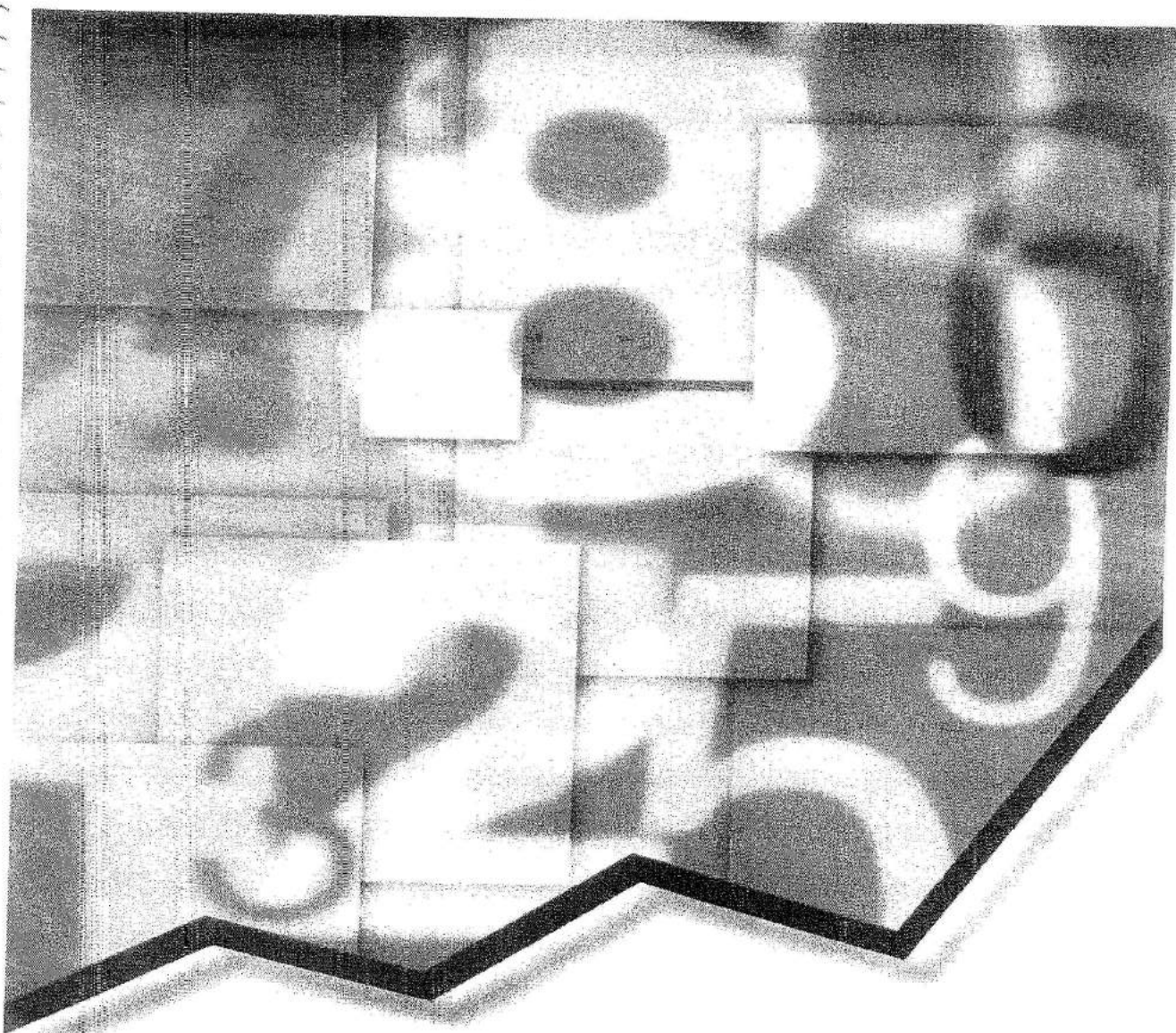




CYCA

Contadores y Consultores Asociados

Rca. Dominicana N° 717 el Siria | Asunción - Paraguay | Teléfonos: 225 344 - 233 431 - 201 746 | cyca@cyca.com.py | www.cyca.com.py

PRESENTACIÓN DE INFORME

Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A.



***EMPRESA DE SERVICIOS
SANITARIOS DEL PARAGUAY SA
ESSAP SA***

***Dictamen de Auditoría Externa
Independiente
Sobre los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014***

Parte I

CONTENIDO

1. **DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA - ESSAP SA**
 2. **ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**
 - **BALANCE GENERAL**
 - **ESTADO DE RESULTADOS**
 - **ESTADO DE VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO**
 - **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
 - **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**
- INFORME DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**1. DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESSAP SA**

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESSAP SA**

**SEÑOR
PRESIDENTE Y MIEMBROS DEL DIRECTORIO DE LA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA
(ESSAP SA)**

1. IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS OBJETO DE AUDITORIA

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de la **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA – ESSAP SA**, que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2014 y el Estado de Resultados, Estado de Variación del Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

2. RESPONSABILIDAD DEL DIRECTORIO DE LA ENTIDAD

El Directorio de la **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA – ESSAP SA** es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las normas contables vigentes en Paraguay. Dicha responsabilidad incluye: i) el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, que estén exentos de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; ii) la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas y, iii) la realización de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

3. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

4. ALCANCE DE AUDITORIA

Una auditoría implica la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa en los Estados Financieros, ya sea debido a fraude o error.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Al realizar estas evaluaciones del riesgo, el Auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye la evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el Directorio de la institución, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión de auditoría, que la expresamos en el Párrafo 6 siguiente.

5. EXCEPCIONES Y SALVEDADESES

Con base a nuestra auditoría sobre los Estados Financieros cerrados al 31 de diciembre de 2014, hemos determinado las siguientes excepciones y salvedades:

5.1 Reestructuración y regularización pendiente del Estado Patrimonial. Por disposición de la Ley 3684/08 de fecha 31 de diciembre de 2008, se autoriza al Poder Ejecutivo, en su carácter de Accionista Mayoritario de la entidad, a reestructurar y regularizar el Estado Patrimonial de la **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA - ESSAP SA**, conforme a los siguientes términos:

Art. 2° a) La integración del capital con los activos y pasivos de la Ex - Corporana. A dicho efecto servirá de base el resultado obtenido de un nuevo relevamiento del inventario y valuación de los activos y pasivos de la Ex - Corporana que no fueron transferidos a la **ESSAP SA**, realizado por Auditoría Externa y aprobado por decisión de la Asamblea General de Accionistas de la **ESSAP SA**.

Art. 2° b) La compensación entre las deudas del Ministerio de Hacienda y la **ESSAP SA**: 1) En concepto de Canon devengado (Decreto N° 4166/2004 que deja sin efecto - con fecha de corte a la fecha vigencia de esta Ley); 2) El servicio de la Deuda Pública Externa abonado por el Ministerio de Hacienda, en su carácter de aval de la deuda pública a cargo de la Ex - Corporana y lo abonado por la **ESSAP SA**, por cuenta y orden del Tesoro Público; y 3) La deuda interna de la Ex - Corporana con el Ministerio de Hacienda.

La diferencia resultante, con fecha de corte de vigencia de dicha Ley (31/12/2008), será registrada como Aporte de Capital del Estado Paraguayo en concepto de integración del Patrimonio de la **ESSAP SA**.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Art. 4º) La **ESSAP SA** asumirá todos los compromisos de pago derivados de las obligaciones del servicio de la deuda pública Externa de la Ex - Corposana, entendiéndose por ello la amortización del principal, intereses, comisiones, diferencias de cambio o cualquier otra erogación referida a ésta hasta la cancelación total con los respectivos acreedores, salvo las siguientes obligaciones que quedarán a cargo del Ministerio de Hacienda: Los Contratos de Préstamos N° 861/OC-PR y N° 862/OC-PR "Programa de Agua Potable y Saneamiento Urbano", por U\$-49.600.000 y U\$-30.000.000, respectivamente, del 26 de abril de 1995, aprobado por la Ley N° 740 del 10 de noviembre de 1995, suscrito entre la República del Paraguay y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Art. 7º) El Estado Paraguayo y la **ESSAP SA** formalizarán el Contrato de Concesión en los términos de la Ley 1614/2000 "General del Marco Regulatorio y Tarifario del Servicio Público de Provisión de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario para la República del Paraguay" en un plazo no mayor a 180 (ciento ochenta) días de vigencia de esta Ley.

Al respecto cabe mencionar que a la fecha de emisión del presente informe, aún no se ha dado cumplimiento a los incisos a) y b) del Art. 2º mencionado precedentemente. Por dicha razón, no han podido ser debidamente formalizados los demás compromisos asumidos entre el Estado Paraguayo y la **ESSAP SA**. El Ministerio de Hacienda realizó las gestiones finales para la contratación de la Auditoría Externa para hacer un nuevo relevamiento del inventario y valuación de activos y pasivos de la Ex - Corposana no transferidos a la **ESSAP SA**. Actualmente se cuenta con dicho informe, pero con la salvedad de que solo se realizó la valuación y tasación de los Activos Fijos y no de los activos y pasivos de la Ex-Corposana, quedando pendientes de valuación las Obras en Curso, los Pasivos Circulantes, Otros Activos y Otros Pasivos, entre otros rubros.

En este contexto, la **ESSAP SA** tiene registrado desde el ejercicio 2009 acumulado hasta el 31/12/14 bajo la cuenta 1705.000.00 Deuda Ministerio de Hacienda, por pagos de deuda externa como saldo a cobrar al Estado Paraguayo, el importe de Gs.172.201.837.005 correspondiente al principal de los préstamos y con cargo a Resultados la porción correspondiente a intereses pagados de esos préstamos en cada ejercicio. Los pagos realizados durante el Ejercicio 2014 por Servicios de la Deuda Pública Externa fueron de amortización de capital por el equivalente a Gs. 24.734.515.393 y por intereses el equivalente a Gs. 5.555.732.467. Los pagos realizados corresponden a la deuda de la Ex-Corposana, que le fuera transferida a la **ESSAP SA** bajo cumplimiento del mencionado Art. 2º de la Ley N° 3684/08.

Por no haberse perfeccionado aún los procedimientos de relevamiento del inventario y valuación de los activos y pasivos de la Ex-Corposana no transferidos a la **ESSAP SA**, que realizará una Consultora de Auditoría Externa y ser posteriormente aprobado por la Asamblea General de Accionistas de la **ESSAP SA**, esta entidad no ha registrado en el Pasivo, el saldo a devengar de dichas Deudas Externas Públicas, por un importe no determinado, con vencimientos hasta el año 2028.

5.2 Déficit de Provisiones sobre Cuentas a Cobrar de Dudoso Cobro. En el rubro de Cuentas a Cobrar por variados conceptos, que no incluyen la facturación por servicios, que al 31/12/14 alcanzan un total de Gs.15.721.015.245, se observan numerosas partidas de larga data, muchas de ellas vienen desde el año 2002 y además varios saldos no cuentan con el inventario de composición de la cartera. Estas cuentas no han tenido recuperación durante el ejercicio 2014 y tampoco se evidencia que durante el mismo ejercicio, se hayan aumentado las provisiones sobre esta cartera.

En fecha 03 de julio de 2014, el Presidente del Directorio de ESSAP SA emitió la Resolución N° 530/2014, donde se resuelve la escala de Provisiones sobre Créditos de Dudoso Cobro, que establece 100% de provisión sobre aquellos créditos de 1095 días en adelante de antigüedad de la morosidad, 80% de 731 a 1094 días de antigüedad, 50% de 366 a 730 días de antigüedad y 10% de 180 a 365 días de antigüedad.

