

CYCA

Contadores y Consultores Asociados

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

PRESENTACIÓN DE INFORME

CONTENIDO

- 1. CARTA DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**
- 2. SEGUIMIENTO DE CUENTAS**
- 3. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – ENFOQUE COSO**
- 4. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN**
- 5. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EJERCICIO 2014**
 - 5.1 ANEXOS DE INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**
- 6. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LICITACIONES PÚBLICAS**
- 7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO ANUAL DE LAS METAS CUALITATIVAS Y CUANTITATIVAS DEL CONTRATO DE GESTIÓN SUSCRITO ENTRE LA ESSAP SA Y EL CONSEJO DE EMPRESAS PÚBLICAS**
- 8. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES**
- 9. ANEXOS**

1. CARTA DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

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

Como resultado de nuestro examen a los Estados Financieros de la **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA – ESSAP SA** al 31 de diciembre de 2014, hemos efectuado un seguimiento de composición y saldos de cuentas del Balance General a esa fecha y una evaluación de la estructura de Control Interno vigente en la institución, de los cuales han surgido algunas observaciones sobre aspectos relativos a los procedimientos administrativos, operativos y del sistema de control interno, que consideramos necesario informarles para su conocimiento o acción futura.

De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, nuestro análisis comprendió una revisión de la composición de los saldos de las cuentas patrimoniales y de resultados y una evaluación de la estructura de control interno adoptada por la **ESSAP SA**, con el objetivo de conocer la confiabilidad de tal estructura, para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de nuestras pruebas selectivas y no para emitir una opinión sobre tales controles internos.

Elaboramos un resumen de las observaciones resultantes de los procedimientos de auditoría aplicados durante nuestro trabajo. Debemos señalar que no hemos hecho un análisis detallado de la eficiencia de todos los sistemas y procedimientos de la **ESSAP SA**. Nuestro trabajo sólo nos habilita para emitir comentarios y sugerencias tendientes a mejorar el sistema de control interno vigente y no a descubrir y señalar desfalcos u otras irregularidades, razón por la cual no podemos asumir responsabilidades en cuanto a su detección.

Estos temas fueron considerados durante nuestro examen de auditoría externa y no modifican nuestra opinión sobre los Estados Financieros de la **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA – ESSAP SA** al cierre al 31 de diciembre de 2014, emitidos en esta misma fecha.

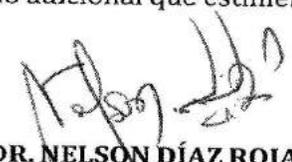
Debido al carácter confidencial de este informe, su utilización está limitada a la Administración de la **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA – ESSAP SA** para su aplicación interna y no debe ser utilizado para otros fines.

Por último, deseamos agradecer la colaboración recibida del personal de la **ESSAP SA** durante el desarrollo de nuestro trabajo.

Quedamos a disposición para cualquier aclaración y/o comentario adicional que estimen necesario sobre el contenido de este informe.

Atentamente,

Asunción, 07 de abril de 2015.


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

CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

5

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA[®]INTERNATIONAL[®]
Business advisers with: Global Connections

2. SEGUIMIENTO DE CUENTAS

SEGUIMIENTO DE CUENTAS

CUANTIFICACIÓN EN CONCEPTO DE MATERIALIDAD

Hemos procedido a determinar el valor del concepto de materialidad para el ejercicio 2014. Dicho cálculo detallamos seguidamente:

| Materialidad Global | |
|----------------------------|--|
| Concepto | Importe |
| Activo Total | 479.995.784.349 |
| | Valor Equivalente 0,50% |
| Materialidad | 2.399.978.922 |

Hemos considerado el criterio de máxima prudencia. Se revisarán todas las cuentas que superen el monto de error tolerable; dentro de cada cuenta todo lo que supere el importe nominal.

De acuerdo a la revisión practicada, existen errores, omisiones y exposiciones indebidas que superen, por cada caso este factor.

CUANTIFICACIÓN EN CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA PATRIMONIAL

Hemos procedido a determinar el valor del concepto de Importancia Relativa Patrimonial y de Resultado. Dicho cálculo detallamos seguidamente. La revisión se hará bajo los mismos criterios expresados más arriba.

| Importancia Relativa Patrimonial | |
|---|--|
| Concepto | Importe |
| Activo Total | 479.995.784.349 |
| | Valor Equivalente 1,00% |
| Importancia Relativa Patrimonial | 4.799.957.843 |

| Importancia Relativa de Resultado | |
|--|--|
| Concepto | Importe |
| Ingreso Total | 309.612.263.415 |
| | Valor Equivalente 1,50% |
| Importancia Relativa de Resultado | 4.644.183.951 |

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

A ACTIVO

El Activo Total de la entidad al 31/12/14 es de Gs.479.995.784.349 y se compone de las siguientes cuentas:

| Código | Cuentas | Saldos al 31/12/14 | % |
|--------|-----------------------------|------------------------|-------------|
| | Activo Corriente | 99.612.893.507 | 21% |
| 1100 | Disponibilidades | 11.133.510.815 | 11% |
| 1200 | Créditos | 61.733.432.847 | 62% |
| 1300 | Inventarios | 25.641.828.602 | 26% |
| 1600 | Cargos Diferidos | 1.104.121.243 | 1% |
| | Activo No Corriente | 380.382.890.842 | 79% |
| 1400 | Inversiones | 57.624.066.314 | 15% |
| 1500 | Bienes de Uso | 136.472.664.883 | 36% |
| 1700 | Otros Activos No Corrientes | 186.286.159.645 | 49% |
| | Total Activo | 479.995.784.349 | 100% |

A.1 DISPONIBILIDADES

El rubro Disponibilidades al 31/12/14 registra un saldo de Gs.11.133.510.815 y representa el 2,33% del Total Activo y se compone de las siguientes subcuentas:

| Cod. | Cuenta | Saldos al 31/12/14 | % |
|------|---------------------------------------|-----------------------|-------------|
| 1101 | Fondo Fijo | 5.982.783 | 0% |
| 1102 | Fondo de Caja | 31.000.000 | 0% |
| 1105 | Recaudaciones a Depositar | 402.842.970 | 4% |
| 1115 | Banco Cuenta Corriente | -4.271.145.070 | -38% |
| 1125 | Banco Cajas de Ahorro | 8.068.035.025 | 72% |
| 1128 | Otras Entidades Recaudadas | 921.398.092 | 8% |
| 1135 | Banco Cuenta Afectaciones Especiales | 51.114.444 | 0% |
| 1140 | Banco Cuenta Corriente Financiamiento | 5.924.282.571 | 53% |
| | Total Disponibilidades | 11.133.510.815 | 100% |

A.1 FONDO FIJO

Al 31/12/14 esta cuenta asciende a Gs. 5.982.783, de la cual hemos recibido la composición por Administración de la entidad, conciliando los saldos correspondientes que se exponen en el Balance, sin embargo en dicha composición no se visualiza las respectivas fechas de entrega de los importes asignados, así como también las fechas de las rendiciones, por lo tanto **recomendamos** se exponga en forma detallada las fechas de entrega de todos los fondos fijos asignados de manera a poder tener un mejor control y seguimiento de aquellos que aún están pendientes de su rendición al cierre de cada período.

