

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

NOTA 1:

ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

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

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

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

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

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

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

CP Jazmín Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

Con posterioridad, el Decreto N° 18.439/2002 en su Art. 4to. dispuso que la ESSAP S.A. seguiría operando legalmente en virtud de sus Estatutos Sociales, las disposiciones dictadas respecto a su creación, relacionamiento con el Estado Paraguayo en su carácter de accionista mayoritario, y al régimen Patrimonial y Contable (Patrimonio transferible y no transferible) aprobados por el Poder Ejecutivo.

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

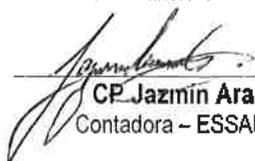
Más adelante, conforme a lo establecido en el Art. 5° del Decreto N° 4.166/2004 del 24/11/2004, ampliado y modificado por el Decreto N° 12.377 del 20/06/2008, se aprobó la conciliación de cuentas entre el Ministerio de Hacienda y la ESSAP S.A., a los efectos de registrar en la contabilidad de la Sociedad,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

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

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

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


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


CP Jazmín Aranda
Contadora – ESSAP S.A.


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

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

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

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

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

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

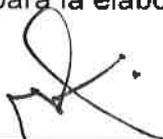
La Dirección y Administración de la Sociedad está a cargo de un Directorio, integrado por un máximo de ocho miembros electos por la Asamblea Ordinaria de Accionistas. La representación legal y el uso de la firma social son ejercidos por el Presidente.

Actualmente el Directorio está constituido por el Presidente que asumió la dirección y administración de la ESSAP S.A. en Septiembre de 2013, y dos miembros más del Directorio.

NOTA 2:

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

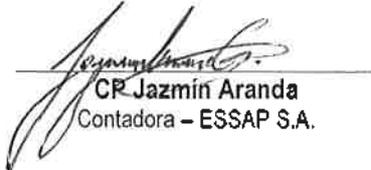
A continuación se detallan las Políticas contables más significativas asumidas por la Empresa para la elaboración de sus Estados Contables.



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



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



CP Jazmín Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

a) Bases de preparación de los Estados Financieros

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

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Índices de inflación acumulada	3,9	3,1

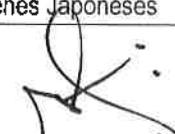
La moneda de cuenta utilizada en la preparación de estos Estados Financieros es el guaraní, moneda oficial de la República del Paraguay.

Para los ejercicios 2015 y 2016, la presentación de los Estados Financieros fue realizada de conformidad con los requerimientos de la Resolución N° 49/2014, emitida por la Sub Secretaría de Estado de Tributación.

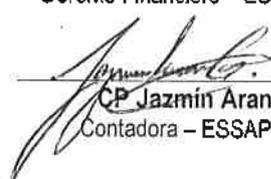
b) Política cambiaria

ESSAP posee activos y pasivos en moneda extranjera, los que para su presentación en los Estados Financieros al cierre de cada período, son convertidos a la moneda local, guaraníes. Para su valuación se toma como base el tipo de cambio comprador para los activos, y vendedor para los pasivos, establecido por la Subsecretaría de Estado de Tributación. La diferencia de cambio, se registra en el Estado de Resultados. Al cierre del ejercicio se aplicaron los siguientes tipos de cambio:

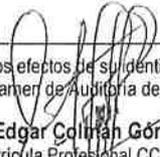
Tipo de cambio para	Al 31/12/2016		Al 31/12/2015	
	Comprador	Vendedor	Comprador	Vendedor
Dólares Estadounidenses	5.759,23	5.774,63	5.799,89	5.813,04
Euros	6.025,88	6.042,57	6.329,42	6.345,33
Dólares Canadienses	4.259,18	4.259,18	4.180,04	4.180,04
Yenes Japoneses	49,34	49,48	48,01	48,22


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


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


CP Jazmin Aranda
 Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de Auditoría del 08/05/2017


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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

c) Reestructuración y regularización del Estado Patrimonial de la ESSAP

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

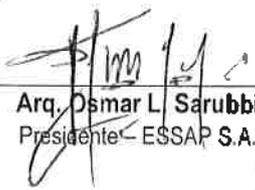
Con el objetivo de dar cumplimiento a la Ley, en el año 2010, el Ministerio de Hacienda contrató una Auditoría Externa Independiente para el reconocimiento y valuación de los pasivos de la Ex Corposana y para el inventario y valuación de los bienes del activo fijo no transferidos a la ESSAP S.A., según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

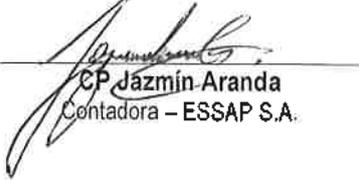
En el año 2012 se realizaron reuniones de trabajo para elaborar un formato de decreto reglamentario que fue acordado y revisado entre representantes de ESSAP y del Ministerio de Hacienda, incluyendo la dinámica contable para realizar las incorporaciones y compensaciones. El referido proyecto finalmente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

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

En el ejercicio 2016, se reconocieron como Pasivo de la ESSAP, las Deudas de la Ex Corposana; y se incorporaron los Activos Fijos de la Ex Corposana, con la autorización del Directorio según Acta N° 923, Resolución N° 3 del 07/03/2017. Como valor de los Activos Fijos fue utilizada la valuación sobre los saldos al 2009, realizada por la Auditoría Externa Independiente contratada por el Ministerio de Hacienda.


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


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


CP Jazmín Aranda
Contadora - ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

Estas incorporaciones patrimoniales han permitido realizar ajustes en el Capital por la diferencia entre los Activos y Pasivos incorporados al 31/12/2016.