Las provisiones constituidas sobre esta cartera por ESSAP SA al 31/12/2014 son de Gs.1.256.314.156, las cuales son insuficientes y no responden a lo dispuesto en la resolución más arriba indicada.

Según el cálculo realizado por esta Auditoría, que se expone en el Punto A.8.10 del Informe Largo de Auditoría Externa de fecha 07 de abril de 2015, se establece que al 31/12/14 existe un Déficit de Provisiones sobre Créditos de Dudoso Cobro a constituir por Gs.11.272.923.455.

5.3 Obras en curso pendientes de larga data: Al 31/12/2014 la entidad tiene registrada en el rubro de Bienes de Uso, bajo la cuenta 1530.000.00 Obras en Curso, una cantidad de 41 (cuarenta y un) obras por un total de Gs.65.199.231.184.

Según exponemos en el Punto A.6.1.6 del Informe Largo de Auditoría Externa de fecha 07 de abril de 2015, como resultado de la revisión de la composición de inventario de la cuenta, se detectan 31 (treinta y un) Obras en Curso de muy larga data, inclusive desde el ejercicio 2004 en adelante, que suman un total de Gs.46.193.160.726 (70,86% del total de la cartera) que no tuvieron movimientos de altas y bajas contables durante varios ejercicios, según detallamos:

- ✓ 18 (diez y ocho) Obras en curso por Gs.4.978.189.375 (7,63% de la cartera), sin registraciones contables durante 3 años o más años.
- ✓ 4 (cuatro) Obras en curso por Gs.1.419.842.613 (2,18% de la cartera), sin registraciones contables durante 2 a 3 años.
- ✓ 9 (nueve) Obras en curso por Gs.39.795.128.738 (61,03% de la cartera), sin registraciones contables durante 1 a 2 años.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DÍAZ ROJAS (Socio)

Por no haberse realizado los procedimientos de depuración, liquidación, cierre y ajustes contables de estas partidas de larga data sin movimientos, indicadas en el párrafo anterior, a las cuenta del Activo No Corriente, Bienes de Uso y Obras en Curso y a las cuentas de Resultados Acumulados y del Ejercicio, producen en los Estados Financieros una exposición contable incorrecta, debido a que se encuentran registradas por montos globales y no se encuentran desagregados por máquinas, equipos, instalaciones, etc. y tampoco se están efectuando las depreciaciones fraccionadas según vida útil y las revaluaciones anuales que correspondan, por importes que no han podido ser determinados por esta Auditoría.

5.4 Inventarios (Existencias). Según hemos sido informados, para el cierre del ejercicio 2014, el Directorio de la entidad ha dispuesto la realización de un arqueo físico de los insumos que componen la cuenta Inventarios (Existencias) de los depósitos de la entidad.

Del arqueo realizado se evidenció una diferencia contra el saldo contable de la cuenta 1330.000.00 Ordenes de Trabajo se detectaron varias diferencias y faltantes en los rubros de materiales y accesorios, que en sumatoria alcanzaron un total de Gs. (3.687.456.874).

Esta faltante detectado al cierre del ejercicio 2014 no fue aplicado contra las Provisiones por Diferencias de Inventario, cuyo saldo 31/12/14 es de Gs. 7.241.456.823, que se mantuvo inalterable desde el cierre del ejercicio 2013.

Al respecto, entendemos que por la falta de arqueo periódico integral de todos los depósitos de existencias de insumos y por la debilidad importante de control interno en la administración de estos bienes, resulta muy difícil establecer y mantener actualizado la composición real y los saldos contables correspondientes de estos bienes, y a cada arqueo físico surgen importantes diferencias al compararlos con el sistema informático de stock y los saldos contables.

Adicionalmente, se observa que las Provisiones por Obsolescencia de Bienes en Stock al 31/12/2014 son por Gs. 42.964.750, que representa apenas un 0,17% del saldo del Inventario a misma fecha. Esta previsión, que a nuestro criterio es insuficiente, se mantiene inalterable desde hace varios ejercicios.

Cabe informar que la Administración de la ESSAP SA no nos presentó el inventario detallado de composición de la cuenta 1330.000.00 Órdenes de Trabajo, lo cual constituye una **Limitación al Alcance de nuestros procedimientos de Auditoría** y no estamos en condiciones de expresar una opinión de Auditoría sobre la propiedad, antigüedad y razonabilidad de las partidas registradas bajo este rubro.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES-ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

5.5 Proveedores – Facturas a Recibir – Existencias

Al 31/12/14 la subcuenta 2103.901.00 Proveedores - Facturas a Recibir – Existencias tiene un saldo de Gs. 7.537.663.475, que representa el 28% del total de Proveedores. En la misma se registran las provisiones de materiales diversos al Depósito Central principalmente, sin embargo, no cuentan con las respectivas facturas, sólo se dispone de Notas de Remisiones adjuntadas a los Comprobantes Interno de Aviso de Recepción.

El saldo de esta cuenta es muy significativo y según exponemos en el Punto B.1.3 del Informe Largo de Auditoría Externa de fecha 07 de abril de 2015, se observan varias partidas por una suma de Gs. 2.492.474.295, que provienen de años anteriores que aún no están regularizadas, y como efectos principales de esta falencia, se producen la ausencia de los documentos respaldatorios legales correspondientes por los ingresos de los insumos a depósitos y la falta de generación de los Créditos Fiscales correspondientes a favor de **ESSAP SA**, que debieron ser compensados contra los Débitos Fiscales a cargo de la entidad.

5.6 Déficit de Provisiones Causas Judiciales. En cumplimiento de nuestros procedimientos de auditoría, hemos circularizado a la Asesoría Legal Interna y a 6 (seis) Asesores Legales externos de la entidad, solicitando la confirmación, el detalle y el estado actual de dichos litigios. A la fecha de cierre del presente informe, solo hemos recibido respuesta de la Asesoría Legal Interna y de un profesional externo. De la revisión de dichos informes y su cruce, hemos obtenido evidencia suficiente para analizar los criterios y las registraciones contables realizadas por la **ESSAP SA** respecto a los saldos y composición de la cartera en gestión judicial y de la Previsión Causas Judiciales.

Las Provisiones Causas Judiciales, registradas bajo la cuenta 2430.000.00, constituidas por **ESSAP SA** al 31/12/2014 son de Gs.83.492.009, las cuales, según se desprende de la información proveída por la Asesoría Legal y nuestro criterio, son insuficientes.

Según el cálculo realizado por esta Auditoría, que se expone en el Punto B.5 del Informe Largo de Auditoría Externa de fecha 07 de abril de 2015, se establece que al 31/12/14 existe un Déficit de Provisiones Causas Judiciales a constituir por Gs.549.488.257.

5.7 Varias cuentas sin composición detallada o con composición parcial (inventarios). No recibimos de la Administración de la entidad, la composición detallada (inventarios) de los saldos de varias cuentas Activas por un total de Gs. 17.781.170.464 y Pasivas por un total de Gs. 18.576.522.764, según se detalla a continuación, siendo esta circunstancia una **Limitación al Alcance de nuestros procedimientos de Auditoría**, por lo cual no podemos expresar opinión sobre la razonabilidad, propiedad y antigüedad de dichos saldos expuestos en el Balance de Cierre 2014.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

ACTIVO				
Código Contable	Cuenta	Saldo s/Balance al 31/12/14	Saldo s/Balance al 31/12/14 con Inventario	Saldo s/Balance al 31/12/14 sin Inventario
1209.000.00	Deudores Varios	10.598.004.410	6.707.574.454	3.890.429.956
1300.000.00	Inventarios	25.641.828.602	15.660.766.893	9.981.061.709
1706.000.00	Deudores Varios	2.151.301.224	1.696.962.908	454.338.316
1709.000.00	Previsiones	1.256.314.156	-	1.256.314.156
1711.000.00	Deudas del Estado	4.485.717.905	2.286.691.578	2.199.026.327
	Total		26.351.995.833	17.781.170.464

PASIVO				
Código Contable	Cuenta	Saldo s/Balance al 31/12/14	Saldo s/Balance al 31/12/14 con Inventario	Saldo s/Balance al 31/12/14 sin Inventario
2161.000.00	Acreeedores Varios	1.938.451.528	-	1.938.451.528
2164.000.00	Ley 1614/2000 Erssan	531.194.668	-	531.194.668
2401.000.00	Proveedores	10.241.427.983	1.172.285.725	9.069.142.258
2410.000.00	Deudas del Estado	16.091.197.850	9.053.463.540	7.037.734.310
	Total		10.225.749.265	18.576.522.764

5.8 Compensaciones por desvinculación voluntaria (Beneficios post-empleo) que requieren ser contabilizadas. Conforme al Contrato Colectivo de Condiciones de Trabajo vigente, de fecha 26 de noviembre de 1989, que tiene suscrito la **ESSAP SA** con el Sindicato de Trabajadores de ESSAP, al desvincularse voluntariamente se concede al trabajador un Beneficio en los siguientes términos:

- ✓ Para los dependientes con hasta 15 años de antigüedad 1,2 salarios básicos del dependiente por año de antigüedad y fracciones, más el equivalente a dos salarios de su categoría por pérdida de antigüedad.
- ✓ Para los dependientes con más de 15 años de antigüedad 1,5 salarios básicos del dependiente por año de antigüedad y fracciones, más el equivalente a cuatro salarios de su categoría por pérdida de antigüedad.
- ✓ Para los dependientes graduados universitarios que contaren con más de 20 años de antigüedad dos salarios básicos del dependiente por año de antigüedad.

Al 31/12/2014 la **ESSAP SA** tiene 2.082 empleados, siendo 757 contratados y 1.325 permanentes, de los cuales 635 trabajadores tienen 15 o más años de antigüedad en la institución, sumados con los años acumulados en la Ex - Corporana. Para el ejercicio 2015, según informa la Gerencia de Talentos Humanos, se registran 110 funcionarios en etapa de jubilación, los cuales serían acreedores del pago de este Beneficio acordado en forma especial en el Contrato Colectivo, por un total calculado de Gs. 8.693.000.000 aproximadamente.

CYCA

Según lo establecido por la **NIC 19**, los Beneficios a los empleados, (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su período de empleo en la entidad, requieren contabilizar dichos planes de beneficios definidos, lo cual supone utilizar técnicas actuariales para hacer una estimación fiable del importe de los beneficios acumulados (o devengados) por los empleados para determinar el valor presente de la obligación. En algunos casos, la utilización de estimaciones, promedios o métodos abreviados de cálculos pueden suministrar una aproximación fiable. Por las limitaciones propias del trabajo de revisión y por no acceder a la información suficiente, esta Auditoría no está en condiciones de determinar un monto estimado de estas obligaciones.

El Directorio de la entidad, deberá realizar un estudio minucioso para cuantificar razonablemente estas obligaciones devengadas, considerando la antigüedad de la totalidad de los funcionarios activos de la institución al cierre del ejercicio 2014, para reconocer dicho monto e incluirlo como Pasivo de la entidad, conforme lo requieren las normas contables vigentes.

6. OPINIÓN

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes que corresponden realizar relacionados con las situaciones observadas en los anteriores ítems 5.2; 5.6 y 5.8 los ajustes que pudieran surgir de lo mencionado en los anteriores ítems 5.1; 5.3; 5.4; 5.5 y 5.7, los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1, tomados en su conjunto, presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación patrimonial y financiera de la **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA – ESSAP SA** al 31 de diciembre de 2014, el resultado de sus operaciones, la evolución de su patrimonio y su flujo de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo a las normas contables vigentes en la República del Paraguay.