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

Descargo del Cliente

Los saldos que quedaron pendientes al 31/12/2014 corresponden a fondos otorgados en el periodo diciembre/14 y que fueron cancelados durante los periodos de enero/15.

A.2 BANCOS

Esta auditoria procedió a realizar un control a las conciliaciones bancarias, con sus respectivos extractos bancarios y mayores de la cuenta, en los cuales hemos constatado que existen diferencias por un total de Gs. 5.186.072.361, las cuales exponemos en el cuadro en el ANEXO 1.

Recomendamos analizar y verificar las diferencias observadas para su pronta regularización.

A.2.1 PARTIDAS PENDIENTES EN LA CONCILIACIÓN

De los controles efectuados a las conciliaciones bancarias, pudimos constatar que existen varias partidas al 31/12/14 con más de 30 días de antigüedad, las cuales detallamos en el ANEXO 2.

Recomendamos realizar un seguimiento y análisis de estas partidas pendientes para su pronta regularización.

A.2.2 CIRCULARIZACIÓN DE SALDOS A BANCOS

Remitimos 11(once) circularizaciones de confirmación de saldos a todos los bancos con la cual opera la entidad. De las cuales, hemos recibido la respuesta de 8 (ocho) bancos. A continuación exponemos los saldos confirmados que en algunos casos existen discrepancias entre el saldo expuesto en el Balance con las respectivas respuestas:

| Banco Itaú | Saldo s/ Balance al 31/12/14 | Saldo s/ Circularización | Diferencia |
|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Cuenta Corriente N° 70170743/5 | -180.273.839 | 6.000.000 | -186.273.839 |
| Caja de Ahorros N° 72079312/5 | 79.175.826 | 79.175.826 | 0 |

| Banco Familiar | Saldo s/ Balance al 31/12/14 | Saldo s/ Circularización | Diferencia |
|----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Cuenta Corriente N° 988104 | 10.219.639 | 10.219.639 | 0 |
| Caja de Ahorro N° 987626 | 10.000.000 | 10.000.000 | 0 |

| Banco Atlas | Saldo s/ Balance al 31/12/14 | Saldo s/ Circularización | Diferencia |
|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Cuenta Corriente N° 303103008 | -262.648.348 | 160.510.332 | -423.158.680 |
| Caja de Ahorro N° 3533002278 | 34.901.935 | 34.901.935 | 0 |

CYCA

CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.

Dr. NELSON DIAZ ROSAS (Sector)

| Vision Banco | Saldo s/ Balance al 31/12/14 | Saldo s/ Circularización | Diferencia |
|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------|
| Cuenta Corriente N° 90011617/5 | -55.538.608 | 10.000.000 | -65.538.608 |
| Caja de Ahorro N° 11119159 | 130.674.164 | 130.674.164 | 0 |

| Banco Regional S.A.E.C.A | Saldo s/ Balance al 31/12/14 | Saldo s/ Circularización | Diferencia |
|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------|
| Caja de Ahorro N° 4100031269 | -49.214.734 | 103.576.200 | -152.790.934 |
| Caja de Ahorro N° 4100031270 | 34.331.555 | 39.275.283 | -4.943.728 |
| Cuenta Corriente N° 4000031260 | 20.000.000 | 20.000.000 | 0 |
| Caja de Ahorro N° 710768 | 69.895 | 69.895 | 0 |

| Citibank | Saldo s/ Balance al 31/12/14 | Saldo s/ Circularización | Diferencia |
|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------|
| Cuenta Corriente N° 173429029 | 597.983.408 | 602.364.221 | -4.380.813 |
| Cuenta Corriente N° 173429002 | -299.065.401 | 15.000.000 | -314.065.401 |
| Caja de Ahorro N° 5173429012 | 403.004.575 | 403.004.575 | 0 |

| BBVA | Saldo s/ Balance al 31/12/14 | Saldo s/ Circularización | Diferencia |
|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------|
| Cuenta Corriente N° 1101010067 | -62.110.191 | 15.000.000 | -77.110.191 |
| Caja de Ahorro N° 1102700698 | 209.975.176 | 209.975.176 | 0 |

| Banco Amambay | Saldo s/ Balance al 31/12/14 | Saldo s/ Circularización | Diferencia |
|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------|
| Cuenta Corriente N° 1-1300391 | 15.000.000 | 15.000.000 | 0 |
| Caja de Ahorro N° 1-5300143 | 94.222.913 | 94.222.913 | 0 |

Recomendamos realizar un seguimiento y análisis las diferencias mencionadas para su posterior regularización.

Descargo del Cliente

Los valores que se mencionan como Diferencias corresponden a operaciones que quedaron pendientes al cierre como cheques emitidos y contabilizados no cobrados, o depósitos contabilizados no acreditados por el banco al cierre.

A.2.3 CONCENTRACIÓN DE DEPÓSITOS BANCARIOS

Del análisis y control de los saldos en guaraníes expuestos en el Balance General de las cuentas que posee la entidad en Cta. Cte. y Caja de Ahorros, se ha determinado que existe una alta concentración de depósitos en el Banco Nacional de Fomento con un 62% del total operado.

Para tener una visualización del porcentaje de concentración de las disponibilidades de la ESSAP SA, preparamos el siguiente cuadro:

| Bancos | Saldo s/ Balance al 31-12-14 | % de Concentración |
|----------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Citibank | 701.922.582 | 7% |
| Banco Familiar | 20.219.639 | 0% |
| Banco Sudameris | 17.854.520 | 0% |
| BBVA | 147.864.985 | 2% |
| Visión Banco | 75.135.556 | 1% |
| Banco Itaú | -101.098.013 | -1% |
| Banco Atlas | -227.746.413 | -2% |
| Banco Amambay | 109.222.913 | 1% |
| Banco Regional | 5.186.716 | 0% |
| B.N.F | 6.052.672.056 | 62% |
| Banco Continental | 2.971.052.429 | 30% |
| Total General | 9.772.286.970 | 100% |

Recomendamos realizar un análisis a la situación mencionada y definir políticas de diversificación para evitar concentraciones de riesgos.

A.3 CRÉDITOS

El rubro Créditos - Cuentas a Cobrar al 31/12/14 registra un saldo de Gs. 61.733.432.847 y representa el 12,94% del Total Activo y se compone de las siguientes subcuentas:

| Cod. | Cuenta | Saldos al 31/12/14 | % |
|------|----------------------------------|-----------------------|-------------|
| 1204 | Deudores P/ Suministro de | 95.132.720.476 | 154% |
| 1205 | Deudores Tasa Conservac. Alcanta | 44.800.333.589 | 73% |
| 1206 | Deudores P/Servicios Varios | 5.436.558.602 | 9% |
| 1209 | Deudores Varios | 10.598.004.410 | 17% |
| 1213 | Compromisos de Pago en C | 13.908.052.763 | 23% |
| 1245 | Anticipo de Fondos a Rend | 77.251.175 | 0% |
| 1246 | Anticipo de Gastos a Rend | 128.798.086 | 0% |
| 1295 | Prevision P/Ctas Incobrables | -108.348.286.254 | -176% |
| | Total Cuenta Créditos | 61.733.432.847 | 100% |

A.3.1 COMPOSICIÓN DE LA CARTERA DE CRÉDITOS POR FACTURACIÓN DE SERVICIOS

Al 31/12/2014 la clasificación y saldos de la cartera de Créditos por facturación de servicios y sus correspondientes Previsiones de Incobrables se detallan en el siguiente cuadro:

CYCA

CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.

Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

| Concepto | Deudas mayor o igual a 3 años | Deudas con antigüedad de 2 a 3 años | Deudas con antigüedad de 1 a 2 años | Deudas con antigüedad de 6 meses a 1 año | Deudas menores a 6 meses | Totales | Provisión a Diciembre 2014 | Cartera Neta |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Área Metropolitana | 77.558.234.500 | 2.236.520.589 | 8.947.791.247 | 8.829.943.236 | 27.639.528.958 | 122.202.018.530 | 84.704.340.918 | 40.507.577.612 |
| Concepción | 826.320.174 | 216.037.102 | 22.320.438 | 117.559.608 | 675.489.830 | 1.987.827.152 | 1.075.146.035 | 912.581.117 |
| San Bernardino | 146.681.321 | 8.861.512 | 59.630.453 | 74.212.803 | 285.240.688 | 574.626.777 | 310.007.037 | 383.619.740 |
| Villarica | 1.369.726.868 | 20.034.941 | 10.345.754 | 179.405.600 | 509.109.750 | 2.191.732.913 | 1.460.448.258 | 731.284.655 |
| Coronel Oviedo | 1.284.836.117 | 38.713.036 | 518.640.255 | 153.351.251 | 507.723.162 | 2.503.263.821 | 1.590.461.798 | 912.802.023 |
| Eusebio Ayala | 1.279.938.831 | 10.796.126 | 26.625.416 | 4.500.401 | 51.668.786 | 2.215.045.500 | 1.503.635.480 | 711.410.020 |
| Encarnación | 5.156.208.097 | 8.760.711.615 | 249.595.969 | 102.894.773 | 1.261.285.385 | 15.620.695.839 | 12.368.864.851 | 3.311.830.988 |
| San Juan Bautista | 317.691.786 | 16.199.051 | 92.283.829 | 111.365.716 | 192.901.299 | 875.336.681 | 504.565.513 | 370.771.168 |
| Paraguari | 87.479.698 | 78.630.393 | 27.859.952 | 35.706.154 | 156.258.384 | 389.934.581 | 167.884.604 | 218.049.977 |
| Ciudad del Este | 585.669.638 | 42.541.491 | 61.664.984 | 47.453.554 | 495.147.689 | 1.232.477.356 | 655.280.678 | 577.196.678 |
| Pilar | 64.168.802 | 117.295.119 | 104.457.825 | 82.024.672 | 327.888.090 | 1.273.284.568 | 795.886.307 | 477.398.261 |
| Pedro J. Caballo | 1.028.535.661 | 40.162.660 | 108.857.983 | 101.956.963 | 527.049.670 | 1.806.562.937 | 1.125.290.477 | 681.272.460 |
| Villa Hayes | 155.948.341 | 2.220.947 | 69.228.446 | 65.668.422 | 230.464.320 | 523.530.476 | 198.906.164 | 324.624.312 |
| Bella Vista | 62.643.156 | 5.375.371 | 28.644.879 | 5.844.580 | 96.311.672 | 198.819.658 | 8.850.350 | 116.969.308 |
| Coronel Bogado | 40.469.170 | 13.568.793 | 44.972.266 | 9.889.002 | 108.349.274 | 217.248.505 | 74.799.238 | 142.449.267 |
| Mariscal Estigarribia | 1.690.240.173 | 106.240.811 | 114.603.549 | 35.309.787 | 78.622.617 | 1.925.016.939 | 1.786.065.577 | 138.951.362 |
| Itapúa | 82.862.555 | 26.913.608 | 55.584.893 | 23.336.641 | 147.162.026 | 335.859.723 | 134.519.552 | 201.340.171 |
| San Estanislao | 176.797.207 | 6.279.764 | 25.594.630 | 15.185.965 | 143.360.858 | 367.218.424 | 196.136.930 | 171.081.494 |
| Caaguazú | 416.350.141 | 13.793.458 | 63.717.024 | 47.165.870 | 168.222.790 | 709.249.283 | 463.960.006 | 245.289.277 |
| Caacupe | 557.664.320 | 15.894.195 | 50.495.187 | 86.911.800 | 249.870.313 | 960.835.815 | 604.318.450 | 356.517.365 |
| Alberdi | 70.000.274 | 2.264.181 | 10.548.161 | 11.543.126 | 60.265.147 | 154.620.892 | 78.240.013 | 76.380.879 |
| Totales | 92.383.891.830 | 11.925.049.765 | 10.796.463.203 | 10.261.229.924 | 33.911.030.708 | 159.277.665.430 | 108.348.286.236 | 50.929.379.194 |

A.3.2 ESCALA DE PREVISIONES SOBRE CRÉDITOS DE DUDOSO COBRO

Para las cuentas a cobrar en situación de morosidad, el Directorio de la entidad, según Acta N° 530/2014 del 03 de julio de 2014, resolvió aprobar una nueva escala de Provisiones de Dudoso Cobro, según su grado de morosidad:

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

| Créditos | Escala de Previsiones |
|-----------------------------|-----------------------|
| Mora Igual o mayor a 3 años | 100% |
| Mora de 2 a 3 años | 80% |
| Mora de 1 a 2 años | 50% |
| Mora de 6 meses a 1 año | 10% |
| Mora menores a 6 meses | 0% |

Al 31/12/2014, en cumplimiento de dicha política, la entidad constituyó Previsiones sobre Créditos de Dudoso Cobro, solamente sobre la facturación de servicios por un total acumulado de Gs. 108.348.286.254.

A.3.3 DISTRIBUCIÓN Y DE LA CARTERA VIGENTE Y VENCIDA. ALTO INDICE DE MOROSIDAD

Al cierre del ejercicio, la distribución de la cartera vigente y vencida por facturación de servicios, se expone en el siguiente cuadro:

| CREDITOS | SALDOS AL 31/12/2014 | PARTICIPACION PORCENTUAL | MOROSIDAD PORCENTUAL | |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|------------|
| Mora Igual o mayor a 3 años | 92.383.891.830 | 58 | 58 | |
| Mora de 2 a 3 años | 11.925.049.765 | 7 | | |
| Mora de 1 a 2 años | 10.796.463.203 | 7 | | 78 |
| Mora de 6 meses a 1 año | 10.261.229.924 | 6 | 20 | |
| Mora menores a 6 meses | 33.911.030.708 | 22 | 22 | 22 |
| TOTALES | 159.277.665.430 | 100 | 100 | 100 |

Según se puede observar, el Índice de Morosidad de la cartera a partir de 6 meses es del 78%, porcentual muy elevado que indica una muy baja y poco eficiente gestión de recuperación de la facturación vencida de servicios.