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

d) Previsiones sobre Créditos de Dudoso Cobro

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

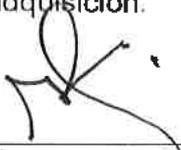
Antigüedad de la morosidad	% de Previsión
De 1.095 días en adelante (3 años y más)	100%
De 731 a 1.094 días (Mayor a 2 y menor a 3 años)	80%
De 366 a 730 días (Mayor a 1 año y menor a 3 años)	50%
De 180 a 365 días (De 6 meses hasta a 1 año)	10%

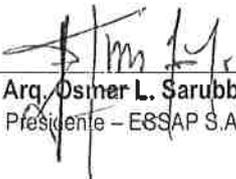
En el ejercicio 2016 se siguió con la modalidad de contabilizar las provisiones mensualmente, sobre los saldos vencidos registrados en las siguientes subcuentas:

- ✓ Deudores por Suministro de Agua Potable.
- ✓ Deudores por Servicio de Alcantarillado Sanitario.
- ✓ Deudores por Compromisos de Pagos en cuotas a Cobrar.
- ✓ Deudores por Servicios Varios

e) Existencias

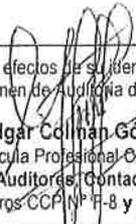
Las existencias diversas, tales como productos químicos, lubricantes, repuestos, materiales y accesorios varios, están valuadas al costo promedio de adquisición.


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


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


CP Nazmin Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017


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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

Su afectación a costo y/o gastos se realiza mensualmente en base a los reportes de utilización de los materiales detallados en las órdenes de trabajo, que son retirados de la Unidad de Administración de Materiales por los sectores operativos, con el fin de realizar trabajos de mantenimiento y conservación de las diferentes redes de distribución de agua potable y alcantarillado sanitario.

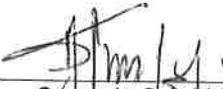
f) Propiedad, Planta y Equipo

Están valorizados a su costo de adquisición, más los incrementos resultantes de los revaluos anuales realizados de acuerdo a las disposiciones de la Ley N° 125/91, menos las depreciaciones acumuladas revaluadas.

Las depreciaciones se determinan utilizando el método de línea recta, con el cual se mantiene una depreciación constante, cuyo objeto es reconocer el desgaste que sufren los activos por su utilización. Las tasas anuales de depreciación utilizadas, varían según el tipo de bien y se detallan a continuación:

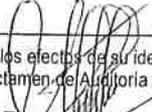
Rubro	Vida útil	Tasa Anual
Terrenos	N/A	N/A
Edificios e Instalaciones	40 años	2,5 %
Elementos de Distribución (Cañerías)	40 años	2,5 %
Línea de transmisión Eléctrica	40 años	2,5 %
Grúas, Tractores y Otros Equipos	10 años	10 %
Auto vehículos	5 años	20 %
Equipos y Muebles de Oficina	10 años	10 %
Otros Equipos de Oficina	5 años	20 %
Equipos Técnicos de Laboratorio	10 años	10 %
Herramientas	5 años	20 %
Biblioteca	N/A	N/A
Equipos Informáticos	4 años	25%
Transporte Marítimo y Fluvial	20 años	5 %
Maquinarias	10 años	10 %
Sistema Telemétrico	40 años	2,5 %
Sistema de Alcantarillado Sanitario	40 años	2,5 %
Sistema de Alcantarillado Pluvial	40 años	2,5 %


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


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


CP Jazmin Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017


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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

g) Intereses y Comisiones sobre Préstamos

Tanto los intereses y comisiones por los Préstamos Externos de la Ex Corposana, asumidos por ESSAP S.A. en virtud de la Ley N° 3684/2008, que se explican en la nota 2.c), como los de otros empréstitos internacionales, se reconocen como resultados del período por lo pagado.

h) Impuestos que afectan a la Entidad

h.1) Impuesto a la Renta de Actividades Comerciales, Industriales y de Servicios – IRACIS

La Sociedad está sujeta a un impuesto anual del 10% sobre la renta neta imponible determinada de conformidad con la Ley N° 125/91, texto modificado por la Ley N° 2421/2004 y sus reglamentaciones, que establece el impuesto a la renta de actividades comerciales, industriales y de servicios que no sean de carácter personal.

h.2) Impuesto al Valor Agregado – IVA

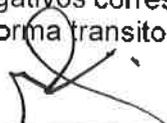
Los servicios prestados por la ESSAP, son facturados mensualmente incluyendo el 10% del Impuesto al Valor Agregado, y declarados como débito fiscal en la fecha de vencimiento del plazo para el pago del precio fijado, en virtud del Art. 80 de la Ley 2421/2004 y sus reglamentaciones.

i) Reclasificaciones contables del ejercicio anterior

A fin de mantener la comparabilidad de los Estados Financieros, los ajustes y reclasificaciones realizados en la presentación de los Estados Financieros del ejercicio 2016, incluyeron también ajustes y reclasificaciones a los saldos del ejercicio 2015, que se presentan con fines comparativos.

NOTA 3: BANCOS

Registra los montos de libre disponibilidad, depositados en bancos, en cuentas corrientes y cajas de ahorro a la vista, en guaraníes y en dólares estadounidenses; además del saldo depositado en el Banco Nacional de Fomento, como cuenta designada para el Proyecto BIRF 7710-PY financiado con recursos del Banco Mundial, y cuyo uso está restringido a las actividades previstas en el marco del Proyecto. Los saldos negativos corresponden a sobregiros contables y no en bancos, forman parte del rubro en forma transitoria.