Es importante señalar que cuando se realicen los ajustes contables indicados en los puntos 5.2; 5.6 y 5.8, la cuenta de Resultados del Ejercicio de los Estados Financieros del 31 de diciembre de 2014 indicados en el párrafo anterior, cambiará de Ganancias Gs. 14.283.086.964 a Pérdidas por Gs. (6.232.324.748) aproximadamente.

7. ÉNFASIS EN ASUNTOS QUE NO AFECTAN LA OPINIÓN

Sin modificar nuestra opinión, teniendo en cuenta el Principio de Empresa en Marcha, hacemos énfasis en los siguientes puntos:

- a) En lo que se refiere al Principio de Empresa en Marcha, la entidad tiene pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por un valor de Gs. 207.708.217.432, lo cual representa un deterioro patrimonial del orden del 42% en relación al Capital de la **ESSAP SA**.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NEI SON DIAZ ROJAS (Socio)

- b) Al cierre del ejercicio 2014, el Capital de la entidad es de Gs. 494.481.869.134, resultante de la suma del capital más las aportaciones a capitalizar. Dichas aportaciones son de Gs. 486.898.869.134, que constituyen el 98,47% del Capital de la entidad, provenientes de las aportaciones del Estado Paraguayo. La **ESSAP SA** debe realizar las gestiones pertinentes ante las autoridades correspondientes para poder integrar estas aportaciones al Capital.
- c) Llamamos la atención sobre las debilidades del Sistema de Control Interno (SCI) implementados por la entidad, tanto operativa como contable, que han sido detectados durante nuestra revisión de auditoría. Tales debilidades se refieren principalmente a:
- Infraestructura tecnológica informática obsoleta e inadecuada.
 - Faltan normativas escritas de varios procedimientos operativos principales.
 - Controles insuficientes en la administración de Bienes de Uso e Inventarios.
 - Falta procedimientos técnicos adecuados para la selección, evaluación de desempeño y planificación en la administración de los Talentos Humanos.
 - Sin coberturas de seguros sobre bienes patrimoniales desde el 14/11/2014.
 - Falta de procedimientos técnicos adecuados para la identificación y administración de los riesgos potenciales de la entidad.
 - Alto índice de morosidad de la cartera a cobrar, por controles insuficientes y ausencia de mayor rigor para la administración y gestión de recupero de la cartera a cobrar vencida.
 - Proceso de implementación del MECIP con retraso importante.

El Directorio de la entidad, deberá intensificar y mejorar los controles y hacer más oportunas las acciones de corrección, debido a que estas situaciones afectan y pueden seguir afectando la capacidad de la institución de registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera emitida por la Administración. Asimismo, aumenta sensiblemente la posibilidad de que los Estados Financieros expongan saldos inadecuados, producto de errores, omisiones y/o fraudes.

8. OTROS ASUNTOS

Los Estados Financieros correspondiente al ejercicio fiscal anterior finalizado el 31 de diciembre de 2013, que se presentan a efectos comparativos, aún no fueron aprobados por la Asamblea Ordinaria de Accionistas, por haberse resuelto por unanimidad pasar a cuarto intermedio el segundo punto del orden del día: *La consideración de la Memoria del Directorio, Balance y cuentas de Ganancias y Pérdidas, Distribución de Utilidades, Informe del Síndico correspondiente al ejercicio 2013*, por el plazo establecido por Ley, y proseguir su tratamiento, de conformidad a lo preceptuado en el Art. 1094 del Código Civil, en el mismo local, a efectos de disponer de mayor tiempo para hacer efectiva la sugerencia del auditor para sanear los asientos contables de ESSAP SA, correspondientes al ejercicio 2013. La continuidad de la Asamblea Ordinaria, con respecto al segundo punto a cuarto intermedio a ser convocada en treinta días, en el mismo local a las 10:00 hs de la mañana, aún no fue realizada hasta la fecha del presente dictamen de Auditoría Independiente.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DÍAZ ROJAS (Socio)

Los Estados Financieros del Ejercicio 2013, que están presentados en este informe en forma comparativa con los del Ejercicio 2014, fueron examinados por nuestra misma Consultora, y hemos emitido una Opinión con Excepciones y Salvedades en fecha 22 de abril de 2014.

9. INFORME SOBRE OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULADORES

En cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, informamos lo siguiente:

- a) La **Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay SA - ESSAP SA** mantiene sus registros contables de acuerdo con lo establecido en la Ley N° 125/91, texto modificado por la Ley N° 2421/04 y sus reglamentaciones, excepto por lo siguiente: Tal como se refiere en nuestro Informe de Recomendaciones de Aspectos Tributarios, la sociedad está autorizada a llevar sus registros contables por medios informáticos. No obstante, el sistema informático utilizado no emite en forma automática los estados contables en el formato requerido por la Resolución SET N° 173/04. Tampoco emite en forma automática el correspondiente Cuadro de Revalúo y Depreciación de los Bienes del Activo Fijo.
- b) A la fecha del presente informe y considerando los límites de materialidad establecidos, la **ESSAP SA** ha cumplido con los pagos y/o ha provisionado sus obligaciones impositivas relacionadas con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014.
- c) Se ha dado cumplimiento a lo establecido en la Resolución General N° 20/2008, que reglamenta el artículo 33 de la Ley 2421/04, no habiendo aspectos materiales impositivos que mencionar.

Asunción, 07 de abril de 2015.


DR. NELSON DÍAZ ROJAS
CYCA - CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
MATRÍCULA PROFESIONAL CCPN° F-3

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

2. ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1- IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZON SOCIAL O NOMBRE Y APELLIDO	IDENTIFICADOR RUC	EJERCICIO DESDE	EJERCICIO HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191 - 6	01/01/2014	31/12/2014

3- IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACION DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
SARUBBI ZAMARRA OSMAR ANTONIO LUDOVICO		ROJAS GOMEZ DE LA FUENTE RAQUEL	751442 - 6

BALANCE GENERAL

	2014	2013
1- ACTIVO		
1-01- ACTIVO CORRIENTE		
1-01-01- DISPONIBILIDADES (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	11.133.510.815	18.734.618.993
1-01-01-01 CAJA	31.000.000	31.000.000
1-01-01-02 RECAUDACIONES A DEPOSITAR	402.842.970	1.023.431.293
1-01-01-03 BANCOS	10.693.685.062	17.675.281.974
1-01-01-03-01 Bancos Cuentas Corrientes	-4.271.145.070	-1.112.472.427
1-01-01-03-02 Bancos Cajas de Ahorros	8.068.035.025	10.228.687.832
1-01-01-03-03 Otras Entidades Recaudadoras	921.398.092	1.008.364.801
1-01-01-03-04 Bancos Cla. Afectación Especial	51.114.444	98.818.242
1-01-01-03-05 Bancos Clas. Ctes. Financiamiento Externo	5.924.282.571	7.490.863.496
1-01-01-04 OTROS VALORES	5.982.783	4.925.726
1-01-02- INVERSIONES TEMPORARIAS (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)		
1-01-02-01 VALORES		
1-01-03- CREDITOS (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	52.449.370.401	53.673.856.820
1-01-03-01 CLIENTES	50.529.379.176	52.346.001.417
1-01-03-01-01 DEUDORES P/ SUMINISTRO DE AGUA POTABLE	95.132.720.476	82.769.125.402
1-01-03-01-01-01 GRAN ASUNCION	68.616.955.572	59.975.671.321
1-01-03-01-01-01-01 Organismos de la Adm. Central	23.819.219.212	18.050.267.547
1-01-03-01-01-01-02 Entidades Descentralizadas	6.627.188.048	5.190.681.711
1-01-03-01-01-01-03 Comerciales	11.385.057.431	10.177.878.122
1-01-03-01-01-01-04 Particulares	25.487.551.358	23.587.792.309
1-01-03-01-01-01-05 Asentamientos	1.245.202.058	2.900.123.799
1-01-03-01-01-01-06 Bomberos	790.188	3.171.066
1-01-03-01-01-01-07 Ex Combatientes y Viudas	1.336.881	1.457.104
1-01-03-01-01-01-08 Exonerados el I.V.A.	70.610.396	84.299.681
1-01-03-01-01-02 CIUDADES DEL INTERIOR	26.515.764.904	22.793.454.081
1-01-03-01-01-02-01 Concepción	1.260.764.472	1.293.228.818
1-01-03-01-01-02-02 San Bernardino	331.111.980	325.270.027
1-01-03-01-01-02-03 Villarrica	1.517.143.553	1.637.852.646
1-01-03-01-01-02-04 Coronel Ovaco	1.488.501.106	1.380.417.168
1-01-03-01-01-02-05 Eusebio Ayala	177.133.324	150.236.881
1-01-03-01-01-02-06 Encarnación	13.172.988.404	10.089.397.811
1-01-03-01-01-02-07 San Juan Bautista Misiones	779.988.237	880.413.706
1-01-03-01-01-02-08 Itapúa	304.831.503	309.818.700
1-01-03-01-01-02-09 Ciudad del Este	893.048.331	1.040.811.299
1-01-03-01-01-02-10 Pilar	848.498.224	795.707.484
1-01-03-01-01-02-11 Pedro Juan Caballero	1.268.419.243	1.141.671.744
1-01-03-01-01-02-12 Villa Hayes	392.254.884	421.904.331
1-01-03-01-01-02-13 Bella Vista Norte	158.445.276	146.588.797
1-01-03-01-01-02-14 Coronel Bogado	147.223.134	142.179.135
1-01-03-01-01-02-15 Mariscal Estigarribia	1.880.682.673	1.679.680.825
1-01-03-01-01-02-16 ITA	273.103.534	215.434.411
1-01-03-01-01-02-17 San Estanislao	318.695.713	273.543.363
1-01-03-01-01-02-18 Caaguazú	399.744.644	323.669.293
1-01-03-01-01-02-19 Caacupé	747.485.223	650.799.141
1-01-03-01-01-02-20 Alberdi	119.641.390	136.818.631
1-01-03-01-01-02-21 Antequera	25.430.076	
1-01-03-01-02 DEUDORES TASA CONSERV. ALCANTARILLADO	44.800.333.589	41.202.020.972
1-01-03-01-02-01 GRAN ASUNCION	41.155.661.562	38.005.789.190
1-01-03-01-02-01-01 Organismos de la Adm. Central	7.485.775.663	5.589.969.607
1-01-03-01-02-01-02 Entidades Descentralizadas	2.835.798.464	2.240.741.194
1-01-03-01-02-01-03 Comerciales	4.757.656.869	4.153.979.905
1-01-03-01-02-01-04 Particulares	25.792.801.757	25.816.326.873
1-01-03-01-02-01-05 Asentamientos	50.360.430	89.494.581
1-01-03-01-02-01-06 Bomberos	0	1.143.342
1-01-03-01-02-01-07 Ex Combatientes y Viudas	1.572.320	1.625.383
1-01-03-01-02-01-08 Exonerados el I.V.A.	131.695.059	132.518.304
1-01-03-01-02-02 CIUDADES DEL INTERIOR	3.644.672.027	3.196.221.782
1-01-03-01-02-02-01 Concepción	416.093.111	377.006.314
1-01-03-01-02-02-02 San Bernardino	72.152.962	58.546.008
1-01-03-01-02-02-03 Villarrica	399.721.868	351.943.049