Recomendamos intensificar y agilizar las gestiones de reclamo y cobro de las créditos en distintos conceptos, ya sea por la vía administrativa o judicial, para regularizar esta situación en la brevedad posible y mejorar el porcentual de vencidos a índices apropiados.

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

A.3.4 DEFICIENTE EXPOSICIÓN CONTABLE DE LA CARTERA DE CRÉDITOS

Al cierre del ejercicio, la exposición contable de la cartera de créditos vigente y vencida por facturación de servicios se registra totalmente como Activo Corriente, debiendo ser los vencidos de larga data exponerse como Activo No Corriente, según se detalla en el siguiente cuadro:

| Créditos por facturación de servicios | Activo Corriente s/ ESSAP SA al 31/12/2014 | Activo Corriente s/ CYCA al 31/12/2014 | Activo No Corriente s/ CYCA al 31/12/2014 |
|---------------------------------------|--|--|---|
| Mora Igual o mayor a 3 años | 92.383.891.830 | 0 | 92.383.891.830 |
| Mora de 2 a 3 años | 11.925.049.765 | 0 | 11.925.049.765 |
| Mora de 1 a 2 años | 10.796.463.203 | 0 | 10.796.463.203 |
| Mora de 6 meses a 1 año | 10.261.229.924 | 10.261.229.924 | 0 |
| Mora menores a 6 meses | 33.911.030.708 | 33.911.030.708 | 0 |
| Previsión p/Ctas. Incobrables | -108.348.286.254 | -1.026.122.992 | -107.322.163.262 |
| Cartera Neta de Créditos | 50.929.379.176 | 43.146.137.640 | 7.783.241.536 |

Recomendamos proceder al ajuste de las registraciones en el Activo Corriente y No Corriente, según se detalla en el cuadro de más arriba, a los efectos de una correcta exposición contable de la cartera de créditos por facturación de servicios.

A.3.5 DEUDORES VARIOS - SUBCUENTAS SIN INVENTARIOS

Este rubro al 31/12/14 posee un saldo de Gs. 10.598.004.410, de las cuales el 37% del mismo no posee inventario de composición de saldos, que suma Gs. 3.890.429.956, tal como lo exponemos en el siguiente cuadro:

| Cód. | Cuenta | Saldo al 31/12/14 |
|-------------|-------------------------------|----------------------|
| 1209.110.00 | Impuesto al Valor Agregado | 310.057 |
| 1209.202.00 | Anticipo Itaipu Cto. 32377 | 1.609.402.410 |
| 1209.209.00 | Descuentos a Funcionarios | 446.875 |
| 1209.218.00 | Cobranzas Cap. p/ Fact. Inte. | 288.556.379 |
| 1209.219.00 | Adminis. Ciudades del Int. | 116.117.766 |
| 1209.234.00 | Agroganadera Tokio-La V. | 3.000.000 |
| 1209.235.00 | Crispino Gonzalez V. | 4.000.000 |
| 1209.236.00 | Deposito Garantía Alquiler | 9.250.000 |
| 1209.249.00 | Embargo Judicial Debito Ba. | 481.907.222 |
| 1209.260.00 | Anticipo a Proveedores Unop | 1.308.667.438 |
| 1209.261.00 | Anticipo p/ Compra Inmuebl. | 65.977.718 |
| 1209.270.00 | Retenciones en Fondo Fijo | 2.794.091 |
| | Total | 3.890.429.956 |

CYCA

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

Por lo tanto ésta situación constituye una **Limitación al Alcance del trabajo de revisión de esta Auditoría**, por lo cual, no estamos en condiciones de expresar una opinión sobre la razonabilidad y propiedad del saldo mencionado.

Descargo del Cliente

En el presente Descargo remitimos composición de las siguientes cuentas:

- 1.209.110.00 IVA.
- 1.209.249.00 Embargo Judicial Débito Bancario.
- 1.209.260.00 Anticipo Unops.
- 1.209.270.00 Retenciones en Fondo Fijo.
- 1.209.234.00 Agroganadera Tokyo.
- 1.209.235.00 Crispino González.
- 1.209.236.00 Deposito Garantía Alquileres.

Comentario sobre el Descargo del Cliente

Las composiciones de cuentas indicadas en el Descargo del Cliente han sido recibidas en forma extemporánea y por lo tanto, no son consideradas en el presente Informe de Auditoría.

A.3.6 CHEQUES DEVUELTOS

Esta cuenta al 31/12/14 tiene un saldo de Gs. 3.828.000. De los controles efectuados, se pudo observar que dos cheques fueron devueltos por Texto Deficiente y desde setiembre y octubre de 2014, seguían pendientes sin recuperación al cierre del ejercicio 2014, según detallamos a continuación:

| Año | Nº Cheque | Banco | Concepto | Importe al 31/12/14 |
|--------------|-----------|--------|------------------|---------------------|
| 23/09/2014 | 12473518 | Visión | Texto Deficiente | 588.000 |
| 07/10/2014 | 13121714 | Visión | Texto Deficiente | 518.000 |
| Total | | | | 1.106.000 |

Recomendamos realizar un seguimiento y análisis de estas partidas para regularizar en la brevedad posible.

Descargo del Cliente

Los cheques devueltos por texto deficiente se regularizaron en el mes de enero/15.

A.3.7 ANTICIPO A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS

Esta cuenta al 31/12/14 tiene un saldo de Gs. 548.376.381. De los controles efectuados, se pudo observar que esta cuenta está compuesta por anticipos entregados y no liquidados al cierre del ejercicio, tal como lo exponemos a continuación:

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

| Fecha | Proveedor | Fact. N° | Importe al 31/12/14 |
|--------------|-------------------------|----------|---------------------|
| 03/03/2014 | Consortio Aguas del Sur | 1 | 9.247.145 |
| 21/05/2014 | Grupo Ecoempresas | 47 | 135.904.546 |
| 06/08/2014 | FSP Confecciones | 147 | 147.786.455 |
| 07/08/2014 | FSP Confecciones | 148 | 53.181.726 |
| 22/10/2014 | Atibal Impor Ex | 12051 | 202.256.509 |
| Total | | | 548.376.381 |

Recomendamos realizar un seguimiento y análisis de estas partidas para su regularización en la brevedad posible.

Descargo del Cliente

Los anticipos y su devolución están establecidos en los contratos respectivos. El descuento del anticipo se realiza en cada factura presentada, en la misma proporción que se otorga, por lo tanto recién a la culminación del contrato se cancela la totalidad del anticipo.

A.3.8 ANTICIPO DE HONORARIOS

Esta cuenta al 31/12/14 tiene un saldo de Gs. 16.657.059. De los controles efectuados, se pudo observar que esta cuenta está compuesta por anticipos entregados y no liquidados al cierre del ejercicio, tal como detallamos a continuación:

| Fecha | Importe al 31/12/14 |
|--------------------------|---------------------|
| Del 13/02/14 al 01/10/14 | 16.657.059 |
| Total | 16.657.059 |

Recomendamos realizar un seguimiento y análisis de estas partidas para su regularización en la brevedad posible.