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


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


CP Jazmin Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro – ML	4.894.702.185	2.652.458.177
Banco Continental S.A.	1.886.830.324	1.319.038.579
BBVA S.A.	497.353.882	481.245.535
Citibank S.A.	969.395.863	462.197.503
Visión Banco SAECA	683.326.481	242.631.226
Banco Amambay S.A.	26.336.117	24.583.363
Banco Familiar SAECA	0	20.265.706
Banco Sudameris S.A.	0	17.194.520
Banco Regional SAECA	810.786.366	0
Banco Nacional del Fomento	0	85.301.745
Banco Itaú S.A.	20.673.152	0
Cuenta Corriente – USD	69.325.982	46.007.627
Banco Continental S.A.	69.325.982	46.007.627
Cuenta Corriente – Financiamiento Externo	17.043.910.821	13.017.858.104
Banco Nacional de Fomento (*)	17.043.910.821	13.017.858.104
Saldos contables negativos	(379.051.247)	(330.788.804)
Banco Nacional del Fomento	(361.479.606)	0
Banco Regional SAECA	0	(253.535.429)
Banco Itaú S.A.	0	(60.305.628)
Banco Atlas S.A.	(17.571.641)	(16.947.747)
Total	21.628.887.741	15.385.535.104

(*) Fondos del Proyecto BIRF 7710-PY

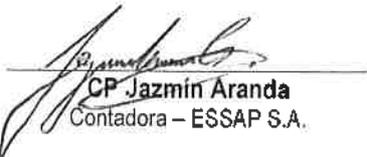
NOTA 4: CRÉDITOS

4.1. DEUDORES POR VENTAS

Representa las cuentas por cobrar por los servicios de suministro de agua corriente, tasa de conservación de alcantarillado sanitario, compromisos de pagos en cuotas, y otros servicios prestados por la Entidad en el área metropolitana y ciudades del Interior del país al 31/12/2016 y al 31/12/2015, cuyo desglose por antigüedad se detalla en el **Anexo 1** de estas Notas.


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


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


CP Jazmín Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

Su composición resumida se muestra en el siguiente cuadro:

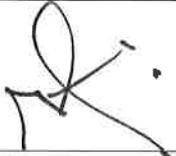
Concepto	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Suministro de Agua Corriente	107.374.247.626	106.185.410.280
Tasa Conservación del Alcantarillado Sanitario	47.033.220.183	46.423.279.784
Compromisos de Pago en Cuotas a Cobrar	13.568.940.867	13.598.077.527
Deudores por Servicios Varios	7.153.504.576	9.449.304.644
Otras Entidades Recaudadoras (*)	758.942.407	1.857.252.226
Sub Total	175.888.855.659	177.513.324.461
Menos: Provisiones p/ Cuentas de Dudoso Cobro	(123.548.482.458)	(120.351.846.141)
Total neto de provisiones	52.340.373.201	57.161.478.320

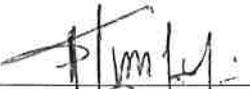
(*) Reclasificado en el 2016. Estaba expuesto en el rubro Disponibilidades.

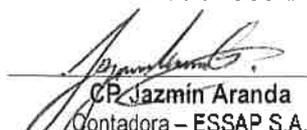
4.2. OTROS DEUDORES

Los saldos de **G 740.610.241** y de **G 3.281.518.339** al 31/12/2016 y al 31/12/2015 respectivamente representan cuentas por cobrar de la Entidad por diversos conceptos, cuya composición se detalla a continuación:

Concepto	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Proyecto Itaipu Contrato 32377/14	0	2.699.402.410
Embargo Judicial - Débito Bancario	729.740.147	501.862.752
Cobranzas Cap. p/ Fact. Interior	145.272	0
Otros Créditos	10.724.822	80.253.177
Total	740.610.241	3.281.518.339


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


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


CP. Jazmin Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON- Auditores, Contadores & Consultores
Registros OCR N° F-8 y SET 003/2015

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

NOTA 5: ANTICIPOS A PROVEEDORES

Los saldos al 31 de diciembre de 2016 están compuestos de la siguiente manera:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Adelanto de haberes al Personal	500.000	0
Anticipo de Fondos a Rendir	76.508.880	82.937.682
Anticipo de Gastos a Rendir	0	478.775.371
Anticipo a Proveedores	3.616.810.216	1.695.227.577
Anticipo UNOPS	617.670.910	2.170.445.719
Anticipo p/Compra de Inmueble	100.977.718	65.977.718
Total	4.412.467.724	4.493.364.067

NOTA 6: INVENTARIOS

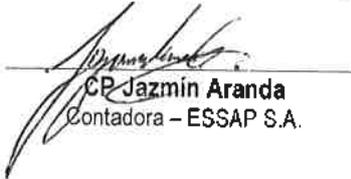
Bajo este rubro se registran las existencias de productos químicos, insumos, repuestos y materiales varios, necesarios para el giro ordinario de la Sociedad, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2016, estaba compuesto en la siguiente forma:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Materiales Varios	24.898.977.166	26.137.969.013
Materiales en Sub-Depósitos	7.741.761.346	10.764.058.931
Productos Químicos	733.179.414	1.279.370.274
Combustibles y Lubricantes	0	33.603.769
Repuestos	7.487.736	7.487.736
Menos: Previsión por devaluación de Inventarios	(7.284.421.573)	(7.284.421.573)
Total	26.096.984.089	30.938.068.150

Por Acta N° 923, Resolución N° 2 del 07/03/2017, el Directorio autorizó un ajuste de **G 2.977.197.639** con cargo a pérdidas del ejercicio 2016.


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


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


CP Jazmín Aranda
Contadora - ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F 8 y SET 003/2016

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
 Con cifras comparativas al 31/12/2015

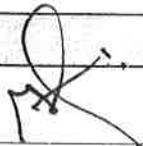
El importe está referido a las diferencias que surgieron de la comparación del inventario físico realizado, con los saldos contables y con el sistema de control de stock, las que fueron informadas en la Comunicación Interna UC-DAF y M N° 09/2017 del Departamento de Activo Fijo y Materiales, de conformidad al siguiente detalle:

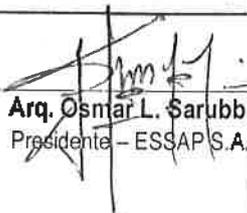
Depósitos	Diferencias en guaraníes, surgidas:		Importe Total en Guaraníes
	Antes del Ejercicio 2016	En el ejercicio 2016	
Central (Viñas Cue)	0	69.824.918	69.824.918
De Productos Químicos	0	(27.143.367)	(27.143.367)
De Útiles	0	6.693.971	6.693.971
De la Unidad de Mantenimiento de Redes	(1.842.629.452)	(90.388.261)	(1.933.017.713)
De la Unidad de Conexión - Reconexión	(438.844.783)	11.090.930	(427.753.853)
De la Unidad de Grandes Clientes	0	938.085	938.085
De Ciudades del Interior	0	(468.005.466)	(468.005.466)
Del Área Metropolitana	0	(198.734.214)	(198.734.214)
Totales	(2.281.474.235)	(695.723.404)	(2.977.197.639)