Lic. Raquel Rojas G. de la J.
Jefe del Departamento de Contabilidad

LIC. JHONI BAEZ
GERENTE FINANCIERO
essap sa

Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa

FIRMADO A SOLO EFECTO DE SU IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN DE FECHA: 04/04/15 CYS

1- IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZON SOCIAL O NOMBRE Y APELLIDO	IDENTIFICADOR RUC	EJERCICIO DESDE	EJERCICIO HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191 - 6	01/01/2014	31/12/2014

3- IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACION DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES		APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
SARUBBI GAMARRA OSMAR ANTONIO LUDOVICO		ROJAS GOMEZ DE LA FUENTE RAQUEL	751442 - 5

BALANCE GENERAL

		2014	2013
1-01-03-01-02-02-04	Coronel Oviedo	320.815.061	300.522.756
1-01-03-01-02-02-05	Encarnación	1.539.129.846	1.254.171.588
1-01-03-01-02-02-06	Ciudad del Este	242.656.311	308.609.318
1-01-03-01-02-02-07	Pilar	186.681.756	167.615.410
1-01-03-01-02-02-08	Pedro Juan Caballero	303.690.271	252.885.413
1-01-03-01-02-02-09	Caaguazú	163.429.241	124.921.926
1-01-03-01-03	DEUDORES P/ SERVICIOS VARIOS	5.436.558.602	4.182.040.916
1-01-03-01-03-01	Gran Asunción	4.420.130.280	3.259.430.633
1-01-03-01-03-02	Ciudades del Interior	1.016.428.342	922.610.283
1-01-03-01-04	COMPROMISO DE PAGO EN CUOTAS	13.908.052.763	10.491.938.717
1-01-03-01-04-01	Gran Asunción	11.019.203.996	7.892.687.015
1-01-03-01-04-02	Ciudades del Interior	2.888.848.767	2.599.251.702
1-01-03-10	MENOS: PREVISION PARA INCOBRABLES	-108.348.286.254	-86.299.124.590
1-01-03-10-01	Gran Asunción	-84.704.340.919	-70.423.680.791
1-01-03-10-01-01	Deuda Mayor o Igual a 3 años	-77.558.234.500	-64.919.492.570
1-01-03-10-01-02	Deuda c/ Antig. De 2 a 3 años	-1.789.216.469	-4.871.186.589
1-01-03-10-01-03	Deuda c/ Antig. De 1 a 2 años	-4.473.695.627	-764.282.105
1-01-03-10-01-04	Deuda c/ Antig. De 6 meses	-882.594.323	-63.739.727
1-01-03-10-02	Ciudades del Interior	-23.643.545.335	-15.873.443.799
1-01-03-10-02-01	Concepción	-1.075.146.038	-919.186.229
1-01-03-10-02-02	San Bernardino	-191.007.037	-143.792.681
1-01-03-10-02-03	Villarrica	-1.480.448.259	-1.800.180.800
1-01-03-10-02-04	Coronel Oviedo	-1.590.461.801	-1.250.143.586
1-01-03-10-02-05	Eusebio Ayala	-150.313.483	-119.963.980
1-01-03-10-02-06	Encarnación	-12.308.664.853	-5.843.745.503
1-01-03-10-02-07	San Juan Bautista Misiones	-504.565.513	-433.233.754
1-01-03-10-02-08	Paraguarí	-167.884.605	-123.502.929
1-01-03-10-02-09	Ciudad del Este	-655.280.681	-727.292.800
1-01-03-10-02-10	Pilar	-795.686.306	-683.323.937
1-01-03-10-02-11	Pedro Juan Caballero	-1.125.290.475	-1.014.867.980
1-01-03-10-02-12	Villa Hayes	-198.906.164	-193.733.123
1-01-03-10-02-13	Bella Vista Norte	-81.850.351	-63.297.501
1-01-03-10-02-14	Coronel Fogaça	-74.799.237	-45.605.780
1-01-03-10-02-15	Mariscal Estigarribia	-1.786.085.576	-1.585.856.440
1-01-03-10-02-16	ITA	-134.519.555	-73.737.134
1-01-03-10-02-17	San Estanislao	-196.136.932	-155.603.723
1-01-03-10-02-18	Caaguazú	-463.960.006	-337.061.894
1-01-03-10-02-19	Caacupé	-604.318.448	-467.531.335
1-01-03-10-02-20	Alberdi	-78.240.015	-83.659.730
1-01-03-11	DEUDORES VARIOS	1.519.991.225	1.327.855.403
1-01-03-12	DOCUMENTOS / CUENTAS A COBRAR A DIRECTORES Y FUNCIONARIOS		
1-01-03-13	INTERESES A VENCER		
1-01-03-14	TARJETAS DE CREDITOS		
1-01-03-20	MENOS: PREVISION PARA INCOBRABLES		
1-01-10-	INVENTARIOS (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	25.641.628.602	29.543.553.491
1-01-10-C1	MERCADERIAS - PRODUCTOS TERMINADOS		
1-01-10-C2	PRODUCTOS EN PROCESO		
1-01-10-C3	MATERIAS PRIMAS - MATERIALES	32.926.250.175	36.932.975.064
1-01-10-C3-01	Repuestos	7.487.736	7.407.736
1-01-10-C3-02	Materiales en Deposito	22.042.039.035	23.809.146.026
1-01-10-C3-03	Productos Químicos	893.762.108	545.093.199
1-01-10-C3-04	Materiales Combustibles y Lubricantes	46.274.133	31.328.401
1-01-10-C3-05	Materiales S/ Ordenes de Trabajo	9.946.587.163	12.839.917.702
1-01-10-C4	MENOS: PREVISIONES	-7.284.421.573	-7.284.421.573
1-01-15-	ANTICIPOS (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	3.284.062.446	22.504.409.902
1-01-15-C1	IMPORTACIONES EN CURSO		
1-01-15-C2	PROVEEDORES	3.532.423.947	14.489.857.705
1-01-15-C3	ANTICIPO DE HONORARIOS	16.657.059	453.245.446
1-01-15-C4	ADELANTOS AL PERSONAL	446.675	500.000
1-01-15-C5	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	5.734.534.565	7.569.808.751
1-01-20-	OTROS ACTIVOS (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	1.104.121.243	1.722.150.653
1-01-20-C1	GASTOS NO DEVENGADOS	1.104.121.243	1.722.150.653
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		99.612.893.507	126.183.589.859

Lic. Raquel Rojas A. de la F.
Jefe de Unidad de ContabilidadLIC. JHONI BAEZ
GERENTE FINANCIERO
essap saArq. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap saFIRMADO A SOLO EFECTO DE SU
IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN
E FECHA: 07/10/15 CYCA

Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A.



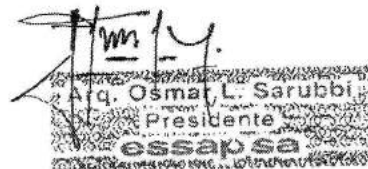
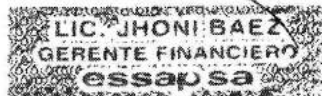
1- IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZON SOCIAL O NOMBRE Y APELLIDO	IDENTIFICADOR RUC	EJERCICIO DESDE	EJERCICIO HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191 - 6	01/01/2014	31/12/2014

3- IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACION DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
SARUBBI GAMARRA OSMAR ANTONIO LUDOVICO		ROJAS GOMEZ DE LA FUENTE RAQUEL	751442 - 5

BALANCE GENERAL

	2014	2013
1-02- ACTIVO NO CORRIENTE		
1-02-01- CREDITOS (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)		
1-02-01-01- FONDOS CON DESTINO ESPECIAL		
1-02-01-02- DOCUMENTOS / CUENTAS A COBRAR DIRECTORES Y FUNCIONARIOS		
1-02-01-03- DOCUMENTOS POR COBRAR		
1-02-01-04- DEUDORES VARIOS		
1-02-01-05- CREDITOS EN GESTION DE COBRO MOROSOS O SIMILARES		
1-02-01-06- MENOS: PREVISIONES PARA INCOBRABLES		
1-02-02- INVERSIONES PERMANENTES	57.624.066.314	17.870.712.127
1-02-02-01- Inversiones en Otras Empresas	37.200.000	200.000
1-02-02-02- Inversiones Proyectos Birt 7710-py	57.580.666.314	17.870.512.127
1-02-02-02-01- Bienes	2.838.767.391	232.811.818
1-02-02-02-02- Obras	29.712.171.972	14.045.262.206
1-02-02-02-03- Gestión del Proyecto	8.413.887.166	3.452.395.133
1-02-02-02-04- Anticipo a Proveedores	698.652.025	140.042.970
1-02-02-02-05- Anticipo Proveedores Locales BIRF	11.289.476.200	
1-02-02-02-06- Plan de Reasentamiento	3.656.915.568	
1-02-02-02-07- Fiscalizaciones	976.876.002	
1-02-10- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	136.472.664.883	124.317.041.334
1-02-10-01- BIENES EN OPERACIÓN	134.040.535.931	123.050.602.749
1-02-10-01-01- Terrenos	462.032.088	443.185.188
1-02-10-01-02- Elementos de Distribución	25.023.385.860	23.482.848.606
1-02-10-01-03- Edificios e Instalaciones	22.283.074.268	20.671.942.835
1-02-10-01-04- Grúas, tractores y otros	11.391.608.605	10.870.802.888
1-02-10-01-05- Auto vehículos	28.419.166.259	24.258.991.011
1-02-10-01-06- Muebles y Equipos de Oficina	11.100.881.593	10.827.624.013
1-02-10-01-07- Equipos Técnicos y de laboratorios	3.708.597.398	3.628.858.602
1-02-10-01-08- Herramientas	2.700.359.700	2.660.166.803
1-02-10-01-09- Libros y Textos	3.905.840	3.905.840
1-02-10-01-10- Otros Equipos de Oficinas	932.881.426	821.908.820
1-02-10-01-11- Equipos Informáticos	13.683.733.818	13.089.395.399
1-02-10-01-12- Transporte Marítimo y Fluvial	81.652.840	46.339.262
1-02-10-01-13- Maquinarias	8.031.913.536	4.373.981.127
1-02-10-01-14- Sistema de Alcantarillado Sanitario	6.422.695.102	8.153.251.827
1-02-10-01-15- Sistema de Desagüe Pluvial	1.794.637.666	1.719.211.736
1-02-10-02- DEPRECIACION ACUMULADA	-65.493.858.948	-58.639.686.135
1-02-10-02-01- Edificios e Instalaciones	-3.626.813.309	-3.078.054.354
1-02-10-02-02- Elementos de Distribución	-4.059.078.746	-3.443.773.896
1-02-10-02-03- Grúas, tractores y otros eq	-7.181.617.050	-6.460.673.833
1-02-10-02-04- Equipos y Muebles de Oficina	-19.293.655.817	-8.962.570.336
1-02-10-02-05- Auto vehículos	-9.285.883.474	-16.287.862.212
1-02-10-02-06- Equipos Técnicos y de laboratorios	-3.265.890.322	-3.127.084.338
1-02-10-02-07- Herramientas	-2.488.298.043	-2.384.629.036
1-02-10-02-08- Otros Equipos de Oficinas	-767.564.568	-730.383.317
1-02-10-02-09- Sistema de Alcantarillado Sanitario	-1.489.658.440	-1.329.364.772
1-02-10-02-10- Sistema de Desagüe Pluvial	-400.485.663	-355.619.787
1-02-10-02-11- Equipos Informáticos	-12.698.922.294	-12.034.432.413
1-02-10-02-12- Transporte Marítimo y Fluvial	-10.082.338	-5.445.050
1-02-10-02-13- Maquinarias	-905.928.642	-409.782.791
1-02-10-03- BIENES FUERA DE OPERACIÓN	2.726.756.816	2.429.367.688
1-02-10-03-01- Materiales a Instalar	2.726.756.816	2.429.367.688
1-02-10-04- OBRAS EN CURSO	65.199.231.184	57.476.767.032
1-02-10-04-01- Const. Prov. Modulo 72000	29.068.448.208	29.068.448.208
1-02-10-04-02- Construc. Colect. Emis C.U.	3.612.891.823	3.612.891.823
1-02-10-04-03- Construc. Colectores C. Tac	4.681.087.292	4.681.087.292
1-02-10-04-04- Construc. Aduccora Agua cruda	2.137.608.691	2.137.608.691
1-02-10-04-05- Construc. Emis. Final y Lanz.	7.513.437.384	7.363.540.081
1-02-10-04-06- Construc. Taque Elevado Pilar	1.443.893.564	875.814.545
1-02-10-04-07- Contrato 31/12 Pozo San Bernardino	1.073.819.038	974.003.974
1-02-10-04-08- Contrato 12/2012 Pozo Paraguari	1.398.832.330	1.398.832.330
1-02-10-04-09- Reservorio Villarrica 1500 m.	1.015.545.066	765.818.183
1-02-10-04-10- Construc. Aduccora Agua Tratada Pilar	1.410.405.416	620.932.409
1-02-10-04-11- Constr. Mont. Reserv. 1500 Concepción	1.138.014.433	863.497.104
1-02-10-04-12- Equipo de Potabilidad San Bernardino	4.120.541.114	0
1-02-10-04-13- Otras Obras	6.584.606.847	5.294.292.382