A.3.9 ANTICIPO DE FONDOS A RENDIR

Procedimos a verificar esta cuenta y pudimos observar que la misma arroja un saldo en el Balance General de Gs. 77.251.175, que está compuesto por partidas con saldos deudores y acreedores, que dan a suponer que los saldos individuales estarían con errores de aplicación y conciliación. Además existen varias partidas de antigua data, que se transfieren del anterior ejercicio. A continuación exponemos el siguiente cuadro:

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

| Meses | Importe |
|-------------------|-------------------|
| Saldo al 31/12/13 | 11.494.226 |
| Enero | 5.429.500 |
| Febrero | -5.345.780 |
| Marzo | 15.076.361 |
| Abril | -647.000 |
| Mayo | 516.000 |
| Junio | 8.531.520 |
| Total | 35.054.827 |

Recomendamos realizar un seguimiento y análisis de estas partidas para su regularización en la brevedad posible.

Descargo del Cliente

Los saldos a considerar deben ser los acumulados y no en forma mensual, ya que se otorgan a diferentes personas y la rendición se realiza con posterioridad, por tanto, al rendir lo otorgado en el mes anterior queda negativo en el mes de rendición, quedando saldo acumulado "0", no constituyendo un error de aplicación ni de conciliación.

A.3.10 ANTICIPO DE GASTOS A RENDIR

Esta cuenta al 31/12/14 tiene un saldo en el Balance de Gs. 128.798.086 que está compuesto por partidas con saldos deudores y acreedores, que dan a suponer que los saldos individuales estarían con errores de aplicación y conciliación. Además existen varias partidas de antigua data, que se transfieren del anterior ejercicio, las cuales exponemos a continuación:

| Meses | Importe |
|--------------|-------------------|
| Enero | 9.758.034 |
| Febrero | 18.650.000 |
| Marzo | -11.618.302 |
| Abril | 137.302 |
| Mayo | -1.458.569 |
| Junio | 0 |
| Total | 15.468.465 |

No se pudo evidenciar que la entidad tenga una normativa escrita para el otorgamiento de los Gastos a Rendir. Solo existe una comunicación interna del pedido que debe contar con el visto bueno del Presidente o del Gerente Financiero, ya sea en el pedido o en la orden de pago.

Recomendamos realizar un seguimiento y análisis de estas partidas para su regularización en la brevedad posible.

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

Descargo del Cliente

Los saldos a considerar deben ser los acumulados y no en forma mensual, ya que se otorgan a diferentes personas y la rendición se realiza con posterioridad, por tanto, al rendir lo otorgado en el mes anterior queda negativo en el mes de rendición, quedando saldo acumulado "0", no constituyendo un error de aplicación ni de conciliación.

A.4 INVENTARIOS

El rubro Inventarios al 31/12/14 registra un saldo de Gs.25.641.828.602 y representa el 5% del Total Activo. La Administración nos ha presentado la composición de cuentas de las siguientes subcuentas:

| INVENTARIOS | | |
|---|---------------------------------|-----------------------|
| Cód. | Sub Cuenta | Importe al 31/12/14 |
| 1302.203.00 | Accesorios de Bronce | 2.059.386.477 |
| 1302.204.00 | Accesorios Galvanizados | 207.466.939 |
| 1302.206.00 | Gomas | 842.657.500 |
| 1302.207.00 | Accesorios HF | 6.926.256.224 |
| 1302.208.00 | Rulemanes | 148.481.313 |
| 1302.209.00 | Tubos | 37.660.026 |
| 1302.211.00 | Articulos Varios | 27.981.276 |
| 1302.300.00 | Materiales P.V.C | 11.771.526.095 |
| 1304.141.00 | Cloro | 160.139.516 |
| 1304.142.00 | Sulfato de Aluminio | 300.238.500 |
| 1304.145.00 | Cal Hidratada | 3.638.294 |
| 1304.154.00 | Hipoclorito de Calcio | 14.822.500 |
| 1304.157.00 | Antracita | 398.659.673 |
| 1305.000.00 | Combustibles y Lubricantes | 46.274.133 |
| 1390.000.00 | Prev. p/ obsol. Bienes en St. | -42.964.750 |
| 1391.000.00 | Prev. diferencias de Inventario | -7.241.456.823 |
| Total con Composición de Cuentas | | 15.660.766.893 |

La Administración no nos ha presentado la composición de cuentas de las siguientes subcuentas:

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

| INVENTARIOS | | |
|------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Cód. | Sub Cuenta | Importe al 31/12/14 |
| 1301.102.00 | Deposito de Viñas Cue | 7.487.736 |
| 1302.102.00 | Deposito de Viñas Cue | 20.623.185 |
| 1304.153.00 | Bentonita | 4.565.600 |
| 1304.156.00 | Polimero Liquido | 1.698.025 |
| 1330.000.00 | Ordenes de Trabajo | 9.946.687.163 |
| Total sin Inventarios | | 9.981.061.709 |

Debido a que la Administración de la **ESSAP SA** no nos ha presentado el Inventario de las cuentas componentes indicadas en el cuadro anterior, donde se detallan la composición de las mismas y tampoco se evidenciaron los documentos de respaldo, esta situación constituye una **Limitación al Alcance del trabajo de revisión de Auditoria**, y no estamos en condiciones de expresar una opinión sobre la razonabilidad del saldo de estas cuentas.

Recomendamos evaluar esta situación y bajo arqueo físico realizar y mantener actualizado un inventario detallado de cada uno de los saldos componentes de esta cuenta, con detalles específicos de las partidas que la componen y la documentación de respaldo.

Descargo del Cliente

La composición detallada de la cuenta 1330 se remite en el presente Descargo.

Comentario sobre el Descargo del Cliente

La composición de cuenta indicada en el Descargo del Cliente ha sido recibida en forma extemporánea y por lo tanto, no es considerada en el presente Informe de Auditoria.

A.4.1 AJUSTE DEL SALDO DE LA CUENTA INVENTARIOS

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.

CYCA

CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.

Carretera Interamericana s/n, P.O. Box 1000, Santo Domingo, D.R.

Tel: +1 809 552 1234 • Fax: +1 809 552 1235 • Email: info@cyca.com.do

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.