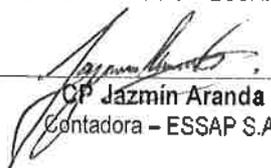
NOTA 7: GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

Los saldos al 31 de diciembre de 2016 están compuestos de la siguiente manera:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Útiles de Oficina	332.738.915	426.310.236
Artículos de Limpieza	178.466.955	7.166.184
Materiales Eléctricos	199.077.768	144.239.477
Herramientas	19.879.633	28.009.666
Total	730.163.271	605.725.563


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


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


CP Jazmin Aranda
 Contadora - ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

NOTA 8: INVERSIONES A LARGO PLAZO

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

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2015	31/12/2015
Ferrocarriles del Paraguay S.A. - FEPASA	37.100.000	37.100.000
Compañía Paraguaya de Comunicaciones S.A.	100.000	100.000
Total	37.200.000	37.200.000

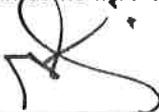
NOTA 9: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

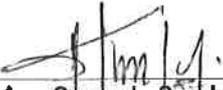
Los saldos al 31/12/2016 y al 31/12/2015, están compuestos de la siguiente manera:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Bienes en Operación	218.366.408.113	143.049.813.908
(-) Depreciación acumulada	(79.490.914.349)	(72.005.222.811)
Bienes Fuera de Operación	8.879.594.736	2.929.268.816
Obras en Curso	54.583.640.780	73.574.560.026
Proyecto BIRF 7710-PY (1)	119.875.245.897	98.188.789.282
Bienes a Incorporar Ley 3684/08 (2)	337.254.954.946	0
Total	659.468.930.123	245.737.209.221

En el **Anexo 2** de estas Notas se detalla la composición de este rubro.

- (1) Corresponde a los saldos de los bienes que han sido adquiridos en el marco del Proyecto BIRF 7710-PY "Provisión de Agua y Saneamiento Urbano", las que hasta el ejercicio 2015 se registraban como Inversiones. Hasta la fecha, no han sido revaluadas, ni depreciadas.


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


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


CP Jazmin Aranda
 Contadora - ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de Auditoría del 08/05/2017


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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

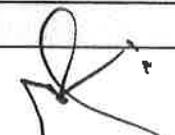
- (2) Corresponde al saldo de los bienes de la Ex Corposana incorporados en el 2016, en el marco de la Ley 3.684/2008 del 31/12/2008, que autorizó la Reestructuración y Regularización del Estado Patrimonial de la ESSAP S.A. Los valores asignados fueron obtenidos de la tasación realizada al cierre del año 2009, de conformidad al siguiente detalle:

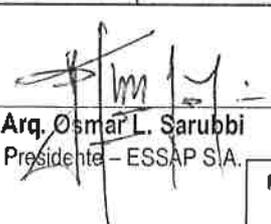
Descripción	Importe en Guaraníes
Inmuebles	119.264.831.254
Redes de Distribución	61.467.569.402
Edificios de Instalaciones	127.524.901.686
Alcantarillado Sanitario	28.954.967.145
Líneas de transmisión	42.685.459
Total	337.254.954.946

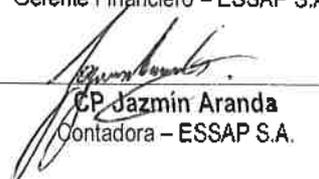
NOTA 10: OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Los saldos al 31/12/2016 y al 31/12/2015 están compuestos de la siguiente manera:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Pagos acumulados de la Deuda Externa de la Ex Corposana (1)	0	241.349.453.193
Banco Interamericano de Desarrollo	0	96.056.671.223
Natexis Banque Popilaire	0	13.066.125.478
BIRF 3.842	0	31.707.244.492
JBIC N° PG-P12	0	100.519.412.000
Otros Activos	4.429.974.094	12.735.533.221
Otras Deudas del Estado	4.485.717.905	4.485.717.905
Otros Activos No Corrientes	6.057.652.908	9.506.129.472
Previsiones Acumuladas	(6.113.396.719)	(1.256.314.156)
Total	4.429.974.094	254.084.986.414


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


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


CP Jazmin Aranda
Contadora - ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Mátrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores Contadores & Consultores
Registros CUP N° F8 y SET 003/2015

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

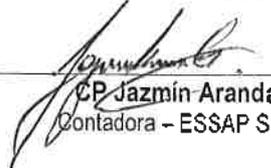
- (1) Hasta el año anterior los pagos realizados por la ESSAP por la amortización de la Deuda Externa de la Ex Corposana, estaban registrados como otros activos no corrientes de la Entidad. En el presente ejercicio fueron cancelados los saldos de estas cuentas acumulados al 31/12/2016, con el reconocimiento contable de la Deuda Financiera y la incorporación de Bienes del Activo Fijo de la Ex Corposana transferidos a la ESSAP en virtud a la Ley 3.684 del 31/12/2008. Este proceso de incorporación patrimonial fue realizado con autorización del Directorio de la ESSAP, formalizada en el Acta N° 923, Resolución N° 3 del 07/03/ 2017.

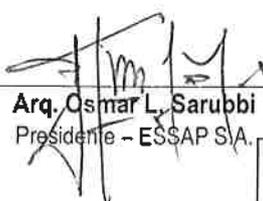
NOTA 11: ACREEDORES COMERCIALES

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los principales proveedores comerciales y la composición de sus saldos al cierre de los ejercicios 2016 y 2015 respectivamente.

