086	001-001-0001247	322.471.083	Ninguna
Marzo	80082877 - 1	BAUMANN & ASOCIADOS EMPR.CONST	10729136	001-001-0000068	162.149.768	Ninguna
Marzo	399606 - 9	ING. ALEJANDRO RAUL PEREZ	10967949	001-001-0000154	332.500.003	Ninguna
Marzo	80021141 - 3	OLI SERVICE	10880752	001-001-0001958	45.600.005	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000634	62.949.997	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000619	54.699.997	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000614	40.949.997	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000622	38.890.005	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000615	37.199.998	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000632	28.399.998	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000628	27.099.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000626	26.119.995	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000644	21.599.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000624	20.970.004	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000618	18.150.000	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000612	17.250.002	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000638	15.549.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000643	13.799.995	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000630	12.050.005	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000635	11.249.997	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000646	9.799.999	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000631	7.299.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000621	7.150.000	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000613	7.100.005	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000645	4.400.000	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000623	1.249.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000640	999.999	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000616	650.001	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000633	550.000	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000627	400.004	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000636	100.001	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000649	14.850.000	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000651	12.249.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000647	9.149.998	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000648	6.299.997	Ninguna


Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO 1 AL INFORME TRIBUTARIO - "COMPRAS ANALIZADAS"

Mes	Ruc	Proveedor	Timbrado	Número	Total	Observación
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000657	2.899.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000655	2.899.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000654	2.899.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000653	2.899.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000652	2.349.996	Ninguna
Marzo	80024406 - 0	HIDRAULICA PARAGUAYA S.A.	10784294	001-001-0000650	2.099.999	Ninguna
Marzo	80001437 - 5	BIEDERMANN PUBLICIDAD S.A.	10709779	001-001-0002846	316.802.453	Ninguna
Abril	80004172 - 0	QUIMISUR S.A.	10720587	001-001-0002078	247.548.433	Ninguna
Abril	80077864 - 2	CONSORCIO GABA	10770935	001-001-0000070	129.011.971	Ninguna
Abril	80077864 - 2	CONSORCIO GABA	10770935	001-001-0000069	206.263.838	Ninguna
Abril	80072887 - 4	CONSORCIO GG	10698394	001-001-0000044	182.968.874	Ninguna
Abril	4601610 - 4	GBO MEDICAL	10997882	001-001-0000957	228.322.655	Ninguna
Abril	80016742 - 2	ESTACION BAHIA S.R.L.	10924193	027-002-0003511	327.974.455	Ninguna
Abril	80016742 - 2	ESTACION BAHIA S.R.L.	10924193	027-002-0003509	152.262.902	Ninguna
Abril	80016742 - 2	ESTACION BAHIA S.R.L.	10924193	027-002-0003500	33.897.600	Ninguna
Abril	80013232 - 7	CHARPENTIER S.R.L.	10953431	001-001-0001072	249.509.997	Ninguna
Abril	80035201 - 7	DC INGENIERIA S.A.	10951098	001-001-0001282	795.436.609	Ninguna
Abril	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	10959852	001-001-0000053	2.384.179.677	Ninguna
Abril	80055456 - 6	ECO ASFALTOS S.A.	10769066	001-001-0000066	112.080.001	Ninguna
Abril	80009735 - 1	ANDE	10847737	001-068-0544429	12.699.425	Ninguna
Mayo	80064612 - 6	GREPSA - GRUP.EMPRESARIAL PY S	10860028	001-001-0000813	166.786.246	Ninguna
Mayo	80035355 - 2	KYIVEELS SUDAMERICA S.A.	10997661	001-001-0001598	145.500.003	Ninguna
Junio	80055456 - 6	ECO ASFALTOS S.A.	10769066	001-001-0000069	466.480.003	Ninguna
Junio	80068707 - 8	TECNOSIPLAN S.A.	11025083	001-001-0000360	415.275.003	Ninguna
Junio	408153 - 6	ANA LUCI PORRO	11083079	001-001-0000127	70.364.866	Ninguna
Junio	80082877 - 1	BAUMANN & ASOCIADOS EMPR.CONST	10729136	001-001-0000069	204.504.311	Ninguna
Junio	80004724 - 9	PLASTICOS S.A.	10585418	001-009-0028439	279.982.120	Ninguna
Junio	80013232 - 7	CHARPENTIER S.R.L.	10953431	001-001-0001202	337.499.998	Ninguna
Junio	80002675 - 6	PETROPAR	10813067	002-001-0009354	343.601.776	Ninguna
Junio	80038114 - 9	JUMPER S.A.	11092135	001-001-0003054	871.989.998	Ninguna
Junio	80015038 - 4	COEM S.A. CONSTRUCCIONES	10868309	001-001-0000076	219.699.997	Ninguna
Junio	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	10959852	001-001-0000057	97.723.604	Ninguna
Junio	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	10959852	001-001-0000056	343.481.457	Ninguna
Junio	80030944 - 8	SANYCER S.A.C.I.	10970296	001-001-0171301	304.486.303	Ninguna
Junio	80084069 - 0	CONSORCIO TYPASA CIA	11117185	001-001-0000051	361.911.000	Ninguna
Julio	80077823 - 5	ASUPAR CONSORCIO	10711471	001-001-0000121	194.016.746	Ninguna
Julio	408153 - 6	ANA LUCI PORRO	11083079	001-001-0000133	76.445.072	Ninguna
Julio	80082877 - 1	BAUMANN & ASOCIADOS EMPR.CONST	10729136	001-001-0000070	337.548.739	Ninguna

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO 1 AL INFORME TRIBUTARIO - "COMPRAS ANALIZADAS"