A.5 INVERSIONES

El rubro Inversiones al 31/12/14 registra un saldo de Gs.57.624.066.314 y representa el 12,08% del Total Activo y se compone de las siguientes subcuentas:

| Cod. | Cuenta | Saldos al 31/12/14 | % |
|-------------|----------------------------|-----------------------|-------------|
| 1400 | Inversiones | | |
| 1401 | Acciones en Otras Empresas | 37.200.000 | 0% |
| 1410 | PYTO BIRF 7710 COMP.2PMS | 57.586.866.314 | 100% |
| | Total Inversiones | 57.624.066.314 | 100% |

A.6 BIENES DE USO

El rubro Bienes de Uso al 31/12/14 registra un saldo de Gs.136.472.664.883 y representa el 28,60% del Total Activo y se compone de las siguientes subcuentas:

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

| Cod. | Cuenta | Importe | % |
|----------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------|
| 1501 | Terrenos | 462.032.088 | 0% |
| 1503 | Elementos d distribución | 25.023.385.860 | 18% |
| 1504 | Edifi. E/Instac. Y Equip.V | 22.283.074.268 | 16% |
| 1506 | Gruas Tract. Y Otros Equipos | 11.391.608.605 | 8% |
| 1507 | Autovehiculos | 28.419.166.259 | 21% |
| 1508 | Equipos y Muebles de oficina | 11.100.881.593 | 8% |
| 1509 | Equipos tecnicos y de Laboratorio | 3.708.597.398 | 3% |
| 1510 | Herramientas | 2.700.359.700 | 2% |
| 1511 | Biblioteca | 3.905.840 | 0% |
| 1512 | Otros Equipos de Oficina | 932.891.426 | 1% |
| 1514 | Equipos Informaticos | 13.683.733.818 | 10% |
| 1515 | Transporte Meritimo y Fluvial | 81.652.640 | 0% |
| 1517 | Maquinarias | 6.031.913.536 | 4% |
| 1521 | Sist. Alcantar. Sanitario Capital | 6.422.695.102 | 5% |
| 1523 | Sistma de Desague Fluvial | 1.794.637.698 | 1% |
| 1530 | Obras en Curso | 65.199.231.184 | 48% |
| 1531 | Maquinarias y Equipos | 2.726.756.816 | 2% |
| 1580 | Depreciaciones Acumuladas | -65.493.858.948 | -48% |
| Total Bienes de Uso | | 136.472.664.883 | 100% |

A.6.1 EDIFICACIONES Y TERRENOS

A.6.1.1 LISTADO DE INMUEBLES DE LA ESSAP SA

El listado de Inmuebles de la entidad, según informe proveído por el Dpto. de Activo Fijo y Materiales Unidad de Contabilidad, cuenta con seis (6) propiedades:

| Nº | FINCA | CTA.CTE. | LOCALIDAD | DESTINO | DISTRITO | TITULO SI/NO |
|----|--------|-------------|-------------------|------------|----------------------|---------------------------|
| 1 | 13.154 | Padron 3250 | MARAMBURE | BALDIO | LUQUE | SI |
| 2 | 438 | Padron 284 | PARAGUARI | POZO | PARAGUARI | En Proceso de Inscripcion |
| 3 | 19.591 | 14-1149-24 | ASUNCION | RESERVORIO | NAZARETH | SI |
| 4 | 2.408 | 25-0321-06 | PARAGUARI | POZO | FRACCION SAN BLAS | En Proceso de Titulacion |
| 5 | 5.052 | 25-0236-12 | PARAGUARI | POZO | FRACCION VILLA ROCIO | En Proceso de Titulacion |
| 6 | 2.362 | 24-0138-09 | SAN JUAN BAUTISTA | POZO | MISIONES | En Proceso de Titulacion |

| RESUMEN | CANTIDAD |
|------------------|----------|
| TITULADOS | 2 |
| PROCESO INSCRIP. | 1 |
| PROC. TITULACION | 3 |
| TOTAL | 6 |

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

En el cuadro precedente figuran tres (3) inmuebles en proceso de Titulación. A continuación, se desea conocer la situación actualizada de estos inmuebles al 31/12/2014.

A.6.1.2 PLANILLA DE CERTIFICACIÓN DE LA DCCIÓN. GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

De acuerdo con la Nota AI N° 138 de fecha 09/03/2015, en la cual se refiere a la Comunicación Interna UC-DAFyM N° 06/2015, en el punto b) se expone cuanto sigue:

"Se adjunta copia de la Nota del Ministerio de Hacienda INF.EXPTE. N° 83, donde avala que no corresponde la expedición de la Certificación de Inscripción de Bienes a nombre de la ESSAP SA, por no formar parte de la estructura del Presupuesto General de la Nación".

En el Informe Largo Final de Auditoría Externa al 31/12/13 de fecha 22 de abril de 2014, hicimos referencia al Certificado de Inscripción de Inmuebles del Estado N° 10 de fecha 03 de abril de 2014, con un registro de ochenta y ocho (88) propiedades a nombre de la ESSAP S.A.

Por considerarlo de importancia, transcribimos la Descarga del Cliente realizada a esta observación en el Informe 2013, que dice: *"En este punto cabe resaltar que los inmuebles en su mayoría pertenecen a los activos no transferidos por la ex CORPOSANA, dichos inmuebles están siendo usufructuados por la ESSAP S.A., según lo establecido en el Decreto 20958 en su Art. 8° Concédase a la ESSAP SA el derecho de usufructo, sin costo alguno, de todos los bienes no transferidos a la compañía, hasta la fecha de venta de las acciones de la misma, debiendo correr con todos los gastos de mantenimiento de dichos activos, como también realizar las obras necesarias que contribuyan al mejoramiento del servicio que presta la empresa".*

Considerando esta situación, se solicita conocer el estado de las propiedades al 31/12/2014.

A.6.1.3 LISTADO DE INMUEBLES ARRENDADOS POR LA ESSAP SA

Según la Comunicación Interna UOC/0274/15 de la Unidad Operativa de Contrataciones, la entidad arrendó durante el Ejercicio 2014, un total de doce (12) inmuebles:

| USO | | PLAZO | ALQUILADOS | RENOVADOS |
|----------------|----------|-------|------------|-----------|
| Administrativo | Vivienda | | | |
| 10 | 2 | 12 | 4 | 8 |

El Listado de Inmuebles usufructuados por la ESSAP SA emitida por el Dpto. de Activo Fijo y Materiales Unidad de Contabilidad, cuenta con un total general de ciento siete (107) registros, cuyo resumen clasificado por condición de dominio:

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

| CANTIDAD | CONDICION DE DOMINIO | ACCION A TOMAR | OBSERVACION | OBSERVACION |
|----------|------------------------|-------------------------|--|----------------------------------|
| 91 | EX CORPOSANA | SOLICITAR TRANSFERENCIA | FALTA PROMUL DCTO. DE TRANSFERENCIA | |
| 1 | EX CORPOSANA | | FALTA REGULARIZACION JUZGADO 1RA INST. | |
| 1 | EX CORPOSANA | SOLICITAR TRANSFERENCIA | TRES FINCAS: UNA S/ CONDICION DE DOMINIO | OTRA EN PROCESO DE REINSCRIPCION |
| 1 | PY. AGR. HOLDING S.A. | | ESCRIBANIA SIGUIENDO EL CASO | |
| 10 | EN PROC. REINSCRIPCION | | EN ESCRIBANIA | |
| 1 | | | NO TIENE CONDICION DE DOMINIO | |
| 1 | | | SOLO ESCRITURA DE SESION DE DERECHOS | |
| 1 | | | CONDICION DE DOMINIO S/ TITULO DE PROP. | |

| RESUMEN | CANTIDAD |
|------------------------|------------|
| EX CORPOSANA | 93 |
| DE TERCEROS | 1 |
| EN PROC. REINSCRIPCION | 10 |
| DESCONOCIDO | 3 |
| TOTAL | 107 |

En la mayoría de los casos expuesto, se mantiene el status de ejercicios anteriores en noventa y tres (93) propiedades pertenecientes a la EX CORPOSANA y cuya acción a tomar es: Solicitar la transferencia y un Decreto Reglamentario de transferencias.