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Proveedores Locales:	29.237.455.304	38.881.392.912
• Administración Nacional de Electricidad – ANDE	11.588.919.174	17.104.571.026
• Fluoder S.A	0	4.826.184.396
• Tigre Paraguay	0	2.910.206.900
• Consorcio Aqualogy	2.211.579.102	0
• Zenner Paraguay S.A.	2.659.500.000	0
• Aqua Group S.A.	3.372.000.000	0
• Facturas por Recibir- Existencia	2.650.467.870	3.650.322.166
• Otros Proveedores Locales	6.754.989.158	10.390.108.424
Otros Acreedores:	5.400.085.204	2.914.779.878
• Cuentas a Pagar BIRF	5.399.866.816	2.769.261.490
• Proyecto Itaipu	0	145.300.000
• Acreedores Varios	218.388	218.388
Total	34.637.540.508	41.796.172.790


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


CP Jazmín Aranda
Contadora – ESSAP S.A.


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

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
 Con cifras comparativas al 31/12/2015

NOTA 12: DEUDAS FINANCIERAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

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

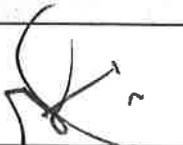
De conformidad con este Convenio, deberá amortizarse el préstamo en dos pagos anuales correspondientes al 2,63% del total retirado, a partir del 15/04/2017 y el 15/10/2017. Desde el ejercicio 2016, el importe resultante de aplicar este porcentaje al total de desembolsos recibidos del BIRF que al 31/12/2016 asciende a USD 27.140.039,99 está registrado en el Pasivo Corriente, la porción de la deuda a pagar después de los 12 meses siguientes del periodo que se informe se presenta en el Pasivo no Corriente, de conformidad al siguiente detalle:

Registrado en el PASIVO:	Al 31/12/2016			Al 31/12/2015		
	Saldos en USD	Tipo de Cambio	Saldos en Guaraníes	Saldos en USD	Tipo de Cambio	Saldos en Guaraníes
Corriente	1.427.566,10	5.759,23	8.221.681.740	7.456.860,21	5.813,94	43.353.737.850
No Corriente	25.712.473,89	5.755,04	147.976.426.559	10.282.266,90	5.813,94	59.780.483.344
Totales	27.140.039,99		156.198.108.299	17.739.127,11		103.134.221.194

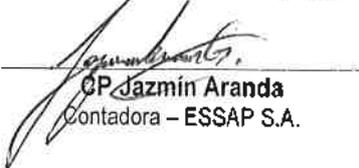
NOTA 13: OTROS PASIVOS

Los saldos al 31/12/2016 y al 31/12/2015 están compuestos de la siguiente manera:

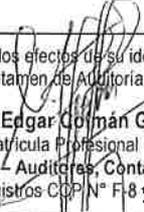
Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
▪ Fondo de Reparación	3.678.258.644	1.266.232.075
▪ Otros Acreedores	183.215.275	891.959.099
Total	3.861.473.919	2.158.191.174


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


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


CP Jazmín Aranda
 Contadora - ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de Auditoría del 08/05/2017


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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

NOTA 14: OBLIGACIONES LEGALES POR LITIGIOS

En el ejercicio 2016 siguen los mismos procesos por reclamos judiciales a la ESSAP que han sido provisionados en el año 2015, con excepción de una de las causas que se ha finiquitado en el presente ejercicio.

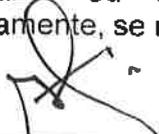
Nuestra Asesoría Jurídica nos informó que en el ejercicio 2016, no existen nuevas causas, motivo por el cual no registramos provisiones en este periodo.

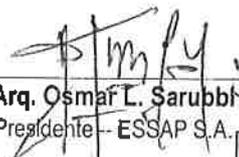
La composición de los saldos al cierre de los ejercicios 2016 y 2015 se muestra a continuación:

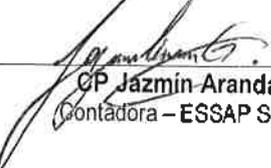
Nombre	Descripción	Saldos en guaraníes al:	
		31/12/2016	31/12/2015
Juliana Giménez de Aquino	Por fallecimiento de una menor en zona de obras de la Essap	1.140.000.000	1.140.000.000
Fidelino Etcheverry	Regulación de Honorarios Extrajudiciales	188.000.000	188.000.000
Vilma Teresa Villalba de Urquhart	Daños y perjuicios por responsabilidad contractual	115.575.000	115.575.000
Pablo Ariel Noguera	Daño Moral y otros	49.000.000	49.000.000
Otros demandantes	Regulación de Honorarios y otros	68.601.741	85.601.741
TOTAL		1.561.176.741	1.578.176.741

NOTA 15: PROVISIÓN PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS

En este rubro se registran las provisiones por pagos pendientes de remuneraciones y asignaciones adicionales pendientes de pago a los funcionarios que ya han cumplido los requisitos para su jubilación ordinaria y otras obligaciones laborales de corto plazo. Su composición detallada al 31/12/2016 y al 31/12/2015 respectivamente, se muestra a continuación:


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


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


CP Jazmin Aranda
 Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Provisión para Beneficio de Jubilación (*)	1.194.038.424	0
Remuneraciones a Pagar	6.986.965	528.849.704
Provisiones para Aguinaldo	0	13.778.392
Total	1.201.025.389	542.628.096

(*) Corresponde al saldo de la provisión de la asignación complementaria calculada para aquellos funcionarios que de conformidad al ítem IX.2 del Contrato colectivo de Trabajo han completado en el año 2016 las condiciones para acceder a la jubilación ordinaria. Esta gratificación es equivalente al 50% del salario mensual presupuestado del dependiente por cada año de antigüedad. No se ha determinado ni registrado aún la provisión a largo plazo sobre la nómina total de funcionarios.

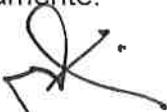
NOTA 16: ANTICIPO DE CLIENTES

Los saldos al 31/12/2016 y al 31/12/2015, representan los créditos a favor de usuarios, generados a partir de pagos duplicados, recibidos en más de un punto de cobranza, y pueden verse a continuación:

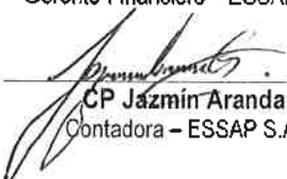
Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Créditos a Favor de Usuarios	3.131.381.767	2.604.416.479
Total	3.131.381.767	2.604.416.479

NOTA 17: PROVEEDORES LOCALES NO CORRIENTES

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los principales proveedores comerciales y la composición de sus saldos al cierre de los ejercicios 2016 y 2015 respectivamente.