Mes	Ruc	Proveedor	Timbrado	Número	Total	Observación
Julio	447122 - 9	GLOBAL CONSTRUCCIONES CIVILES	10882626	001-001-0000126	360.000.003	Ninguna
Julio	80077864 - 2	CONSORCIO GABA	11160034	001-001-0000076	407.650.342	Ninguna
Agosto	80064612 - 6	GREPSA - GRUP.EMPRESARIAL PY S	10860028	001-001-0000775	281.916.250	Ninguna
Agosto	80002675 - 6	PETROPAR	10813067	002-001-0010509	401.538.711	Ninguna
Agosto	408153 - 6	ANA LUCI PORRO	11083079	001-001-0000135	134.999.997	Ninguna
Agosto	80012708 - 0	COVIPA S.A. VIVIENDAS PARAGUAY	11065566	001-001-0000605	260.762.766	Ninguna
Agosto	80012708 - 0	COVIPA S.A. VIVIENDAS PARAGUAY	11065566	001-001-0000607	51.252.212	Ninguna
Agosto	80040990 - 6	NIPPON KOEI LAC Co.,Ltd.	10699270	001-001-0000137	133.571.856	Ninguna
Agosto	80040990 - 6	NIPPON KOEI LAC Co.,Ltd.	10699270	001-001-0000138	19.795.743	Ninguna
Agosto	399606 - 9	ING. ALEJANDRO RAUL PEREZ	11125417	001-001-0000217	300.173.104	Ninguna
Agosto	80013889 - 9	DATA SYSTEMS	10951266	001-001-0013037	69.507.768	Ninguna
Setiembre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0013477	34.999.998	Ninguna
Setiembre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0013476	34.999.998	Ninguna
Setiembre	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	10959852	001-001-0000070	2.656.405.631	Ninguna
Setiembre	662752 - 8	METALURGICA Y FERRETERIA ESE	11217812	001-001-0000208	55.530.002	Ninguna
Setiembre	80026565 - 3	IMPERPLAST.	10795976	001-001-0000798	571.369.997	Ninguna
Octubre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0015377	34.999.998	Ninguna
Octubre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0015385	34.650.000	Ninguna
Octubre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0015376	17.150.001	Ninguna
Octubre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0015526	349.998	Ninguna
Octubre	399606 - 9	ING. ALEJANDRO RAUL PEREZ	11125417	001-001-0000236	883.005.717	Ninguna
Octubre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0015734	117.510.602	Ninguna
Octubre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0015733	7.589.395	Ninguna
Octubre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0015817	43.539.001	Ninguna
Octubre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0015943	28.761.997	Ninguna
Octubre	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY S.A.	10944883	001-002-0016130	14.381.004	Ninguna
Octubre	80000018 - 8	VICTOR KOOP	11050272	001-001-0001797	131.057.003	Ninguna
Octubre	651984 - 9	DEFRANCESCO TALLER MECANICO	11121314	001-001-0000961	157.989.997	Ninguna
Octubre	80072559 - 0	CONSORCIO INSA	11127805	001-001-0000107	563.077.504	Ninguna
Noviembre	80082635 - 3	CONSORCIO SANTA TERESA	10982663	001-001-0000078	530.609.816	Ninguna
Noviembre	80019132 - 3	ORION COMUNICACIONES S.A.	10860563	001-001-0000050	294.375.004	Ninguna
Noviembre	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	10959852	001-001-0000081	2.911.223.920	Ninguna
Noviembre	80035201 - 7	DC INGENIERIA S.A.	11114617	001-001-0001533	1.547.820.626	Ninguna
Noviembre	80082494 - 6	CONSORCIO CUENCA ESTE	11009302	001-001-0000077	571.047.180	Ninguna
Noviembre	80082877 - 1	BAUMANN & ASOCIADOS EMPR.CONST	11274209	001-001-0000103	249.505.740	Ninguna
Noviembre	80004724 - 9	PLASTICOS S.A.	11130315	001-009-0015252	24.893.000	Ninguna
Noviembre	80077864 - 2	CONSORCIO GABA	11330301	001-001-0000101	177.486.276	Ninguna
Noviembre	80082635 - 3	CONSORCIO SANTA TERESA	10982663	001-001-0000084	508.554.134	Ninguna

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO 1 AL INFORME TRIBUTARIO - "COMPRAS ANALIZADAS"

Mes	Ruc	Proveedor	Timbrado	Número	Total	Observación
Diciembre	80057406 - 0	AB ATIBAL IMPORT-EXPORT	11254151	001-001-0021801	476.520.000	Ninguna
Diciembre	80030944 - 8	SANYCER S.A.C.I.	11281881	001-001-0209752	140.847.322	Ninguna
Diciembre	80030944 - 8	SANYCER S.A.C.I.	11281881	001-001-0209751	180.296.171	Ninguna
Diciembre	80002675 - 6	PETROPAR	11190971	001-002-0005575	97.908.998	Ninguna
Diciembre	80002675 - 6	PETROPAR	11190971	001-002-0005573	350.012.124	Ninguna
Diciembre	80012708 - 0	COVIPA S.A. VIVIENDAS PARAGUAY	11306536	001-001-0000783	37.177.437	Ninguna
Diciembre	406262 - 0	TAYI FUMIGACIONES	11102161	001-001-0000178	110.000.000	Ninguna
Diciembre	80082877 - 1	BAUMANN & ASOCIADOS EMPR.CONST	11274209	001-001-0000105	185.924.310	Ninguna
Diciembre	80048197 - 6	A X S.A. MAQUINARIAS	11005405	001-001-0000532	380.000.005	Ninguna
Diciembre	727002 - 0	ARQ.OSMAR LUDOVICO SARUBBI	11339969	001-001-0000102	26.520.593	Ninguna
Diciembre	80026565 - 3	IMPERPLAST INGENIERIA S.A.	11348954	001-001-0001572	350.000.002	Ninguna
Diciembre	80033912 - 6	RIO DE LA PLATA S.A.	11282847	001-001-0000627	52.874.998	Ninguna
Diciembre	80002640 - 3	CIA S.A COMPANIA DE INGENIEROS	10872938	001-001-0000222	173.100.400	Ninguna
Diciembre	1002623 - 1	FIERROS GUARANI	11194086	001-001-0000573	369.295.003	Ninguna
Diciembre	705132 - 8	ING.RODOLFO CORONEL VERA	11167536	001-001-0000122	125.299.999	Ninguna


Lid. Edgar Colmán Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO 2 AL INFORME TRIBUTARIO
"VENTAS ANALIZADAS"

ANEXO 2 AL INFORME TRIBUTARIO - "VENTAS ANALIZADAS"