Por considerarlo de importancia, transcribimos la Descarga del Cliente sobre esta observación en el Informe Largo de Auditoria Externa 2013: *"Con relación a lo observado en este punto, es preciso recordar que los inmuebles no fueron parte de los activos transferidos a la ESSAP según consta en el Anexo E del Dcto. 20.958, razón por lo que en la planilla proporcionada a esa Auditoría, en la columna de Acción a Tomar, se visualiza la leyenda de Solicitar Transferencia"*.

Otro punto que se menciona, se trata de los inmuebles en proceso de Re -Inscripción del título de propiedad en la Dirección General de los Registros Públicos, debido a que los inmuebles mencionados, pertenecientes a la EX CORPOSANA, no están inscriptos en la Dirección General de los Registros Públicos".

Ante lo expuesto, se solicita conocer las acciones a tomar sobre estas propiedades, a fin de la regularización de las mismas al 31/12/2014.

A.6.1.4 INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA SOBRE INMUEBLES.

Pregunta: Existen propiedades tituladas a nombre de la ESSAP SA embargadas por terceros?

Respuesta: No existen propiedades tituladas a nombre de la ESSAP SA embargadas por terceros.

Pregunta: Todas las propiedades tituladas a nombre de la ESSAP SA cuentan con Certificado de Condición de Dominio, emitido por la Dirección General de los Registros Públicos?

Respuesta: Falta la actualización de Condición de dominio de los inmuebles pertenecientes a la ESSAP SA.

Pregunta:Cuál es el departamento responsable de la guarda de las escrituras de todas las propiedades de la ESSAP SA?

Respuesta: El departamento responsable de la guarda de las escrituras es el Departamento de Activo Fijo y Materiales, dependiente de la Unidad de Contabilidad.

Pregunta: Con qué periodicidad se actualizan las Planillas de Registro de los Inmuebles de Bienes de Uso, en materia de altas y/o bajas de inmuebles, por cambio de status o de nuevos inmuebles adquiridos?

Respuesta: Según la necesidad son actualizadas la planillas, conforme vayan aconteciendo la operación de incorporación o baja del mismo.

Pregunta: Tienen un llistado de inmuebles al día con pago del Impuesto Inmobiliario?

Respuesta: No cuenta con información actualizada sobre este punto.

A.6.1.5 INMUEBLES SIN TÍTULO DE PROPIEDAD

La ESSAP SA al no contar con los Títulos de Propiedad a su nombre, está impedida de cumplir año a año con lo dispuesto en el artículo 7.1 del Capítulo 7 Del Revalúo y Depreciación de los Bienes en Uso - Amortización de los Bienes Intangibles del Decreto Nº 20.132/2003:

Funciones del Departamento de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda 13.1-- Ley Nº 1.535/99 DE ADMINISTRACION FINANCIERA DEL ESTADO, dispone Artículo 54 - "La contabilidad pública deberá recopilar, evaluar, procesar, registrar, controlar e informar sobre todos los ingresos, gastos, costos, patrimonio y otros hechos económicos que afecten a los organismos y entidades del Estado..."

Decreto Nº 8127/2000 "POR EL CUAL SE ESTABLECEN LAS DISPOSICIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS QUE REGLAMENTAN LA IMPLEMENTACION DE LA LEY Nº 1535/99 DE ADMINISTRACION FINANCIERA DEL ESTADO Y EL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA - SIAF" Art. 95º Inventario de Bienes del Estado. Los bienes afectados al uso de los Organismos y Entidades del Estado formarán parte del Inventario General de Bienes del Estado que deberán mantenerse en forma analítica y actualizada en cada Institución. A la Dirección General de Contabilidad Pública de la Subsecretaría de Estado de Administración Financiera del Ministerio de Hacienda corresponderá la consolidación de la información patrimonial de todas las Entidades.

Será competencia del Departamento de Bienes del Estado:

Consolidar y actualizar el registro de todos los bienes que acrediten el dominio patrimonial del Estado, con el grado de excelencia expresados en las especificaciones requeridas; así como, el asesoramiento para la correcta aplicación de normas y procedimientos que rigen para los mismos.

Atendiendo lo establecido en el punto 2.2 del Decreto Nº 20.132/03 del Ministerio de Hacienda, que establece cuanto sigue:

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

*"Todos los bienes de los organismos y entidades del Estado deben estar valorizados conforme a los **documentos respaldatorios** que sirvieron para el registro contable. Si se trata de bienes ingresados por alta, traspaso, donaciones, etc., el área de patrimonio o la sustitutiva deberá valorizar e informar en los formularios establecidos al área contable, para su registración."*

Y a lo establecido en el punto 2.6 del referido decreto:

"Los bienes de uso incorporados por operaciones de compra deben registrarse patrimonialmente por el valor de costo o adquisición, más todos los gastos inherentes hasta la puesta en marcha. Los traspasos, donaciones, expropiación, etc. deberán registrarse en el momento del ingreso de los bienes en la dependencia, los inmuebles cuando se dispone de la posesión y documentos jurídicos respectivos; los valores a registrarse serán los de costo, tasación, avalúo, monto de la indemnización, valores fiscales y demás inherentes."

Por considerarlo de importancia, se transcribe la Descarga del Cliente sobre esta observación en el Informe Largo de Auditoría Externa 2013: "Sobre el punto que se menciona, los inmuebles registrados se encuentran respaldados por las Facturas de Compra, por lo que tomamos ese criterio para la aplicación del Revalúo.

Una vez contada con las escrituras de las mencionadas propiedades se aplicará lo dispuesto en el Manual 20132/2003, para su registro e inscripción en la DGCP.

Resaltamos en este punto que los inmuebles no formaron parte de los bienes transferidos a la ESSAP SA por parte de la EX CORPOSANA, según el Dcto. 20958/2003".

Los descriptos más arriba son los procedimientos utilizados que continúan utilizándose por la entidad, a fin de paliar la situación de los inmuebles sin título de propiedad al 31/12/14.