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

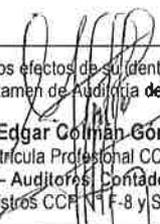


CP Jazmín Aranda
Contadora – ESSAP S.A.



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

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de Auditoría del 08/05/2017


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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

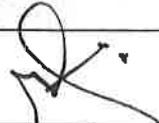
Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Municipalidad de Asunción	6.034.702.160	6.034.702.160
ANTELCO (1)	0	1.041.819.052
ANDE	9.983.000.000	688.607.192
Global Ing. (1)	0	274.905.760
COPACO S.A.	234.433.358	234.433.358
Louis Berger Electromon M.Ext. (1)	0	200.804.933
Patentes e Impuestos Interior	199.091.393	199.091.393
Otros varios proveedores (1)	97.374.022	1.790.474.466
Total	16.548.600.933	10.464.838.314

(1) En el ejercicio 2016 fueron cancelados contablemente un total de **G 5.106.818.516** de pasivos de antigua data, por haber transcurrido el plazo de prescripción. Su contrapartida fue registrada como Ingresos.

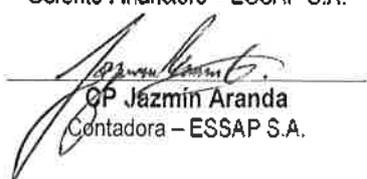
NOTA 18: OTROS ACREEDORES

Su composición se detalla a continuación:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
PARTIDO COLORADO	40.589.836	40.589.836
FONDO DE REPARO:	1.751.837.797	2.283.538.972
▪ Consorcio INSA	104.243.366	243.206.672
▪ Caraguatay S.A.	232.729.280	232.729.280
▪ Consorcio GG	129.058.364	215.613.805
▪ Consorcio Aguas Claras	67.397.737	189.221.963
▪ Consorcio Viñas Kue	182.294.258	182.294.258
▪ Taller Industrial del Este	133.910.810	133.910.810
▪ MM S.A Empresa Constructora	119.918.273	119.918.273
▪ Constructora Asunción S.A. & Asociados	99.593.448	99.593.448
▪ Retenciones a varios proveedores por Fondos de Reparación	682.692.261	867.050.463
TOTAL	1.792.427.633	2.324.128.808


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


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


CP Jazmin Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

NOTA 19: DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO

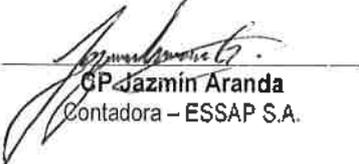
En cumplimiento de la Ley 3.684/2008, el Directorio de la ESSAP S.A. aprobó por medio del Acta N° 923, Resolución N° 3 del 07/03/2017, registrar los pasivos transferidos por la Ex Corposana.

Con este reconocimiento se refleja el saldo de las deudas al 31/12/2016, conciliado con la Dirección General de Crédito y Deuda Pública del Ministerio de Hacienda. ESSAP S.A. viene realizando los pagos conforme a sus vencimientos. En ejercicios anteriores dichos pagos se registraban en el Activo no Corriente, y a la fecha fueron aplicados en su totalidad a para la valuación actualizada de estas obligaciones.

Registrado en el PASIVO	Al 31/12/2016			
	Moneda	Saldos en Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Saldos en Guaraníes
BID Contrato N° N° 486/SF-PR	USD	167.855,82	5.774,63	969.305.254
	EUR	10.764,02	6.042,57	65.042.344
BID Contrato N° 524/SF-PR	USD	190.784,05	5.774,63	1.101.707.299
	EUR	9.312,85	6.042,57	56.273.548
BID Contrato N° 818/SF-PR	USD	18.481.388,74	5.774,63	106.723.181.860
	CAD	699.426,31	4.259,18	2.978.982.551
	YEN	8.518.193,00	49,48	421.480.190
NATEXIS BANQUES	EUR	835.776,85	6.042,57	5.050.240.121
JBIC N PG - P12	YEN	1.191.200.000,00	49,48	58.940.576.000
Sub total deudas de la Ex Corposana				176.306.789.167
Más: porción no corriente del Préstamo BIRF 7710-PY (Ver Nota 12)				147.976.426.559
TOTAL DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO				324.283.215.726


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


Arq. Osmael E. Sarubbi
Presidente – ESSAP S.A.


GP Jazmin Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

NOTA 20: DEUDAS CON EL ESTADO

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

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Deudas por Cobranzas	5.753.195.503	5.742.805.828
Préstamo BID	9.053.463.540	9.053.463.540
Vehículos	442.618.000	442.618.000
Indemnizaciones P/Bienes del Estado	74.459.772	74.459.772
Cheques Rechazados Cobrados	72.702.476	72.702.476
Convenio con SENASA	61.754.000	61.754.000
Planta Tratamiento Villarrica	50.000.000	50.000.000
Otros varios proveedores	613.043.919	613.043.919
Total	16.121.237.210	16.110.847.535

NOTA 21: PATRIMONIO NETO

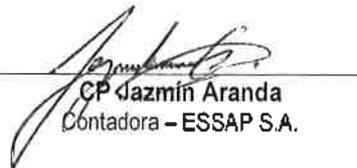
En cumplimiento de la Ley 3.684/2008, el Directorio de la ESSAP S.A. aprobó por medio del Acta N° 923, Resolución N° 3 del 07/03/2017, el reconocimiento contable de las Deudas Externas Financieras y la incorporación de los Bienes del Activo Fijo de la Ex Corporana transferidos a la ESSAP, utilizando como base la valuación realizada por una Consultora Independiente en el año 2009. La diferencia que surgió entre el valor de estos bienes y deudas se afectó a la integración del capital de la ESSAP, reduciendo el importe del mismo en la Cuenta Aportes Irrevocables; asimismo afectó el Resultado Acumulado de Ejercicios anteriores con una disminución, tal como se expone en el siguiente cuadro y en el Estado de Variación del Patrimonio Neto.