Mes	Ruc	Proveedor	Timbrado	Número	Total	Observación
Enero	80065292 - 4	MERCANTIL UNICA D SERVICIOS SA	10509637	001-001-1814252	55.264.726	Ninguna
Enero	80019708 - 9	FRIGOMERC S.A.	10509637	001-001-1801541	54.728.839	Ninguna
Enero	80003204 - 7	DIGNA S.A.	10509637	001-001-1801812	46.972.475	Ninguna
Enero	80001926 - 1	VERNON I.C.S.A.	10509637	001-001-1814250	33.973.687	Ninguna
Enero	80013204 - 1	YASY PORA S.A.	10509637	001-001-1886611	15.251.203	Ninguna
Enero	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	10509637	001-001-1788679	11.302.720	Ninguna
Enero	80000144 - 3	SAN FRANCISCO S.A.	10509637	001-001-1822197	9.512.888	Ninguna
Enero	80069359 - 0	FABRI OFERTA S.A.	10509637	001-003-0022526	9.411.600	Ninguna
Enero	80002382 - 0	LAUDA S.A. PARAGUAYA	10509637	001-001-1801646	9.130.396	Ninguna
Enero	80034798 - 6	DIVINA S.R.L.	10509637	001-001-1794673	8.891.927	Ninguna
Enero	80025317 - 5	EMPRENDIMIENTOS HOTELEROS SAEC	10509637	001-001-1790659	8.567.955	Ninguna
Enero	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	10509637	001-001-1788706	8.158.502	Ninguna
Enero	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	10509637	001-001-1788680	6.525.156	Ninguna
Enero	80002783 - 3	MONALISA S.R.L.	10509637	005-002-0000394	6.304.683	Ninguna
Enero	80056253 - 4	EDIFICIO MARTINICA S.A.	10509637	001-001-1798062	5.841.231	Ninguna
Enero	80025317 - 5	EMP. HOTELEROS S.A.E.C.A.	10509637	001-001-1790660	5.413.771	Ninguna
Enero	80002783 - 3	MONALISA S.R.L.	10509637	023-001-1418343	5.027.088	Ninguna
Enero	80026943 - 8	COLEGIO INTERNACIONAL	10509637	001-001-1724682	5.012.447	Ninguna
Enero	80026943 - 8	SOCIEDAD M C U	10509637	001-001-1725047	4.856.104	Ninguna
Enero	80002612 - 8	RIEDER Y CIA.SACI.	10509637	001-001-1740767	4.707.615	Ninguna
Enero	80077184 - 2	C. DE COP. DEL E. PARQUE V.	10509637	001-001-1799389	4.671.348	Ninguna
Enero	80015756 - 7	COMPANIA INMOBILIARIA CENTRAL	10509637	001-001-1844977	4.389.396	Ninguna
Enero	80004464 - 9	COOPERATIVA CHORTITZER LTDA.	10509637	001-001-1886631	4.347.288	Ninguna
Enero	80019355 - 5	SEGURIDAD S.A. COMP. DE SEGUR*	10509637	001-001-1725055	4.212.791	Ninguna
Enero	80003053 - 2	GANADERA SOLEY CUE S.A.	10509637	001-003-0021964	4.136.000	Ninguna
Enero	80026542 - 4	INVERSORA G-71 S.A.	10509637	001-003-0022069	4.136.000	Ninguna
Enero	80022051 - 0	MARGARITA S.A.	10509637	001-001-1697207	4.104.397	Ninguna
Enero	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	10509637	001-001-1788713	3.901.920	Ninguna
Febrero	80013737 - 0	ITAIPI ENTIDAD BINACIONAL	10509637	001-003-0020050	1.609.402.410	Ninguna
Febrero	80013204 - 1	YASY PORA S.A.	10509637	001-001-2092665	97.473.244	Ninguna
Febrero	80068526 - 1	BLUE TOWER VENTURES PY S.A.	10509637	001-003-0024215	61.061.121	Ninguna
Febrero	80003204 - 7	DIGNA S.A.	10509637	001-001-2007153	46.863.630	Ninguna
Febrero	80065292 - 4	MERCANTIL UNICA D SERVICIOS SA	10509637	001-001-2019933	38.998.685	Ninguna
Febrero	80001926 - 1	VERNON I.C.S.A.	10509637	001-001-2019931	31.851.127	Ninguna
Febrero	80019708 - 9	FRIGOMERC S.A.	10509637	001-001-2006816	29.936.324	Ninguna

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional LCCP N° C-109
 AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CC N° F-8 y SET 003/2015

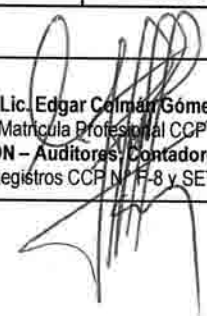
ANEXO 2 AL INFORME TRIBUTARIO - "VENTAS ANALIZADAS"