FIRMADO A SOLO EFECTO DE SU IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN DE FECHA: 04/04/15 CYCA



Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A.



1- IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZON SOCIAL O NOMBRE Y APELLIDO	IDENTIFICADOR RUC	EJERCICIO DESDE	EJERCICIO HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191 - 6	01/01/2014	31/12/2014
3- IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACION DEL CONTADOR	
APELLIDOS NOMBRES		APELLIDOS NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
SARUBBI GAMARRA OSMAR ANTONIO LUDOVICO		ROJAS GOMEZ DE LA FUENTE RAQUEL	751442 - S

BALANCE GENERAL

	2014	2013
1-02-20- ACTIVOS INTANGIBLES (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y su modificada por la RG 1/13)		
1-02-20-01 LICENCIAS DE MANUFACTURAS		
1-02-20-02 MARCAS		
1-02-20-03 GASTOS DE DESARROLLO		
1-02-20-04 AMORTIZACION ACUMULADA		
1-02-30- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y su modificada por la RG 1/13)	186.286.159.645	163.123.225.955
1-02-30-01 GASTOS NO DEVENGADOS		0
1-02-30-01-01 Deposito en Garantia de Alquiler		161.209.423.731
1-02-30-02 DEUDA MINIST. HACIENDA P/PRESTAMOS EXTERNOS	176.687.554.910	59.726.161.852
1-02-30-02-01 Banco Interamericano de Desarrollo	67.058.348.425	9.973.864.032
1-02-30-02-02 Nalaxis Banque Populaire	25.736.708.548	26.109.349.974
1-02-30-02-03 BIRF. N° 3842	69.452.916.000	85.516.000.000
1-02-30-02-04 J.B.I.C. N° PG-P12	4.485.717.905	4.485.717.905
1-02-30-02-05 DEUDAS DEL ESTADO	9.598.604.735	1.913.803.224
1-02-30-03 OTROS ACTIVOS		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	380.382.890.842	305.310.880.416
TOTAL ACTIVO	479.995.784.349	431.494.570.275

Lic. Raquel Rojas G. de la F.
Jefe de Unidad de Contabilidad
ESSAP SA

Lic. Jhoni Baez
GERENTE FINANCIERO
essap sa

Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa

FIRMADO A SOLO EFECTO DE S
IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN
DE FECHA: 08/04/15 CYCA

1- IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZON SOCIAL O NOMBRE Y APELLIDO	IDENTIFICADOR RUC	EJERCICIO DESDE	EJERCICIO HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191 - 6	01/01/2014	31/12/2014
3- IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACION DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES		APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
SARUBBI GAMARRA OSMAR ANTONIO LUDOVICO		ROJAS GOMEZ DE LA FUENTE RAQUEL	751442 - 5

BALANCE GENERAL

	2014	2013
2- PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
2-01- PASIVO CORRIENTE		
2-01-01- CUENTAS A PAGAR (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificado por la RG 01/13)	31.964.950.481	31.121.465.953
2-01-01-01- PROVEEDORES LOCALES	27.067.590.094	27.297.614.617
2-01-01-01-01- Quimisor S.A.	473.676.410	592.414.790
2-01-01-01-02- Ande	9.983.000.000	10.671.724.192
2-01-01-01-03- Antibal	856.397.360	0
2-01-01-01-04- Fluoder S.A.	1.523.574.250	3.174.729.830
2-01-01-01-05- CC Ingenieria S.A.	130.045.705	4.229.410.562
2-01-01-01-06- Tigre Paraguay	488.150.000	0
2-01-01-01-07- Grepsa	530.156.900	0
2-01-01-01-08- Sermat S.A.	0	602.670.900
2-01-01-01-09- Record Electric	724.587.500	123.631.000
2-01-01-01-10- 4P Primera Prod. Pys. Plast.	823.729.000	0
2-01-01-01-09- Facturas por Recibir - Existencia	7.537.663.475	4.807.691.553
2-01-01-01-10- Otros Proveedores	3.986.807.494	2.995.141.800
2-01-01-02- Cuentas a Pagar BIRF	2.958.908.859	2.606.749.636
2-01-01-03- PROVEEDORES DEL EXTERIOR		
2-01-01-04- INTERESES A VENCER		
2-01-01-04- ACREEDORES VARIOS	1.938.451.528	1.217.091.700
2-01-05- PRESTAMOS FINANCIEROS (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificado por la RG 01/13)	23.091.775.018	24.474.759.131
2-01-05-01- SOBREGIROS EN CUENTA CORRIENTE		
2-01-05-02- DOCUMENTOS A PAGAR		
2-01-05-03- PLAZO CIRCULANTE DE PRESTAMOS A LARGO		
2-01-05-04- PLAZO		
2-01-05-05- INTERESES A DEVENGAR	23.091.775.018	24.474.759.131
2-01-05-05- PRESTAMOS A PAGAR		
2-01-10- PROVISIONES (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificado por la RG 01/13)	17.520.128.853	18.121.796.578
2-01-10-01- IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	5.595.943.391	5.701.455.003
2-01-10-02- IVA A PAGAR	8.869.524.686	8.013.867.438
2-01-10-03- RETENCIONES DE IMPUESTOS	1.309.586.841	1.219.246.136
2-01-10-04- PARA PAGO DE PLANES DE BENEFICIOS PARA EMPLEADOS	1.293.797.255	1.726.775.819
2-01-10-05- APORTES Y RETENCIONES A PAGAR	1.739.840.832	1.948.989.257
2-01-10-06- GASTOS ACUMULADOS A PAGAR		
2-01-10-07- OTROS PASIVOS	691.435.848	1.511.462.925
2-01-20- OTROS PASIVOS (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificado por la RG 01/13)		
2-01-20-01- PRESTAMOS DE TERCEROS		
2-01-20-02- ANTICIPO DE CLIENTES		
2-01-20-03- DIVIDENDOS A PAGAR		
2-01-40- GANANCIAS DIFERIDAS (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificado por la RG 01/13)		
2-01-40-01- INGRESOS NO REALIZADOS		
2-01-40-02- COSTOS Y GASTOS APPLICABLES A LOS INGRESOS NO REALIZADOS		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	72.576.854.352	73.718.011.682

Lic. Jhoní Baez
Jefe de Unidad de Contabilidad
essap sa

LIC. JHONI BAEZ
GERENTE FINANCIERO
essap sa

Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa

FIRMADO A SOLO EFECTO DE SU
IDENTIFICACION CON EL DOCUMENTO
DE FECHA: 07/04/15 CYCA

1- IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZON SOCIAL O NOMBRE Y APELLIDO	IDENTIFICADOR RUC	EJERCICIO DESDE	EJERCICIO HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191 - 6	01/01/2014	31/12/2014

3- IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACION DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES		APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
SARUBBI GAMARRA OSMAR ANTONIO LUDOVICO		ROJAS GOMEZ DE LA FUENTE RAQUEL	751442 - 5

BALANCE GENERAL

	2014	2013
2-02- PASIVO NO CORRIENTE		
2-02-01- PRESTAMOS FINANCIEROS (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	24.474.759.131	
2-02-01-01 PRESTAMOS EN BANCOS BIRF	24.474.759.131	
2-02-05- PREVISIONES (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	83.492.009	319.992.147
2-02-05-01 PREVISION PARA INDEMNIZACION		
2-02-05-02 OTRAS CONTINGENCIAS	83.492.009	319.992.147
2-02-06- CUENTAS A PAGAR (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	13.146.631.706	6.470.439.162
2-02-06-01 PROVEEDORES LOCALES	10.241.427.983	5.222.268.191
2-02-06-02 ACREEDORES VARIOS	2.905.203.723	1.248.170.971
2-02-07- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	16.091.197.850	16.029.718.102
2-02-07-01 DEUDAS AL ESTADO	5.723.156.143	5.661.676.395
2-02-07-01-01 Deudas p/ Cob. Suministro de Agua	3.606.300.933	3.581.816.218
2-02-07-01-02 Deudas p/ Cob. Alcantarillado Sanit	1.481.251.624	1.464.356.742
2-02-07-01-03 Deudas p/ Cob. Desagüe Pluvial	332.707.784	332.707.784
2-02-07-01-04 Deudas p/ Cob. C.P.C.	303.896.402	282.695.651
2-02-07-01-05 Varios	10.368.041.707	10.368.041.707
2-02-07-01-05-01 Varios	9.053.463.540	9.053.463.540
2-02-07-01-05-02 Préstamo BID	1.314.578.167	1.314.578.167
2-02-07-01-05-02 Cuentas a Pagar Varios		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	53.796.080.696	22.820.149.411
TOTAL PASIVO	126.372.835.048	96.538.161.073
2-03- PATRIMONIO NETO		
2-03-01- CAPITAL	494.481.869.134	494.444.869.134
2-03-01-01 CAPITAL SUSCRITO	7.583.000.000	7.546.000.000
2-03-01-02 CAPITAL A INTEGRAR	486.898.869.134	486.898.869.134
2-03-01-03 CAPITAL REALIZADO		
2-03-02- RESERVAS	44.406.487.285	62.502.844.464
2-03-02-01 RESERVA LEGAL	13.636.117.548	12.864.376.129
2-03-02-02 RESERVA FACULTATIVA		
2-03-02-03 RESERVA DE REVALUO	30.770.369.737	27.170.964.089
2-03-02-04 APORTES Y CONTRIBUCIONES	0	22.447.504.246
2-03-03- RESULTADOS	-185.265.507.118	-221.991.304.396
2-03-03-01 RESULTADOS ACUMULADOS	-199.548.594.082	-253.758.678.551
2-03-03-02 RESULTADO DEL EJERCICIO	14.283.086.964	31.767.374.155
TOTAL PATRIMONIO	353.622.849.301	334.956.409.202
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	479.995.784.349	431.494.570.275