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



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



CP Jazmín Aranda
Contadora - ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

El Directorio prevé igualmente autorizar la realización de una actualización de la valuación de los bienes transferidos a la ESSAP S.A., a los efectos de mejorar la información sobre la valuación contable de estos bienes.

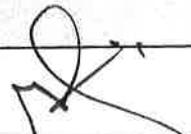
Los saldos al 31/12/2016, presentan la siguiente composición:

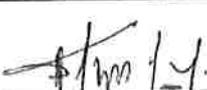
CUENTAS	Saldos al 31/12/2015	Aumentos	Disminuciones	Saldos al 31/12/2016
Capital Autorizado	494.481.869.134	0	99.741.584.453	394.740.284.681
Revalúo Ley 125/91	33.622.101.628	2.858.343.375	0	36.480.445.003
Reserva Legal 5%	16.574.827.610	2.457.125.563	0	19.031.953.173
Resultado Acumulado	(185.265.507.118)	79.892.082.775	41.427.474.112	(146.800.898.455)
Resultado del Ejercicio	55.835.491.170	46.685.385.690	55.835.491.170	46.685.385.690
TOTAL	415.248.782.424	131.892.937.403	197.004.549.735	350.137.170.092

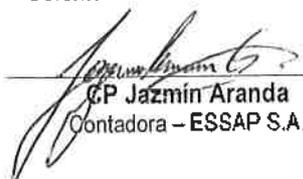
NOTA 22: VENTAS DE SERVICIOS GRAVADOS

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

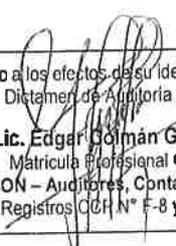
Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Suministros de Agua Potable	243.377.985.735	235.819.062.486
Varios p/Servicio de Agua Potable	13.053.449.847	18.837.500.747
Tasa de Conservación de Alcantarillado Sanitario	58.136.700.503	55.499.299.271
Servicio de Alcantarillado Sanitario	565.559.434	559.223.946
Menos: Descuentos Concedidos	(2.816.138.706)	(2.768.076.150)
Total	312.317.556.813	307.947.010.300


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


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


CP Jazmin Aranda
Contadora - ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017


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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

NOTA 23: COSTOS DE SERVICIOS GRAVADOS

Los saldos de este rubro están compuestos por los gastos del personal, los productos químicos, fuerza motriz, conservaciones y reparaciones, combustibles y lubricantes, depreciaciones y gastos generales inherentes a los sectores de Mantenimiento de la Red de Distribución del Área Metropolitana, en Agua y Alcantarillado Sanitario. Los saldos acumulados al cierre al cierre de los ejercicios 2016 y 2015 respectivamente, se detallan a continuación:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Gastos del Personal	76.408.510.033	79.267.745.767
Depreciación	4.051.810.237	3.640.956.674
Productos Químicos	25.132.326.573	24.800.233.854
Fuerza Motriz	16.985.319.861	16.184.806.938
Conservación y Reparación	19.940.367.979	22.392.817.423
Combustibles y Lubricantes	2.678.389.723	3.127.844.617
Gastos Generales	4.151.304.328	4.115.736.460
Total	149.348.028.734	153.530.141.733

NOTA 24: RESULTADOS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO

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

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Ingresos por Diferencias de Cambio	13.969.549.082	47.384.949.447
Egresos por Diferencias de Cambio	(15.115.815.474)	(16.984.070.852)
Resultado Neto por Diferencias de Cambio	(1.146.266.392)	30.400.878.595


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


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


CP Jazmín Aranda
 Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

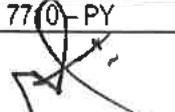
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

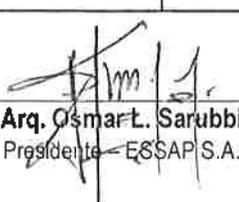
a) Los ingresos por este concepto se presentaron en las siguientes cuentas:

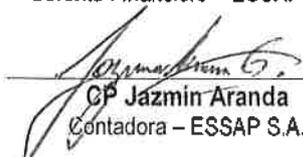
Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Referidos a las Deudas de la Ex Corposana	47.623.127	43.472.722.491
- BID Contrato N° 818/SF-PR	47.623.127	11.905.914.988
- JBIC N PG - P12	0	18.259.607.000
- BID CONTRATO N° 402 SF-PR	0	1.734.234.360
- BANCO MUNDIAL	0	5.970.535.944
- NATEXIS BANQUES	0	1.325.787.175
- BID Contrato N° 486/SF-PR	0	2.756.709.012
- BID Contrato N° 524/SF-PR	0	1.519.934.012
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	13.786.808.374	2.812.379.653
- BIRF 7710 – PY	13.786.808.374	2.812.379.653
Otras Diferencias de Cambio	135.117.581	1.099.847.303
- Sobre cuentas de proveedores	128.280.707	944.938.782
- Sobre cuentas bancarias	6.836.874	154.908.521
TOTAL GANANCIAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	13.969.549.082	47.384.949.447

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

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Referidos a las Deudas de la Ex Corposana	369.743.398	317.807.976
- BID Contrato N° 818/SF-PR	23.176.649	38.425.831
- JBIC N PG - P12	297.567.144	199.179.735
- NATEXIS BANQUES	34.351.075	25.200.329
- BID Contrato N° 486/SF-PR	11.393.037	5.344.079
- BID Contrato N° 524/SF-PR	3.255.493	49.658.002
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	13.460.379.125	16.521.597.200
- BIRF 7710 – PY	13.460.379.125	16.521.597.200


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


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


CP Jazmin Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

Lic. Edgar Osimán Gómez (Socio)
Matricula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-3 y SET 003/2015

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Otras Diferencias de Cambio	1.285.692.951	144.665.676
- Sobre cuentas de proveedores	1.277.561.758	143.619.010
- Sobre cuentas bancarias	8.131.193	1.046.666
TOTAL PÉRDIDAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	15.115.815.474	16.984.070.852

NOTA 25: OTROS GASTOS DE VENTAS

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

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Combustibles y Lubricantes	92.537.375	202.843.795
Reparaciones y Mantenimiento	228.448.637	163.526.167
Gastos Generales	208.704.291	270.729.575
Total	529.690.303	637.099.537

NOTA 26: OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se agrupan los otros gastos administrativos, cuya composición al 31/12/2016 y al 31/12/2015 se detallan a continuación:


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


CP Jazmin Aranda
Contadora – ESSAP S.A.