Mes	Ruc	Proveedor	Timbrado	Número	Total	Observación
Febrero	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	10509637	001-001-1993946	10.956.264	Ninguna
Febrero	80013204 - 1	YASY PORA S.A.	10509637	001-001-2092664	10.019.537	Ninguna
Febrero	80034798 - 6	DIVINA S.R.L.	10509637	001-001-1999941	8.891.927	Ninguna
Febrero	80000144 - 3	SAN FRANCISCO S.A.	10509637	001-001-2028015	8.372.892	Ninguna
Febrero	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	10509637	001-001-1993973	8.158.502	Ninguna
Febrero	80034459 - 6	LOS PIONEROS S.A.	10509637	001-001-2059712	7.622.747	Ninguna
Febrero	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	10509637	001-001-1993947	6.525.156	Ninguna
Febrero	80002783 - 3	MONALISA S.R.L.	10509637	005-002-0000416	6.305.783	Ninguna
Febrero	80002783 - 3	MONALISA S.R.L.	10509637	023-001-1559926	6.304.683	Ninguna
Febrero	80025317 - 5	EMPREDIMIENTOS HOTELEROS SAEC	10509637	001-001-1995928	5.643.253	Ninguna
Febrero	80025317 - 5	EMP. HOTELEROS S.A.E.C.A.	10509637	001-001-1995929	5.413.771	Ninguna
Febrero	3187299 - 9	FSP CONFECCIONES	10509637	001-002-0021694	5.221.128	Ninguna
Febrero	80055015 - 3	CORI S.A.	10509637	001-001-2002514	5.211.888	Ninguna
Febrero	80026943 - 8	SOCIEDAD M C U	10509637	001-001-1929232	5.180.230	Ninguna
Febrero	80002382 - 0	LAUDA S.A. PARAGUAYA	10509637	001-001-2006988	5.035.811	Ninguna
Febrero	80002612 - 8	RIEDER Y CIA.SACI.	10509637	001-001-1945169	5.022.754	Ninguna
Junio	80013737 - 0	ITAIPIU ENTIDAD BINACIONAL	11047363	001-003-0001091	1.609.402.410	Ninguna
Junio	80023076 - 0	ENTIDAD BINACIONAL YACYRETA	11047363	001-003-0006643	337.536.000	Ninguna
Junio	80065292 - 4	MERCANTIL UNICA D SERVICIOS SA	11047363	001-001-0259995	57.590.324	Ninguna
Junio	80013204 - 1	YASY PORA S.A.	11047363	001-001-0332763	55.216.018	Ninguna
Junio	80019708 - 9	FRIGOMERC S.A.	11047363	001-001-0246725	53.289.896	Ninguna
Junio	80003204 - 7	DIGNA S.A.	11047363	001-001-0247061	43.839.763	Ninguna
Junio	80001926 - 1	VERNON I.C.S.A.	11047363	001-001-0259993	35.062.577	Ninguna
Junio	80013204 - 1	YASY PORA S.A.	11047363	001-001-0332762	12.026.344	Ninguna
Junio	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	11047363	001-001-0233790	9.951.084	Ninguna
Junio	80002382 - 0	LAUDA S.A. PARAGUAYA	11047363	001-001-0246896	9.391.206	Ninguna
Junio	80034798 - 6	DIVINA S.R.L.	11047363	001-001-0239805	8.320.312	Ninguna
Junio	80000144 - 3	SAN FRANCISCO S.A.	11047363	001-001-0268108	7.851.052	Ninguna
Junio	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	11047363	001-001-0233817	7.631.888	Ninguna
Junio	80034496 - 0	SALUM Y WENZ S.A	11047363	001-003-0006705	7.493.189	Ninguna
Junio	80012367 - 0	HOTELERA ATLAS S.A.	11047363	001-003-0006454	6.375.600	Ninguna
Junio	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	11047363	001-001-0233791	6.106.540	Ninguna
Junio	80003453 - 8	SANATORIO SAN ROQUE S.R.L.	11047363	001-001-0186577	5.472.555	Ninguna
Junio	80025317 - 5	EMPREDIMIENTOS HOTELEROS SAEC	11047363	001-001-0235770	5.377.614	Ninguna
Junio	80026943 - 8	COLEGIO INTERNACIONAL	11047363	001-001-0167736	5.333.922	Ninguna
Junio	80025317 - 5	EMP. HOTELEROS S.A.E.C.A.	11047363	001-001-0235771	5.067.139	Ninguna
Diciembre	80013737 - 0	ITAIPIU ENTIDAD BINACIONAL	11047363	001-003-0025423	2.699.402.409	Ninguna
Diciembre	80019708 - 9	FRIGOMERC S.A.	11047363	001-001-1483066	61.696.228	Ninguna

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO 2 AL INFORME TRIBUTARIO - "VENTAS ANALIZADAS"

Mes	Ruc	Proveedor	Timbrado	Número	Total	Observación
Diciembre	80003204 - 7	DIGNA S.A.	11047363	001-001-1483401	41.787.009	Ninguna
Diciembre	80013204 - 1	YASY PORA S.A.	11047363	001-001-1570299	37.841.936	Ninguna
Diciembre	80001926 - 1	VERNON I.C.S.A.	11047363	001-001-1483271	36.623.620	Ninguna
Diciembre	80026565 - 3	IMPERPLAST ING.S.A.80026565	11047363	001-002-0011363	34.160.005	Ninguna
Diciembre	80065292 - 4	MERCANTIL UNICA D SERVICIOS SA	11047363	001-001-1496904	34.025.904	Ninguna
Diciembre	80013204 - 1	YASY PORA S.A.	11047363	001-001-1570298	27.160.012	Ninguna
Diciembre	80082877 - 1	CONSORCIO BAUMAN Y ASOCIADO	11047363	001-003-0025174	18.100.995	Ninguna
Diciembre	80013204 - 1	YASY PORA S.A.	11047363	001-001-1570300	14.948.230	Ninguna
Diciembre	80082494 - 6	CONSRCIO CUENCA EST 80082494-6	11047363	001-003-0026086	14.510.826	Ninguna
Diciembre	80003453 - 8	SANATORIO SAN ROQUE	11047363	001-001-1423135	10.948.223	Ninguna
Diciembre	80002612 - 8	RIEDER Y CIA.SACI.	10509637	001-001-1420719	9.958.322	Ninguna
Diciembre	80002612 - 8	RIEDER Y CIA.SACI.	10509637	001-001-1211759	9.485.696	Ninguna
Diciembre	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	11047363	001-001-1470103	8.456.470	Ninguna
Diciembre	80064940 - 0	CONSORCIO BOULEV.CONFEDERACION	11047363	001-001-1546845	8.126.910	Ninguna
Diciembre	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	11047363	001-001-1470130	7.893.292	Ninguna
Diciembre	80000144 - 3	SAN FRANCISCO S.A.	11047363	001-001-1505041	7.742.955	Ninguna
Diciembre	80049371 - 0	AGROGANADERA CONCEPCION S.A	11047363	001-001-1484157	6.657.057	Ninguna
Diciembre	80072808 - 4	HOTELES CONTEMPORANEROS S.A.	11047363	001-003-0025407	6.578.000	Ninguna
Diciembre	80002382 - 0	LAUDA S.A. PARAGUAYA	11047363	001-001-1483236	6.448.937	Ninguna
Diciembre	80053693 - 2	PRO EXPO S.A.	11047363	001-001-1549182	6.378.086	Ninguna
Diciembre	80027621 - 3	CLUB CENTENARIO	11047363	001-001-1470104	6.318.455	Ninguna
Diciembre	80025317 - 5	EMPREDIMIENTOS HOTELEROS SAEC	11047363	001-001-1472076	6.052.981	Ninguna
Diciembre	80068526 - 1	BLUE TOWER VENTURES PY S.A.	11047363	001-001-1472093	5.994.483	Ninguna
Diciembre	80023541 - 0	COPACO S.A	11047363	001-001-1530628	5.760.678	Ninguna
Diciembre	80011002 - 1	OBH S.A.	11047363	001-001-1491770	5.616.523	Ninguna
Diciembre	80034798 - 6	DIVINA S.R.L.	11047363	001-001-1476141	5.459.036	Ninguna
Diciembre	80032435 - 8	COLEGIO CRISTO REY	11047363	001-001-1375144	5.396.215	Ninguna
Diciembre	80025317 - 5	EMP. HOTELEROS S.A.E.C.A.	11047363	001-001-1472077	5.040.585	Ninguna


Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO 3 AL INFORME TRIBUTARIO
"RETENCIONES A TERCEROS"

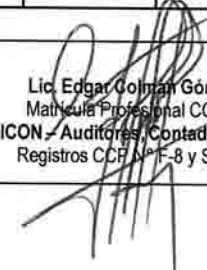
ANEXO 3 AL INFORME TRIBUTARIO - "RETENCIONES A TERCEROS"

Mes	Ruc	Razon social	Número	Timbrado	IVA	Renta	Observación
Febrero	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	001-004-0015087	10438202	59.710.774	39.807.183	Ninguna
Febrero	80001439 - 1	FLUODER SA	001-004-0015098	10438202	46.646.213	31.097.475	Ninguna
Febrero	80051758 - 0	INFOPAR SOLUCIONES TECNOLOGICA	001-004-0015092	10438202	28.978.909	19.319.273	Ninguna
Febrero	80055456 - 6	ECO ASFALTOS SA	001-004-0015091	10438202	26.210.182	17.473.455	Ninguna
Febrero	80004001 - 5	4P PRIMERA PRODPYAPLASTICOS	001-004-0015144	10438202	15.854.455	10.569.636	Ninguna
Febrero	80082877 - 1	BAUMANN & ASOCIADOS EMPRCONST	001-004-0015066	10438202	14.397.487	9.598.325	Ninguna
Febrero	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	001-004-0015158	10438202	14.081.562	9.387.708	Ninguna
Febrero	80004172 - 0	QUIMISUR SA	001-004-0015094	10438202	12.702.096	8.468.064	Ninguna
Febrero	80057406 - 0	ATIBAL IMPOR EXPORT	001-004-0015116	10438202	9.994.183	6.662.788	Ninguna
Febrero	80016166 - 1	RECORD ELECTRIC SAECA	001-004-0015099	10438202	6.976.863	4.651.242	Ninguna
Febrero	80082093 - 2	CONSORCIO AGUAS DEL SUR	001-004-0015070	10438202	5.938.005	3.958.670	Ninguna
Febrero	80004724 - 9	PLASTICOS SA	001-004-0015080	10438202	5.819.348	3.879.565	Ninguna
Febrero	80026638 - 2	INDALCO SRL	001-004-0015162	10438202	5.255.012	3.503.341	Ninguna
Febrero	80064612 - 6	GREPSA - GRUPEMPRESARIAL PY S	001-004-0015075	10438202	5.203.080	3.468.720	Ninguna
Febrero	80082494 - 6	CONSORCIO CUENCA ESTE	001-004-0015102	10438202	5.160.737	3.440.491	Ninguna
Febrero	80082494 - 6	CONSORCIO CUENCA ESTE	001-004-0015103	10438202	4.789.656	3.193.104	Ninguna
Febrero	80005334 - 6	RODAR SRL	001-004-0015086	10438202	4.483.418	2.988.945	Ninguna
Febrero	80082494 - 6	CONSORCIO CUENCA ESTE	001-004-0015100	10438202	3.908.789	2.605.860	Ninguna
Febrero	80000018 - 8	VICTOR KOOP	001-004-0015082	10438202	3.832.445	2.554.964	Ninguna
Febrero	80068924 - 0	ARTIFEX SA	001-004-0015904	10438202	3.826.627	2.551.085	Ninguna
Febrero	80001437 - 5	BIEDERMANN PUBLICIDAD SA	001-004-0015161	10438202	3.683.881	2.455.920	Ninguna
Febrero	80072845 - 9	CONSORCIO AGUAS CLARAS	001-004-0015073	10438202	3.676.674	2.451.116	Ninguna
Febrero	80026565 - 3	IMPERPLAST	001-004-0015093	10438202	3.669.218	2.446.145	Ninguna
Febrero	80064612 - 6	GREPSA - GRUPEMPRESARIAL PY S	001-004-0015163	10438202	3.531.300	2.354.200	Ninguna
Febrero	80082494 - 6	CONSORCIO CUENCA ESTE	001-004-0015101	10438202	3.512.168	2.341.445	Ninguna
Febrero	80026565 - 3	IMPERPLAST	001-004-0015120	10438202	3.503.673	2.335.782	Ninguna
Febrero	855506 - 0	PMCPROYMONTAJES Y CONST	001-004-0015076	10438202	3.139.838	2.093.225	Ninguna
Febrero	80020207 - 4	SEMASA SA	001-004-0015133	10438202	2.789.321	1.859.547	Ninguna
Febrero	80016166 - 1	RECORD ELECTRIC SAECA	001-004-0015159	10438202	2.509.091	1.672.727	Ninguna
Febrero	80072845 - 9	CONSORCIO AGUAS CLARAS	001-004-0015074	10438202	2.421.429	1.614.286	Ninguna
Febrero	80035201 - 7	DC INGENIERIA SA	001-004-0015121	10438202	2.138.795	1.425.863	Ninguna
Febrero	80010186 - 3	GUAINDUPAR SRL	001-004-0015178	10438202	1.939.418	1.292.945	Ninguna
Febrero	80048348 - 0	VELUTE SRL	001-004-0015168	10438202	1.910.864	1.273.909	Ninguna
Febrero	3187299 - 9	FSP CONFECCIONES	001-004-0015068	10438202	1.679.242	1.119.495	Ninguna
Febrero	80001446 - 4	VICENTE SCAVONE Y CIA SA	001-004-0015128	10438202	1.507.275	1.004.850	Ninguna
Febrero	80026558 - 0	PKF CONTROLLER CONT& AUDITORE	001-004-0015096	10438202	1.500.000	0	Ninguna
Febrero	80021141 - 3	OLI SERVICE SRL	001-004-0015126	10438202	1.466.182	977.455	Ninguna