A.6.1.6 OBRAS EN CURSO

Esta cuenta al 31/12/14 tiene un saldo de Gs. 65.199.231.184, según exponemos en el siguiente cuadro:

| Fecha | Saldo al 31/12/14 |
|-----------------------------|-----------------------|
| Del 31/08/04 al 26/11/14 | 65.199.231.184 |
| Total Obras en Curso | 65.199.231.184 |

De los controles efectuados, se pudo observar que la entidad tiene registrada una cantidad de 41 (cuarenta y un) obras por un total de Gs.65.199.231.184, cuyas antigüedades por última registración (alta/baja contable) se detalla en el siguiente cuadro:

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

| Código Contable | Obra en curso | Inicio del registro contable | Último movimiento del registro contable | Saldo sin movimiento hace 3 o más años | Saldo sin movimiento de hace 2 a 3 años | Saldo sin movimiento de hace 1 a 2 años | Saldo con movimiento en el ejercicio 2014 |
|-----------------|---|------------------------------|---|--|---|---|---|
| 1530.00100 | Pozo Santaní - Convenio SENASA | 30/08/2007 | 18/03/2008 | 114.990.284 | | | |
| 1530.002.00 | Pozo Paraguari - Convenio SENASA | 31/08/2004 | 31/03/2008 | 12.1394.063 | | | |
| 1530.004.00 | Pozo Taller de Medidores | 28/12/2006 | 28/07/2008 | 74.526.588 | | | |
| 1530.005.00 | Pozo Cnel. Bogado | 30/04/2008 | 31/12/2008 | 68.466.317 | | | |
| 1530.006.00 | Pozo Concepción | 30/04/2008 | 31/12/2008 | 88.44.683 | | | |
| 1530.007.00 | Planta Compacta Concepción | 28/06/2009 | 31/08/2010 | 105.007.930 | | | |
| 1530.010.00 | Varías | 31/12/2006 | 25/02/2010 | 208.733.843 | | | |
| 1530.012.00 | Instalac. Bomba horizontal Encarnación | 28/07/2009 | 01/08/2010 | 27.011.982 | | | |
| 1530.013.00 | Constr. Prov. Mont. Módulo P.L. Trat.Vi | 23/03/2010 | 10/06/2013 | | | 29.068.448.208 | |
| 1530.014.00 | Perf. Pozos Prof. Casetas - San Lorenzo | 16/04/2010 | 03/03/2011 | 469.257.432 | | | |
| 1530.015.00 | Ampl. Alcantarillado Sanitario Pilar | 10/05/2010 | 30/12/2010 | 699.458.915 | | | |
| 1530.016.00 | Ampliación Refuoc. CAP Caacupé | 06/08/2010 | 06/10/2011 | 192.034.455 | | | |
| 1530.017.00 | Const. Colect. Emisarios Cuencas UCA | 09/08/2010 | 12/04/2013 | | | 3.612.891.823 | |
| 1530.018.00 | Const. Colectores Cerro Tacumbá | 14/08/2010 | 22/07/2013 | | | 4.681.087.292 | |
| 1530.019.00 | Convenio BSSAP - Agrof. Ex.P. Rema | 05/10/2010 | 31/03/2011 | 182.003.276 | | | |
| 1530.020.00 | Habít. Ctro. Atenc. Usuario V. Aurelio | 08/11/2011 | 14/11/2011 | 127.637.536 | | | |
| 1530.021.00 | Perf. Pozos con Casetas - Caacupé | 15/12/2010 | 26/02/2013 | | | 3.16.231.815 | |
| 1530.022.00 | Construcción Aduccion Agua Cruda | 16/12/2010 | 13/09/2011 | 2.137.608.691 | | | |
| 1530.023.00 | Fab. Mont. Rva. Met. Borno Nazareth | 20/12/2010 | 05/12/2012 | | 869.627.019 | | |
| 1530.024.00 | Ampl. Refuccion CAP San Lorenzo | 05/01/2011 | 16/06/2011 | 43.131.615 | | | |
| 1530.025.00 | Perf. Pozo Prov. Inst. Caseta Lambaré | 28/01/2011 | 31/01/2011 | 181.163.636 | | | |
| 1530.026.00 | Reserva 1500 m3 Ovidio Villarica | 07/04/2011 | 07/04/2011 | 37.581.997 | | | |
| 1530.027.00 | Refuccion Bloque D Sede Central | 02/05/2011 | 01/07/2011 | 99.764.010 | | | |
| 1530.028.00 | Construcción Cercas Perimetrales | 06/12/2011 | 05/11/2012 | | 423.886.345 | | |
| 1530.029.00 | Constr. Emision Final Lanzam. Cuencas | 13/01/2012 | 10/02/2014 | | | | 7.515.437.364 |
| 1530.030.00 | Planta Potable Agua Chaco | 24/04/2012 | 06/06/2012 | | 1.111.368 | | |
| 1530.031.00 | Pozo Paraguari - Contrato 109/12 | 02/07/2012 | 15/01/2013 | | | 368.646.158 | |
| 1530.032.00 | Pozo Paraguari - Contrato 126/12 | 02/07/2012 | 02/08/2012 | | 115.217.881 | | |
| 1530.033.00 | Constr. Tanque Elevado Pilar | 14/03/2013 | 09/10/2011 | | | | 1.443.993.564 |
| 1530.034.00 | Contrato 31/12 Pozo San Benardino | 04/04/2013 | 12/09/2014 | | | | 1.072.819.036 |
| 1530.035.00 | Contrato 12/12 Pozo Paraguari | 08/04/2013 | 09/07/2013 | | 1.398.832.330 | | |
| 1530.036.00 | Reserva Villarica 1500m3/hs | 12/06/2013 | 25/03/2014 | | | | 1.015.545.064 |
| 1530.037.00 | Perf. Pozo Lambaré Mbachio Smt. | 19/07/2013 | 19/07/2013 | | 54.761.818 | | |
| 1530.038.00 | Constr. Aduccion Agua Tratada Pilar | 01/08/2013 | 23/12/2014 | | | | 14.104.054.115 |
| 1530.039.00 | CAP San Juan Bautista Misiones | 11/11/2013 | 02/12/2013 | | 294.229.294 | | |
| 1530.040.00 | Constr. Montaje Rva. 1500 Concepción | 01/11/2013 | 20/01/2014 | | | | 1.158.014.432 |
| 1530.041.00 | Eq. de Potabilizacion San Bernardino | 07/05/2014 | 07/05/2014 | | | | 4.120.541.114 |
| 1530.042.00 | Constr. Def. Marg. Agua Cruda Pilar | 11/04/2014 | 01/09/2014 | | | | 240.709.749 |
| 1530.043.00 | Constr. Tanque Elevado Pilar | 08/08/2014 | 08/08/2014 | | | | 471.131.171 |
| 1530.044.00 | Constr. Colect. Principal Cuencas Iruí | 12/11/2014 | 18/12/2014 | | | | 368.252.068 |
| 1530.045.00 | Restaur. Marg. Toma Agua Cruda Pilar | 03/11/2014 | 03/11/2014 | | | | 208.222.477 |
| TOTALES | | | | 4.978.189.375 | 1.419.842.613 | 39.795.128.738 | 19.006.070.458 |

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:

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

- ✓ 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.

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.

Recomendamos se proceda a un análisis de todas las partidas que componen este rubro a los efectos de su liquidación, cierre y ajustes contables correspondientes a los efectos de su regularización.

A.6.2 VEHÍCULOS Y MAQUINARIAS

A.6.2.1 LISTADO DE VEHÍCULOS DE LA ESSAP SA

El Listado de Vehículos pertenecientes a la **ESSAP SA** del Dpto. de Activo Fijo y Materiales Unidad de Contabilidad, cuenta con doscientos seis (206) registros, cuyo desglose es el siguiente:

| | |
|--------------|------------|
| Camionetas | 142 |
| Camiones | 51 |
| Automovil | 6 |
| Motos | 2 |
| Tractores | 3 |
| Montacarga | 1 |
| Grua | 1 |
| Total | 206 |

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