Lic. Jhoni Baez
Gerente Financiero
essap sa

LIC. JHONI BAEZ
GERENTE FINANCIERO
essap sa

Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa

FIRMADO A SOLO EFECTO DE SU
IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN
DE FECHA: 01/01/15 CYCA



1- IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RACION SOCIAL O NOMBRE Y APELLIDO	IDENTIFICADOR RUC	EJERCICIO DESDE	EJERCICIO HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191 - 6	01/01/2014	31/12/2014
3- IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACION DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	
SARUBBI GAMARRA OSMAR ANTONIO LUDOVICO	ROJAS GOMEZ DE LA FUENTE RAQUEL	751442 - 5	

BALANCE GENERAL

ESTADO DE RESULTADO

	2014	2013
3-01- VENTA SECTOR PUBLICO	23.498.328.118	24.981.859.120
3-02- VENTA SECTOR PRIVADO	272.689.367.172	250.742.572.004
4-01- COSTO DE MERCADERIA (PRODUCTOS O SERVICIOS VENDIDOS)	-145.729.963.841	-123.245.182.245
GANANCIAS (O PERDIDAS) BRUTAS EN VENTAS	150.457.731.449	152.479.228.879
3-10- MAS OTROS INGRESOS		
3-10-01- INTERESES GANADOS	395.616.519	722.808.240
3-10-02- (OTROS) INICIAR NATURALEZA	5.837.192.845	1.545.629.056
GANANCIAS (O PERDIDAS) BRUTAS	156.690.540.613	154.747.966.175
4-10- MENOS:		
4-11- GASTOS OPERACIONALES (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)		
4-12- GASTOS DE VENTAS (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	10.843.755.499	9.507.381.857
4-13- GASTOS DE ADMINISTRACION (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 1/13)	80.102.220.213	77.436.510.327
4-20- OTROS (INICIAR NATURALEZA) (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	751.741.419	1.671.967.061
GANANCIAS (O PERDIDAS) ANTES DE LOS GASTOS FINANCIEROS	64.992.823.482	66.132.106.930
3-20- MENOS:		
3-20-01- GASTOS FINANCIEROS (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	5.464.726.481	5.803.998.275
GANANCIAS (O PERDIDAS) OPERATIVAS	59.528.097.001	60.248.108.655
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
3-30-01- GANANCIAS (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	1.577.729.273	3.640.988
4-30- PERDIDAS (Rubro afectado al Art.5° RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	31.652.559.873	23.070.367.957
GANANCIAS (O PERDIDAS) EN OPERACIONES EXTRAORDINARIAS	29.453.266.401	37.181.390.666
GANANCIAS (O PERDIDAS) SIN AJUSTE MONETARIO		
5-10- MAS (O MENOS) EFECTOS DE LOS PRECIOS CAMBIANTES		
5-10-001- MAS. EFECTOS DE LOS PRECIOS CAMBIANTES	5.614.029.688	9.551.997.570
5-10-002- MENOS. EFECTOS DE LOS PRECIOS CAMBIANTES	15.188.265.734	9.264.559.078
GANANCIAS (O PERDIDAS) AJUSTADAS DEL EJERCICIO	19.879.030.355	37.468.829.158
5-20- MAS (O MENOS) AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		
GANANCIAS (O PERDIDAS) ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	19.879.030.355	37.468.829.158
5-20- MENOS. IMPUESTO A LA RENTA	5.595.943.391	5.701.455.003
GANANCIAS (O PERDIDAS) NETAS A DISTRIBUIR	14.283.086.964	31.767.374.155

[Firma]
Lic. Jhoni Baez
Gerente Financiero
essap sa

[Firma]
Lic. Jhoni Baez
Gerente Financiero
essap sa

[Firma]
Arc. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa

FIRMADO A SOLO EFECTO DE IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN DE FECHA: 01/04/15 CYCA



1-IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZON SOCIAL O NOMBRE Y APELLIDO	IDENTIFICADOR RUC	EJERCICIO DESDE	EJERCICIO HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191 - 6	01/01/2014	31/12/2014

3- IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACION DEL CONTADOR	
APELLIDOS / NOMBRES		APELLIDOS / NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
SARUBBI GAMARRA OSMAR ANTONIO LUDOVICO		ROJAS GOMEZ DE LA FUENTE RAQUEL	751442 - 5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS
VENTAS NETAS (COBRO NETO)
COSTO DE VENTAS (PAGO NETO)
PAGO A PROVEEDORES
EFECTIVOS PAGADOS A EMPLEADOS

EFFECTIVO GENERADO (USADO) POR OTRAS ACTIVIDADES
TOTAL DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS
ANTES DEL CAMBIO EN LOS ACTIVOS DE OPERACIONES

(AUMENTO) DISMINUCION EN LOS ACTIVOS DE OPERACION
FONDOS COLOCADOS A CORTO PLAZO (ANTICIPO A PROVEEDORES)
FONDOS ANTICIPADOS A CLIENTES
INCREMENTO NETO A COBRAR POR TARJETAS DE CREDITOS

GASTOS NO DEVENGADOS

DEUDORES VARIOS

DEUDA MINIST. HACIENDA POR PAGO PRESTAMO EX - CORPOSANA
AUMENTO (DISMINUCION) EN PASIVOS OPERATIVOS

EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACION ANTES
DEL IMPUESTO

IMPUESTO A LA RENTA

EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACION

FLUJO DE EFECTOS POR ACTIVIDADES DE INVERSION
INVERSIONES EN OTRAS EMPRESAS
INVERSIONES TEMPORARIAS
FONDOS CON DESTINO ESPECIAL
VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
COMPRA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

EFFECTIVO NETO POR (O USADO) EN ACTIVIDADES DE
INVERSION

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE
FINANCIAMIENTO
APORTE DE CAPITAL
APORTES Y CONTRIBUCIONES
PRESTAMOS A LARGO PLAZO
DIVIDENDOS PAGADOS
INTERESES PAGADOS

EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS

EFFECTOS DE LA GANANCIAS O PERDIDAS DE CAMBIO EN EL
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
AUMENTO (O DISMINUCION) NETO DE EFFECTIVOS Y SUS
EQUIVALENTES
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE AL COMIENZO DEL
PERIODO

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE AL CIERRE DEL PERIODO

2014	2013
275.555.155.887	291.141.715.893
(69.652.849.256)	(74.791.110.113)
1.882.729.087	(16.841.518.244)
(138.892.256.581)	(105.727.414.682)
(21.158.268.629)	(13.127.015.601)
47.746.519.488	50.654.657.243
(11.349.019.957)	(28.343.379.745)
11.334.022.145	(1.859.902.462)
-	-
618.029.410	(949.109.672)
(138.135.822)	328.198.912
(23.162.932.690)	(26.062.664.523)
90.340.705	(4.222.784)
36.487.834.236	22.307.054.704
(3.609.102.617)	(8.675.359.805)
32.618.651.419	13.631.694.899
(48.309.572.988)	(31.552.348.915)
-	-
(39.753.354.187)	(13.837.713.062)
-	-
(8.556.217.501)	(17.714.635.653)
(15.690.920.669)	(17.929.654.016)
17.664.046.537	8.975.846.847
37.000.000	4.703.932
23.091.775.018	14.871.880.703
(5.464.728.481)	(5.900.827.788)
1.973.127.868	(8.944.807.169)
(9.574.236.046)	24.331.973
(7.601.108.178)	(8.920.475.198)
18.734.918.963	27.655.094.169
11.133.510.815	18.734.918.963

Lic. Rafael Rojas G. de la J.
Jefe de Unidad de Contabilidad

LIC. JHONI BAEZ
GERENTE FINANCIERO
essap sa

Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa

FIRMADO A SOLO EFECTO DE SU
IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN
DE FECHA: 07/04/15 CYCA

Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A.

essap
Compromiso de calidad y sostenibilidad

GOBIERNO NACIONAL
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



REPUBLICA DE PARAGUAY
SEI
SISTEMA DE REGISTRO E IDENTIFICACION
TRIBUTACION
Comisión de Fideicomitantes

1- IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE			2- EJERCICIO FISCAL	
RAZON SOCIAL O NOMBRE Y APELLIDO		IDENTIFICADOR RUC	EJERCICIO DESDE	EJERCICIO HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA		80024191-6	01/01/2014	31/12/2014

3- IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL			4- IDENTIFICACION DEL CONTADOR	
APELLIDOS / NOMBRES			APELLIDOS / NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
SARUBBI GAMARRA, OSMAR ANTONIO LUDOVICO			ROJAS GOMEZ DE LA FUENTE, RAQUEL	751442-6

ESTADO DE VARIACION DEL PATRIMONIO NETO

CUENTAS	CAPITAL			RESERVAS				RESULTADOS		PATRIMONIO NETO	
	SUSCRITO	INTEGRAR	INTEGRADO	LEGAL	FACULTATIVA	APORTES	REVALUO	ACUMULADOS	DEL EJERCICIO	2014	2013
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	-	486.898.898.134	7.546.000.000	12.884.376.129	-	22.447.504.246	27.170.964.089	(263.758.678.951)	31.767.374.155	334.956.409.202	298.742.045.018
MOV. SUBSECUENTES											
AUMENTO DE CAPITAL	-		37.000.000							37.000.000	
CONSTITUCION DE RESERVA LEGAL				751.741.419						751.741.419	1.671.657.061
TRANSF. A DIVIDENDOS A PAGAR										-	
AJUSTES RESULTADOS ACUMULADOS						(22.447.504.246)		22.442.710.314		(4.793.932)	4.793.932
TRANSFERENCIA A RESULTADO ACUM.									(31.767.374.155)	(31.767.374.155)	
CONSTITUCION DE RESERVA DE REVALUO							3.599.405.648			3.599.405.648	2.770.229.036
PATRIMONIO AUTONOMO										-	
RESULTADO DEL EJERCICIO								31.767.374.155	14.283.086.964	46.050.481.119	31.767.374.155
SALDO AL 2013	-	486.898.898.134	7.546.000.000	12.884.376.129	-	22.447.504.246	27.170.964.089	(263.758.678.951)	31.767.374.155	353.822.949.301	
SALDO AL 2014	-	486.898.898.134	7.583.000.000	13.636.117.548	-	-	30.770.398.737	(198.546.594.082)	14.283.086.964		334.956.409.202

Lic. Jhonni Baez
Jefe de Unidad de Contabilidad
06/04/15

LIC. JHONNI BAEZ
GERENTE FINANCIERO
essap sa

Arg. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa

FIRMADO A SOLO EFECTO DE S.
IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN
DE FECHA: 07/04/15 CYCA

Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A.



1- IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZON SOCIAL O NOMBRE Y APELLIDO	IDENTIFICADOR RUC	EJERCICIO DESDE	EJERCICIO HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA	80024191-6	01/01/2014	31/12/2014

3- IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACION DEL CONTADOR	
APELLIDOS / NOMBRES		APELLIDOS / NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
SARUBBI GAMIARRA, OSMAR ANTONIO LUDOVICO		ROJAS GOMEZ DE LA FUENTE, RAQUEL	751442-5

CUADRO DEMOSTRATIVO REVALUO Y DEPRECIACION DE BIENES DEL ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

DESCRIPCION DE BIENES	FECHA DE ADQUISICION (*)	AÑO DE VIDA UTIL	VALOR REVALUADO EJERCICIO ANTERIOR (**)	COEF. DE REVALUO	VALOR REVALUADO	CUOTA DE DEPRECIACION ANUAL	AÑO DE VIDA UTIL RESTANTE (***)	VALOR FISCAL NETO AL CIERRE
Edificios, Instalaciones y Equip. Varios	-	40	21.377.970.238	-	22.283.074.268	3.626.813.309	-	18.656.260.959
Sist. Agua Pot. Elementos de Distribución	-	40	23.992.487.300	-	25.023.385.860	4.059.078.748	-	20.964.307.112
Instalac. Sistema de Desagüe Pluvial	-	40	1.719.211.736	-	1.794.637.698	400.485.663	-	1.394.152.035
Sistema de Alcantarillado Sanitario	-	40	6.153.251.827	-	6.422.695.102	1.489.638.440	-	4.933.056.662
Grúas, Tractores y Otros Equipos	-	10	11.108.677.576	-	11.391.808.605	7.181.617.090	-	4.209.991.515
Autovehículos	-	5	27.842.445.556	-	28.419.166.259	19.293.655.817	-	9.125.510.442
Equipos y Muebles de Oficina	-	10	10.989.852.386	-	11.100.881.593	9.285.883.474	-	1.814.998.119
Herramientas de Cuadrillas	-	5	2.682.017.439	-	2.700.359.700	2.488.298.043	-	212.061.657
Otros Equipos de Oficina	-	5	924.392.515	-	932.891.426	767.564.568	-	165.326.858
Instrumentos Técnicos y de Laboratorios	-	5	3.676.858.602	-	3.708.597.398	3.285.890.322	-	422.707.076
Equipos Informáticos	-	4	13.630.213.544	-	13.683.733.818	12.698.922.294	-	984.811.524
Transporte Marítimo y Fluvial	-	5	79.066.535	-	81.652.640	10.082.336	-	71.570.302
Maquinarias	-	10	5.817.593.891	-	6.031.913.536	905.928.842	-	5.125.984.694
TOTALES			129.994.039.145		133.574.697.903	65.493.858.948		68.080.738.955

Obs.: (*) El presente cuadro es un resumen de los mas de 20.000 Items por lo que no es plasmada la fecha de adquisición; (**) El Valor Reval.Año Anterior es el Valor Inicial, es el resumen de mas de 20.000 Items.

(***) Los coeficientes no son plasmados, debido a que el presente cuadro es un resumen de mas de 20.000 Items. (****) El Año de V.U.R no esta plasmado en el presente Resumen ya que los mas de 20.000 Items poseen diferentes A.V.U.R.

Lic. R. Rojas
Jefe de Unidades Contables
essap sa

Lic. Jhon Baez
GERENTE FINANCIERO
essap sa

VALIDADO A SOLO EFECTO DE SU
IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN
DE FECHA: 04/04/15 CYCA

Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa

Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A.



Compromiso de calidad y eficiencia

INFORME DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE 2014

CONTENIDO

	<u>PAGINA</u>
BALANCE GENERAL.....	2 - 9
ESTADO DE RESULTADO.....	10
ESTADO DE VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO.....	11
CUADRO DE REVALÚO Y DEPRECIACIÓN.....	12
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	13
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES.....	14 - 35

ABRIL / 2015

ASUNCIÓN – PARAGUAY

Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A.



BALANCE GENERAL

		2014	2013	VARIACION
1-	ACTIVO			
1-01-	ACTIVO CORRIENTE			
	DISPONIBILIDADES (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	Nota 3	11.133.510.815	18.734.618.993 - 7.601.108.178
1-01-01-	CAJA		31.000.000	-
1-01-01-02	RECAUDACIONES A DEPOSITAR		402.842.970	- 620.588.323
1-01-01-03	BANCOS		10.693.685.062	- 6.981.576.912
1-01-01-03-01	Bancos Cuentas Corrientes		4.271.145.070	- 3.158.672.643
1-01-01-03-02	Bancos Cajas de Ahorros		8.068.035.025	- 2.160.652.807
1-01-01-03-03	Otras Entidades Recaudadoras		921.398.092	- 86.966.769
1-01-01-03-04	Bancos Cta. Afectación Especial		51.114.444	- 8.703.798
1-01-01-03-05	Bancos Ctas. Ctes. Financiamiento Externo		5.924.282.571	- 1.566.580.895
1-01-01-04	OTROS VALORES		5.982.783	1.057.057
	INVERSIONES TEMPORARIAS (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)			
1-01-02-	VALORES			
1-01-02-01	CREDITOS (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	Nota 4	52.449.370.401	53.673.856.820 - 1.224.486.419
1-01-03-	CLIENTES		50.929.379.176	- 1.416.622.241
1-01-03-01-01	DEUDORES P/ SUMINISTRO DE AGUA POTABLE		95.132.720.476	- 12.363.595.074
1-01-03-01-01-01	GRAN ASUNCION		68.616.955.572	- 8.641.284.251
1-01-03-01-01-01-01	Organismos de la Adm. Central		23.819.219.212	- 5.768.951.665
1-01-03-01-01-01-02	Entidades Descentralizadas		6.627.188.048	- 1.436.506.337
1-01-03-01-01-01-03	Comerciales		11.385.057.431	- 1.207.179.309
1-01-03-01-01-01-04	Particulares		25.467.551.358	- 1.879.759.049
1-01-03-01-01-01-05	Asentamientos		1.245.202.058	- 1.654.921.741
1-01-03-01-01-01-06	Bomberos		790.188	- 2.380.880
1-01-03-01-01-01-07	Ex Combatientes y Viudas		1.836.881	- 120.222
1-01-03-01-01-01-08	Exonerados el I.V.A.		70.610.396	- 6.310.735
1-01-03-01-01-02	CIUDADES DEL INTERIOR		26.515.764.904	- 3.722.310.823
1-01-03-01-01-02-01	Concepción		1.260.764.472	- 27.535.654
1-01-03-01-01-02-02	San Bernardino		331.111.960	- 5.841.933
1-01-03-01-01-02-03	Villarrica		1.517.143.553	- 120.709.093
1-01-03-01-01-02-04	Coronel Oviedo		1.488.501.106	- 108.083.938
1-01-03-01-01-02-05	Eusebio Ayala		177.133.324	- 26.896.443
1-01-03-01-01-02-06	Encarnación		13.172.998.404	- 3.073.600.793
1-01-03-01-01-02-07	San Juan Bautista Misiones		779.988.237	- 89.574.451
1-01-03-01-01-02-08	Paraguari		304.831.503	- 4.987.197
1-01-03-01-01-02-09	Ciudad del Este		893.648.331	- 147.162.968
1-01-03-01-01-02-10	Pilar		848.498.224	- 54.790.740
1-01-03-01-01-02-11	Pedro Juan Caballero		1.268.419.243	- 126.747.499
1-01-03-01-01-02-12	Villa Hayes		392.254.884	- 29.649.447
1-01-03-01-01-02-13	Bella Vista Norte		158.445.276	- 11.846.479
1-01-03-01-01-02-14	Coronel Bogado		147.223.134	- 5.043.999
1-01-03-01-01-02-15	Mariscal Estigarribia		1.890.692.673	- 211.011.848
1-01-03-01-01-02-16	ITA		273.103.534	- 57.669.123
1-01-03-01-01-02-17	San Estanislao		318.695.713	- 45.152.360
1-01-03-01-01-02-18	Caaguazú		399.744.644	- 76.075.351
1-01-03-01-01-02-19	Caacupé		747.495.223	- 96.696.082
1-01-03-01-01-02-20	Alberdi		119.641.390	- 17.177.241
1-01-03-01-01-02-21	Antequera		25.430.076	- 25.430.076

FIRMADO A SOLO EFECTO DE SU IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN

LIC. JHONI BAEZ
GERENTE FINANCIERO
essap sa

Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa

Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A.



1-01-03-01-02	DEUDORES TASA CONSERV ALCANTARILLADO	44.800.333.589	41.202.020.972	3.598.312.617
1-01-03-01-02-01	GRAN ASUNCION	41.155.661.562	38.005.799.190	3.149.862.372
1-01-03-01-02-01-01	Organismos de la Adm. Central	7.485.775.663	5.569.969.607	1.915.805.056
1-01-03-01-02-01-02	Entidades Descentralizadas	2.935.799.464	2.240.741.194	695.058.270
1-01-03-01-02-01-03	Comerciales	4.757.656.869	4.153.979.906	603.676.963
1-01-03-01-02-01-04	Particulares	25.792.801.757	25.816.326.873	- 23.525.116
1-01-03-01-02-01-05	Asentamientos	50.360.430	89.494.581	- 39.134.151
1-01-03-01-02-01-06	Bomberos	-	1.143.342	- 1.143.342
1-01-03-01-02-01-07	Ex Combatientes y Viudas	1.572.320	1.625.383	- 53.063
1-01-03-01-02-01-08	Exonerados el I.V.A.	131.695.059	132.518.304	- 823.245
1-01-03-01-02-02	CIUDADES DEL INTERIOR	3.644.672.027	3.196.221.782	448.450.245
1-01-03-01-02-02-01	Concepción	416.093.111	377.006.314	39.086.797
1-01-03-01-02-02-02	San Bernardino	72.152.562	58.546.008	13.606.554
1-01-03-01-02-02-03	Villarrica	399.721.868	351.943.049	47.778.819
1-01-03-01-02-02-04	Coronel Oviedo	320.915.061	300.522.756	20.392.305
1-01-03-01-02-02-05	Encarnación	1.539.129.846	1.254.171.588	284.958.258
1-01-03-01-02-02-06	Ciudad del Este	242.858.311	308.609.318	- 65.751.007
1-01-03-01-02-02-07	Pilar	186.681.756	167.615.410	19.066.346
1-01-03-01-02-02-08	Pedro Juan Caballero	303.690.271	252.885.413	50.804.858
1-01-03-01-02-02-09	Caaguazú	163.429.741	124.921.926	38.507.815
1-01-03-01-03	DEUDORES P/ SERVICIOS VARIOS	5.436.558.602	4.182.040.916	1.254.517.686
1-01-03-01-03-01	Gran Asunción	4.420.130.260	3.259.430.633	1.160.699.627
1-01-03-01-03-02	Ciudades del Interior	1.016.428.342	922.610.283	93.818.059
1-01-03-01-04	COMPROMISO DE PAGO EN CUOTAS	13.908.052.763	10.491.938.717	3.416.114.046
1-01-03-01-04-01	Gran Asunción	11.019.203.996	7.892.687.015	3.126.516.981
1-01-03-01-04-02	Ciudades del Interior	2.888.848.767	2.599.251.702	289.597.065
1-01-03-10	MENOS: PREVISION PARA INCOBRABLES	Nota 2d - 108.348.286.254	- 86.299.124.590	- 22.049.161.664
1-01-03-10-01	Gran Asunción	- 84.704.340.919	- 70.420.680.791	- 14.283.660.128
1-01-03-10-01-01	Deuda Mayor o Igual a 3 años	- 77.558.234.500	- 64.919.492.370	- 12.638.742.130
1-01-03-10-01-02	Deuda c/ Antig. De 2 a 3 años	- 1.789.216.469	- 4.671.166.589	- 2.881.950.120
1-01-03-10-01-03	Deuda c/ Antig. De 1 a 2 años	- 4.473.895.627	- 764.282.105	- 3.709.613.522
1-01-03-10-01-04	Deuda c/ Antig. De 6 meses	- 882.994.323	- 65.739.727	- 817.254.596
1-01-03-10-02	Ciudades del Interior	- 23.643.945.335	- 15.878.443.799	- 7.765.501.536
1-01-03-10-02-01	Concepción	- 1.075.146.038	- 919.189.229	- 155.956.809
1-01-03-10-02-02	San Bernardino	- 191.007.037	- 148.792.661	- 42.214.376
1-01-03-10-02-03	Villarrica	- 1.460.448.259	- 1.600.180.800	- 139.732.541
1-01-03-10-02-04	Coronel Oviedo	- 1.590.461.801	- 1.250.143.586	- 340.318.215
1-01-03-10-02-05	Eusebio Ayala	- 150.313.483	- 116.963.960	- 33.349.523
1-01-03-10-02-06	Encarnación	- 12.308.864.853	- 5.849.745.503	- 6.459.119.350
1-01-03-10-02-07	San Juan Bautista Misiones	- 504.565.513	- 430.233.754	- 74.331.759
1-01-03-10-02-08	Paraguarí	- 167.884.605	- 120.502.929	- 47.381.676
1-01-03-10-02-09	Ciudad del Este	- 655.280.681	- 727.292.800	- 72.012.119
1-01-03-10-02-10	Pilar	- 795.886.306	- 680.323.937	- 115.562.369
1-01-03-10-02-11	Pedro Juan Caballero	- 1.125.290.475	- 1.014.867.980	- 110.422.495
1-01-03-10-02-12	Villa Hayes	- 198.906.164	- 199.733.123	- 826.959
1-01-03-10-02-13	Bella Vista Norte	- 81.850.351	- 60.297.501	- 21.552.850
1-01-03-10-02-14	Coronel Bogado	- 74.799.237	- 45.605.780	- 29.193.457
1-01-03-10-02-15	Mariscal Estigarribia	- 1.786.065.576	- 1.585.956.440	- 200.109.136
1-01-03-10-02-16	ITA	- 134.519.555	- 78.737.134	- 55.782.421
1-01-03-10-02-17	San Estanislao	- 196.136.932	- 156.603.723	- 39.533.209
1-01-03-10-02-18	Caaguazú	- 463.960.006	- 337.081.894	- 126.878.112
1-01-03-10-02-19	Caacupé	- 604.318.448	- 467.531.335	- 136.787.113
1-01-03-10-02-20	Alberdi	- 78.240.015	- 88.659.730	- 10.419.715