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCPN° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCPN° F-8 y SET 003/2015

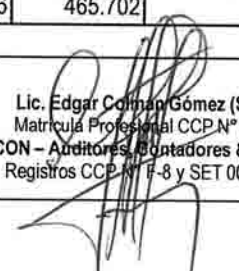
ANEXO 3 AL INFORME TRIBUTARIO - "RETENCIONES A TERCEROS"

Mes	Ruc	Razon social	Número	Timbrado	IVA	Renta	Observación
Febrero	80072845 - 9	CONSORCIO AGUAS CLARAS	001-004-0015078	10438202	1.416.800	944.533	Ninguna
Febrero	80001207 - 0	INDUSTRIA METALFILIPPINI SRL	001-004-0015145	10438202	1.370.454	913.636	Ninguna
Febrero	80013212 - 2	MMSA EMPRESA CONSTRUCTORA	001-004-0015105	10438202	1.360.140	906.760	Ninguna
Febrero	823196 - 6	INGGEOGLORENZO CENTURION CAR	001-004-0015071	10438202	1.022.727	0	Ninguna
Febrero	80060869 - 0	FRIOTEXS "G" SRL	001-004-0015141	10438202	950.455	633.636	Ninguna
Febrero	440620 - 6	SAS IMPORT REPRESENT	001-004-0015127	10438202	905.411	603.608	Ninguna
Febrero	406262 - 0	TAYI FUMIGACIONES	001-004-0015147	10438202	681.818	454.545	Ninguna
Febrero	727002 - 0	ARQOSMAR LUDOVICO SARUBBI	001-004-0015227	10438202	669.245	0	Ninguna
Febrero	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	001-004-0015106	10438202	665.210	443.473	Ninguna
Febrero	637565 - 0	ASISTEC & INSTRUMENTACION	001-004-0015132	10438202	659.727	439.818	Ninguna
Febrero	284071 - 5	ALEJANDRO BLANCO CENTURION	001-004-0015231	10438202	595.909	0	Ninguna
Febrero	2373251 - 2	MICROTEK INFORMATICA	001-004-0015084	10438202	572.727	381.818	Ninguna
Febrero	80018885 - 3	CONSORCIO OBRAS SANITARIAS SA	001-004-0015079	10438202	526.132	350.755	Ninguna
Febrero	2481694 - 9	ING GUILLERMO FANEGO INSFRAN	001-004-0015176	10438202	508.039	0	Ninguna
Febrero	1948252 - 3	ABOG EVELIO LOPEZ KIESE	001-004-0015177	10438202	508.039	0	Ninguna
Febrero	80025312 - 4	TECNOLOGIK SRL	001-004-0015130	10438202	484.037	322.691	Ninguna
Febrero	80018041 - 0	OXIPAR SA	001-004-0015179	10438202	463.745	309.164	Ninguna
Febrero	855506 - 0	PMCPROYMONTAJES Y CONST	001-004-0015077	10438202	460.235	306.824	Ninguna
Febrero	80001490 - 1	J FLEISCHMAN Y CIA	001-004-0015131	10438202	452.306	301.537	Ninguna
Febrero	80082635 - 3	CONSORCIO SANTA TERESA	001-004-0015081	10438202	450.297	300.198	Ninguna
Febrero	80013979 - 8	TEISA	001-004-0015129	10438202	447.955	298.636	Ninguna
Febrero	346742 - 2	LUIS A SERVIN BLAIRES	001-004-0015175	10438202	423.365	0	Ninguna
Febrero	875205 - 2	ROBERTO JAVIER BOGADO ORTIZ	001-004-0015225	10438202	381.818	0	Ninguna
Febrero	80020522 - 7	RASE DISTRIBUIDORA	001-004-0015097	10438202	377.887	503.850	Ninguna
Febrero	1255654 - 8	EOB COMERCIAL	001-004-0015117	10438202	373.637	249.091	Ninguna
Febrero	1382203 - 9	CANDIDO BENITEZ	001-004-0015342	10438202	354.345	0	Ninguna
Febrero	1537107 - 7	ING CLAUDIA CROSA RIVAROLA	001-004-0015229	10438202	345.000	0	Ninguna
Febrero	1586990 - 3	ABOGDIANA AMARILLA ACOSTA	001-004-0015235	10438202	345.000	0	Ninguna
Febrero	1335332 - 2	GUSTAVO GILL	001-004-0015561	10438202	299.065	0	Ninguna
Febrero	80038142 - 4	CA COSTA AZUL	001-004-0015174	10438202	272.727	181.818	Ninguna
Febrero	728903 - 0	JORGE WILKA TAPIERO	001-004-0015885	10438202	270.038	0	Ninguna
Febrero	869647 - 0	LIC DIANA BRITZ SCOLARI	001-004-0015221	10438202	255.000	0	Ninguna
Febrero	80009602 - 9	S SILVESTRI	001-010-0000208	10438202	230.182	153.455	Ninguna
Febrero	80026314 - 6	TRAFOSUR SA	001-004-0015108	10438202	227.727	151.818	Ninguna
Febrero	80026314 - 6	TRAFOSUR SA	001-004-0015107	10438202	225.000	150.000	Ninguna
Febrero	3242287 - 3	LONERIA CALLE ULTIMA	001-004-0015109	10438202	200.455	133.636	Ninguna
Febrero	80016742 - 2	ESTACION BAHIA SRL	001-004-0015069	10438202	0	8.432.956	Ninguna
Febrero	80016742 - 2	ESTACION BAHIA SRL	001-004-0015156	10438202	0	1.845.947	Ninguna
Febrero	80016742 - 2	ESTACION BAHIA SRL	001-004-0015157	10438202	0	6.847.609	Ninguna
Julio	80001439 - 1	FLUODER SA	001-004-0023532	11129506	89.478.304	59.652.203	Ninguna
Julio	80038114 - 9	JUMPER SA	001-004-0023541	11129506	23.781.545	15.854.364	Ninguna


 Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

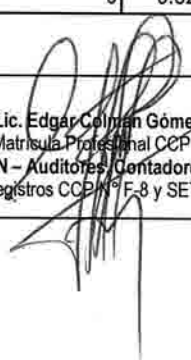
ANEXO 3 AL INFORME TRIBUTARIO - "RETENCIONES A TERCEROS"

Mes	Ruc	Razon social	Número	Timbrado	IVA	Renta	Observación
Julio	80026565 - 3	IMPERPLAST	001-004-0023732	11129506	14.351.438	9.567.625	Ninguna
Julio	80035201 - 7	DC INGENIERIA SA	001-004-0023525	11129506	13.307.475	8.871.650	Ninguna
Julio	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	001-004-0023684	11129506	13.116.876	8.744.583	Ninguna
Julio	80086271 - 6	MAGTEL REDES DE TELECOMUNICACI	001-004-0023601	11129506	12.032.865	8.021.910	Ninguna
Julio	80026565 - 3	IMPERPLAST	001-004-0023551	11129506	11.948.558	7.965.705	Ninguna
Julio	80077864 - 2	CONSORCIO GABA	001-004-0023756	11129506	11.117.737	7.411.824	Ninguna
Julio	80084069 - 0	CONSORCIO TYP SA CIA	001-004-0023679	11129506	9.870.300	6.580.200	Ninguna
Julio	80004724 - 9	PLASTICOS SA	001-004-0023605	11129506	9.222.715	6.148.476	Ninguna
Julio	80082877 - 1	BAUMANN & ASOCIADOS EMPRCONST	001-004-0023742	11129506	9.205.875	6.137.250	Ninguna
Julio	80004724 - 9	PLASTICOS SA	001-004-0023736	11129506	6.998.771	4.665.847	Ninguna
Julio	80019202 - 8	TIGRE PARAGUAY SA	001-004-0023704	11129506	6.013.268	4.008.845	Ninguna
Julio	80082635 - 3	CONSORCIO SANTA TERESA	001-004-0023527	11129506	5.875.818	3.917.212	Ninguna
Julio	80077823 - 5	ASUPAR CONSORCIO	001-004-0023737	11129506	5.291.366	3.527.577	Ninguna
Julio	80002640 - 3	CIA SA COMPANIA DE INGENIEROS	001-004-0023745	11129506	4.720.920	3.147.280	Ninguna
Julio	80002640 - 3	CIA SA COMPANIA DE INGENIEROS	001-004-0024652	11129506	4.720.920	3.147.280	Ninguna
Julio	80072887 - 4	CONSORCIO GG	001-004-0023752	11129506	3.510.850	2.340.567	Ninguna
Julio	80082494 - 6	CONSORCIO CUENCA ESTE	001-004-0023540	11129506	3.371.621	2.247.747	Ninguna
Julio	80024406 - 0	HP HIDRAULICA PARAGUAYA SA	001-004-0023609	11129506	2.937.273	1.958.182	Ninguna
Julio	80024406 - 0	HP HIDRAULICA PARAGUAYA SA	001-004-0023608	11129506	2.244.545	1.496.364	Ninguna
Julio	408153 - 6	ANA LUCI PORRO	001-004-0023735	11129506	2.084.866	1.389.910	Ninguna
Julio	1002623 - 1	FIERROS GUARANI	001-004-0023680	11129506	2.033.591	1.355.727	Ninguna
Julio	80000018 - 8	VICTOR KOOP	001-004-0023528	11129506	1.921.091	1.280.727	Ninguna
Julio	80025899 - 1	AQUA GROUP SA	001-004-0023705	11129506	1.767.272	1.178.182	Ninguna
Julio	80082093 - 2	CONSORCIO AGUAS DEL SUR	001-004-0024654	11129506	1.534.034	1.022.689	Ninguna
Julio	80072887 - 4	CONSORCIO GG	001-004-0023751	11129506	1.482.054	988.036	Ninguna
Julio	80016166 - 1	RECORD ELECTRIC SAECA	001-004-0023533	11129506	1.367.591	911.727	Ninguna
Julio	80001446 - 4	VICENTE SCAVONE Y CIA SA	001-004-0023733	11129506	1.232.963	821.975	Ninguna
Julio	745029 - 0	JP REPRESENTACIONES	001-004-0023681	11129506	1.092.273	728.182	Ninguna
Julio	80016166 - 1	RECORD ELECTRIC SAECA	001-004-0023746	11129506	1.023.409	682.273	Ninguna
Julio	452323 - 7	INGMIGUEL STANICHEVSKY	001-004-0024650	11129506	954.402	0	Ninguna
Julio	754516 - 9	ECONCESAR PASTORE	001-004-0023602	11129506	949.091	0	Ninguna
Julio	2460865 - 3	DYNAMO MONTAJE DE EVENTOS	001-004-0023539	11129506	769.091	512.727	Ninguna
Julio	80001446 - 4	VICENTE SCAVONE Y CIA SA	001-004-0023734	11129506	753.638	502.425	Ninguna
Julio	80017477 - 1	MEGA SERVICE SRL	001-004-0023535	11129506	674.750	449.833	Ninguna
Julio	727002 - 0	ARQOSMAR LUDOVICO SARUBBI	001-004-0023730	11129506	669.245	0	Ninguna
Julio	366124 - 5	AP CONSTRUCCIONES	001-004-0023682	11129506	654.545	0	Ninguna
Julio	80048348 - 0	VELUTE SRL	001-004-0023606	11129506	644.727	429.818	Ninguna
Julio	80016166 - 1	RECORD ELECTRIC SAECA	001-004-0023753	11129506	607.037	404.691	Ninguna
Julio	1948252 - 3	ABOG EVELIO LOPEZ KIESE	001-004-0023686	11129506	508.039	0	Ninguna
Julio	784614 - 2	ING GUILLERMO FANEGO INSFRAN	001-004-0023708	11129506	508.039	0	Ninguna
Julio	1846692 - 3	EDUARDO GONZALEZ	001-004-0023685	11129506	465.702	0	Ninguna


 Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
 AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO 3 AL INFORME TRIBUTARIO - "RETENCIONES A TERCEROS"

Mes	Ruc	Razon social	Número	Timbrado	IVA	Renta	Observación
Julio	80030944 - 8	SANYCER SACI	001-004-0023740	11129506	463.637	309.091	Ninguna
Julio	80008151 - 0	LA CASA DE LAS MANGUERAS SA	001-004-0023750	11129506	463.637	309.091	Ninguna
Julio	3187299 - 9	FSP CONFECCIONES	001-004-0023544	11129506	436.538	291.026	Ninguna
Julio	80028294 - 9	ECO HABITAT CONSULTORA SRL	001-004-0023656	11129506	428.571	571.429	Ninguna
Julio	1382203 - 9	CANDIDO BENITEZ	001-004-0023885	11129506	408.891	0	Ninguna
Julio	80077864 - 2	CONSORCIO GABA	001-004-0023757	11129506	404.844	269.896	Ninguna
Julio	875205 - 2	ROBERTO JAVIER BOGADO ORTIZ	001-004-0023700	11129506	381.818	0	Ninguna
Julio	80026314 - 6	TRAFOSUR SA	001-004-0023739	11129506	365.454	243.636	Ninguna
Julio	1586990 - 3	ABOGDIANA AMARILLA ACOSTA	001-004-0023698	11129506	345.000	0	Ninguna
Julio	756779 - 0	INNOVARCE INDUSTRIA PUBLICITARIA	001-004-0023530	11129506	341.010	227.340	Ninguna
Julio	1335332 - 2	GUSTAVO GILL AGUERO	001-004-0024154	11129506	299.065	0	Ninguna
Julio	2460865 - 3	DYNAMO MONTAJE DE EVENTOS	001-004-0023706	11129506	282.545	188.364	Ninguna
Julio	787800 - 1	VIRGILIO RIVEROS FLEITAS	001-004-0024329	11129506	272.727	0	Ninguna
Julio	728903 - 0	JORGE WILKA	001-004-0024413	11129506	270.038	0	Ninguna
Julio	869647 - 0	LIC DIANA BRITZ SCOLARI	001-004-0023702	11129506	255.000	0	Ninguna
Julio	3187299 - 9	FSP CONFECCIONES	001-004-0023542	11129506	254.959	169.973	Ninguna
Julio	638226 - 6	MARIA BACHERO	001-004-0023632	11129506	227.273	0	Ninguna
Julio	638226 - 6	MARIA BACHERO	001-004-0023689	11129506	227.273	0	Ninguna
Julio	798560 - 6	ARIEL BLANCO	001-004-0024675	11129506	227.034	0	Ninguna
Julio	1492954 - 6	DECORFEST ARTE CREATIVO	001-004-0023631	11129506	225.000	150.000	Ninguna
Julio	798560 - 6	ARIEL BLANCO AMARILLA	001-004-0023646	11129506	224.307	0	Ninguna
Julio	756835 - 5	BLANCA SEQUEIRA	001-004-0023651	11129506	42.857	57.143	Ninguna
Julio	1280918 - 7	LAUREANO VELAZQUEZ VALAZCO	001-004-0023674	11129506	42.857	57.143	Ninguna
Julio	580183 - 4	RAMON ALCARAZ CABALLERO	001-004-0023650	11129506	31.429	41.905	Ninguna
Julio	80002675 - 6	PETROPAR	001-004-0023534	11129506	0	6.823.003	Ninguna


 Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
 AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
 Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO 4 AL INFORME TRIBUTARIO
"DETERMINACIÓN DEL IRACIS"

ANEXO 4 AL INFORME TRIBUTARIO - CÁLCULO DE IMPUESTO A LA RENTA AL 31/12/2015

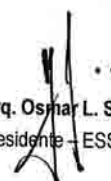
Descripción	Importes Parciales	Importes totales	REF.
RESULTADO COMERCIAL ANTES DE IMPUESTOS		69.009.787.365	1
UTILIDAD DEL EJERCICIO			
(+) Gastos No Deducibles		33.346.073.969	
HONORARIOS G.N.D.	16.668.252.796		2
IVA GASTO G.N.D.	21.128.066		3
REM. PERSONAL SUPERIOR G.N.D.	0		4
VIATICO G.N.D.	2.146.829.179		5
PREVISIONES Y/O CASTIGO POR MALOS CREDITOS G.N.D.	12.003.559.887		6
OTROS GASTOS	1.616.964.615		7
AJUSTE EJERCICIOS ANTERIORES	889.339.426		8
= RENTA NETA IMPONIBLE		102.355.861.334	9
IMPUESTO A LA RENTA (10%)		10.235.586.133	10
BASE IMPONIBLE		58.774.201.232	11
5% RESERVA LEGAL		2.938.710.062	12
(A SER APROBADO POR LA ASAMBLEA)			
Resultado del Ejercicio		55.835.491.170	13

REFERENCIAS

- 1 Resultado comercial antes de Impuestos
- 2 Saldo de la Cta. Honorarios después del calculo G.N.D. del 2,5 %
- 3 Saldo de la Cta. 7901.090.23 Iva Gasto G.N.D.
- 4 Cuadro Calculo Deducibilidad Remuneración Personal Superior
- 5 Gastos Viáticos GND Ej.Cta. 7101.090.10
- 6 Saldo de la Cta. Prev.para Cuentas Incob. 7902.
- 7 Otros Gastos GND Multas y Recargos 7901.093.01
- 8 Saldo de la Cuenta Ajuste Ejercicio Anteriores
- 9 Sumatoria Ítem B,C,
- 10 Impuesto a la Renta 10% s/Renta Neta Imponible
- 11 Base Imponible (Resultado Comercial antes de Impuestos más el Impuesto a la Renta)
- 12 Reserva legal 5% (Base imponible por 5%)
- 13 Resultado del Ejercicio


Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Contadora - ESSAP S.A.


Lic. Jhoní Báez
Gerente Financiero - ESSAP S.A.


Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente - ESSAP S.A.