FIRMADO A SOLO EFECTO DE S
IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN
DE FECHA: 08/10/15 CYCA

LIC. JHONI BAEZ
GERENTE FINANCIERO
essap sa

Atq. Osma L. Sarubbi
Presidente
essap sa

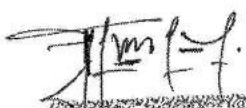
Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A.



1-01-03-11	DEUDORES VARIOS		1.519.991.225	1.327.855.403	192.135.822
	DOCUMENTOS / CUENTAS A COBRAR A				
1-01-03-12	DIRECTORES Y FUNCIONARIOS		-	-	-
1-01-03-13	INTERESES A VENCER		-	-	-
1-01-03-14	TARJETAS DE CREDITOS		-	-	-
1-01-03-20	MENOS: PREVISION PARA INCOBRABLES		-	-	-
	INVENTARIOS (Rubro afectado al Art.5º RG				
1-01-10-	110/13 y modificada por la RG 01/13)	Nota 6	25.641.828.602	29.548.553.491	- 3.906.724.889
1-01-10-01	MERCADERIAS - PRODUCTOS TERMINADOS				-
1-01-10-02	PRODUCTOS EN PROCESO				-
1-01-10-03	MATERIAS PRIMAS - MATERIALES		32.926.250.175	36.832.975.064	- 3.906.724.889
1-01-10-03-01	Fepuestos		7.487.736	7.487.736	-
1-01-10-03-02	Materiales en Deposito		22.042.039.035	23.609.148.026	- 1.567.108.991
1-01-10-03-03	Productos Químicos		883.762.108	545.093.199	338.668.909
1-01-10-03-04	Materiales Combustibles y Lubricantes		46.274.133	31.328.401	14.945.732
1-01-10-03-05	Materiales S/ Ordenes de Trabajo		9.946.687.163	12.639.917.702	- 2.693.230.539
1-01-10-04	MENOS: PREVISIONES		- 7.284.421.573	- 7.284.421.573	-
	ANTICIPOS (Rubro afectado al Art.5º RG				
1-01-15-	110/13 y modificada por la RG 01/13)	Nota 7	9.284.062.446	22.504.409.902	-13.220.347.456
1-01-15-01	IMPORTACIONES EN CURSO				-
1-01-15-02	PROVEEDORES		3.532.423.947	14.486.857.705	-10.954.433.758
1-01-15-03	ANTICIPO DE HONORARIOS		16.657.059	450.245.446	- 433.588.387
1-01-15-04	ADELANTOS AL PERSONAL		446.875	500.000	- 53.125
1-01-15-05	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		5.734.534.565	7.566.806.751	- 1.832.272.186
	OTROS ACTIVOS (Rubro afectado al Art.5º				
1-01-20-	RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	Nota 8	1.104.121.243	1.722.150.653	- 618.029.410
1-01-20-01	GASTOS NO DEVENGADOS		1.104.121.243	1,722,150,653	- 618,029,410
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			99.612.893.507	126.183.589.859	-26.570.696.352


Lic. Rodolfo Riquelme, de la J.
Jefe de Unidad de Control y
Auditoria


LIC. JHONI BAEZ
GERENTE FINANCIERO
essap sa


Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa

FIRMADO A SOLO EFECTO DE SU
IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN
DE FECHA: 05/10/15 CYCA

Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A.



1-02-	ACTIVO NO CORRIENTE				
1-02-01-	CREDITOS (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)				
1-02-01-01	FONDOS CON DESTINO ESPECIAL	-	-	-	-
	DOCUMENTOS / CUENTAS A COBRAR	-	-	-	-
1-02-01-02	DIRECTORES Y FUNCIONARIOS	-	-	-	-
1-02-01-03	DOCUMENTOS POR COBRAR	-	-	-	-
1-02-01-04	DEUDORES VARIOS	-	-	-	-
1-02-01-05	CREDITOS EN GESTION DE COBRO MOROSOS O SIMILA	-	-	-	-
1-02-01-06	MENOS: PREVISIONES PARA INCOBRABLES	-	-	-	-
1-02-02-	INVERSIONES PERMANENTES	Nota 9	57.624.066.314	17.870.712.127	39.753.354.187
1-02-02-01	Inversiones en Otras Empresas		37.200.000	200.000	37.000.000
1-02-02-02	Inversiones Proyectos Birl 7710-py		57.586.866.314	17.870.512.127	39.716.354.187
1-02-02-02-01	Bienes		2.838.787.381	232.811.818	2.605.975.563
1-02-02-02-02	Obras		29.712.171.972	14.045.262.206	15.666.909.766
1-02-02-02-03	Gestión del Proyecto		8.413.887.166	3.452.395.133	4.961.492.033
1-02-02-02-04	Anticipo a Proveedores		698.652.025	140.042.970	558.609.055
1-02-02-02-05	Anticipo Proveedores Locales BIRF		11.289.476.200	-	11.289.476.200
1-02-02-02-06	Plan de Reasentamiento		3.656.915.568	-	3.656.915.568
1-02-02-02-07	Fiscalizaciones		976.976.002	-	976.976.002
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Rubro afectado al Art.5º RG 110/13 y modificada por la RG 01/13)	Nota 10	136.472.664.883	124.317.041.334	12.155.623.549
1-02-10-01	BIENES EN OPERACIÓN		134.040.535.831	123.050.602.749	10.989.933.082
1-02-10-01-01	Terrenos		462.032.088	443.185.198	18.846.890
1-02-10-01-02	Elementos de Distribución		23.023.385.860	23.482.848.608	1.540.537.252
1-02-10-01-03	Edificios e Instalaciones		22.283.074.268	20.671.942.835	1.611.131.433
1-02-10-01-04	Grúas, tractores y otros		11.391.608.605	10.870.802.668	520.805.937
1-02-10-01-05	Auto vehículos		28.419.166.259	24.258.991.011	4.160.175.248
1-02-10-01-06	Muebles y Equipos de Oficina		11.100.881.593	10.827.824.013	273.057.580
1-02-10-01-07	Equipos Técnicos y de laboratorios		3.708.597.398	3.626.858.602	81.738.796
1-02-10-01-08	Herramientas		2.700.359.700	2.860.155.803	40.203.897
1-02-10-01-09	Libros y Textos		3.905.840	3.905.840	-
1-02-10-01-10	Otros Equipos de Oficinas		932.891.426	821.908.820	110.982.606
1-02-10-01-11	Equipos Informáticos		13.683.733.818	13.089.395.399	594.338.419
1-02-10-01-12	Transporte Marítimo y Fluvial		81.652.640	46.339.262	35.313.378
1-02-10-01-13	Maquinarias		6.031.913.536	4.373.981.127	1.657.932.409
1-02-10-01-14	Sistema de Alcantarillado Sanitario		6.422.695.102	6.153.251.827	269.443.275
1-02-10-01-15	Sistema de Desagüe Pluvial		1.794.637.698	1.719.211.736	75.425.962
1-02-10-02	DEPRECIACION ACUMULADA	-	65.493.858.948	58.639.696.135	6.854.162.813
1-02-10-02-01	Edificios e Instalaciones	-	3.626.813.309	3.078.054.354	548.758.955
1-02-10-02-02	Elementos de Distribución	-	4.059.078.748	3.443.773.896	615.304.852
1-02-10-02-03	Grúas, tractores y otros eq	-	7.181.617.090	6.490.673.833	690.943.257
1-02-10-02-04	Equipos y Muebles de Oficina	-	19.293.655.817	8.962.570.336	10.331.085.481
1-02-10-02-05	Auto vehículos	-	9.285.883.474	16.287.882.212	7.001.998.738
1-02-10-02-06	Equipos Técnicos y de laboratorios	-	3.285.890.322	3.127.084.338	158.805.984
1-02-10-02-07	Herramientas	-	2.482.298.043	2.384.629.036	103.669.007
1-02-10-02-08	Otros Equipos de Oficinas	-	767.564.568	730.383.317	37.181.251
1-02-10-02-09	Sistema de Alcantarillado Sanitario	-	1.489.638.440	1.329.364.772	160.273.668
1-02-10-02-10	Sistema de Desagüe Pluvial	-	400.485.663	355.619.787	44.865.876
1-02-10-02-11	Equipos Informáticos	-	12.698.922.294	12.034.432.413	664.489.881
1-02-10-02-12	Transporte Marítimo y Fluvial	-	10.082.338	5.445.050	4.637.288
1-02-10-02-13	Maquinarias	-	905.928.842	409.782.791	496.146.051
1-02-10-03	BIENES FUERA DE OPERACIÓN		2.726.756.816	2.429.367.688	297.389.128
1-02-10-03-01	Materiales a Instalar		2.726.756.816	2.429.367.688	297.389.128

FIRMADO A SOLO EFECTO DE SU IDENTIFICACION CON EL DICTAMEN

LIC. JHONI BAEZ
GERENTE FINANCIERO
essap sa

Arq. Osmar L. Sarubbi
Presidente
essap sa