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

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores
Registros CCP N° F-8 y SET 003/2015

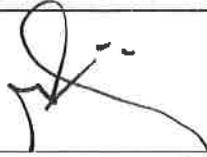
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

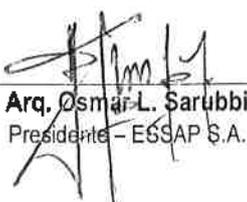
Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Publicidad y Propaganda	908.326.303	1.193.955.382
Alquiler de Equipos	310.774.735	594.263.633
Servicios de Higiene	192.461.701	661.192.699
Uniforme para el Personal	9.848.582	495.902.380
Servicio de Rastreo Satelital	0	89.639.267
Gastos Varios	1.933.539.155	558.465.405
Reserva Legal	2.457.125.563	2.938.710.062
Total	5.812.076.039	6.532.128.828

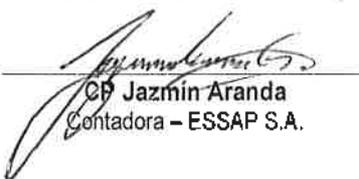
NOTA 27: COMISIONES Y GASTOS FINANCIEROS

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

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2016	31/12/2015
Referidos a las Deudas de la Ex Corporana	4.776.474.669	4.763.636.565
- BID Contrato N° 818/SF-PR	2.300.983.272	2.268.049.760
- JBIC N PG - P12	2.254.879.308	2.202.669.490
- NATEXIS BANQUES	131.808.400	148.455.532
- BID Contrato N° 486/SF-PR	52.307.805	81.102.473
- BID Contrato N° 524/SF-PR	36.495.884	63.028.716
- BID Contrato N° 402/SF-PR	0	330.594
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	2.523.876.024	1.162.553.649
- BIRF 7710 - PY	2.523.876.024	1.162.553.649
Total	7.300.350.693	5.926.190.214


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


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


CP Jazmín Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016
Con cifras comparativas al 31/12/2015

NOTA 28: OTROS ASPECTOS RELEVANTES

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

El Directorio de la ESSAP S.A. decidió autorizar la incorporación de los activos y reconocer los pasivos de la ex Corposana en sus Estados Financieros al 31/12/2016, lo que implicó una disminución del referido Aporte Irrevocable en **G 99.741.584.453**.

Otros ajustes referidos a las diferencias de cambio sobre partidas no monetarias que fueron reconocidas entre los ejercicios 2009 al 2015 también fueron descontados de los resultados acumulados por un importe neto de **G 10.480.842.705**. Por su parte, las diferencias de cambio reconocidas erróneamente también sobre partidas no monetarias, referidas a operaciones realizadas en el marco del Convenio con el Banco Mundial N° 7710-PY, disminuyeron los resultados acumulados en **G 6.890.039.802**.

NOTA 29: HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores al cierre del ejercicio concluido el 31 de diciembre de 2016 que impliquen alteraciones a los Estados Financieros de la Entidad, a esa fecha.

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

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

CP Jazmin Aranda
Contadora – ESSAP S.A.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 08/05/2017.

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

ANEXO 1 A LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS al 31/12/2016 "DEUDORES POR VENTAS PREVISIONADOS POR ÁREA METROPOLITANA Y DEL INTERIOR"

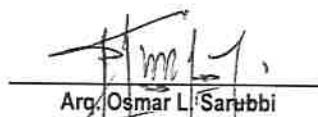
(Cifras expresadas en guaraníes, comparativas al 31/12/2015)

Antigüedad de los saldos	EJERCICIO 2016											
	AREA METROPOLITANA				INTERIOR				TOTAL			
	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto
De 1.095 días en adelante (3 años y más)	85.326.765.501	100	85.326.765.501	0	19.683.513.593	100	19.683.513.593	0	105.010.279.094	100	105.010.279.094	0
De 731 a 1.094 días (Mayor a 2 y menor a 3 años)	12.023.420.794	80	9.618.736.535	2.404.684.159	2.044.345.620	80	1.635.476.496	408.869.124	14.067.766.414	80	11.254.213.131	2.813.553.283
De 366 a 730 días (Mayor a 1 año y menor a 3 años)	6.034.862.470	50	3.017.431.235	3.017.431.235	7.793.043.786	50	3.896.521.893	3.896.521.893	13.827.906.256	50	6.913.953.128	6.913.953.128
De 180 a 365 días (De 6 meses hasta a 1 año)	2.363.122.710	10	236.312.271	2.126.810.439	1.337.248.335	10	133.724.834	1.203.523.502	3.700.371.045	10	370.037.105	3.330.333.941
SUB TOTAL	105.748.171.475		98.199.245.642	7.548.925.833	30.858.151.334		25.349.236.816	5.508.914.519	136.606.322.809		123.548.482.458	13.057.840.351
Deudas menores a 6 meses	30.827.287.249	0	0	30.827.287.249	7.696.303.215	0	0	7.696.303.215	38.523.590.464	0	0	38.523.590.464
Otras Entidades Recaudadoras									758.942.407		0	758.942.407
TOTAL	136.575.458.724		98.199.245.642	38.376.213.082	38.554.454.549		25.349.236.816	13.205.217.734	175.888.855.680		123.548.482.458	52.340.373.222

Antigüedad de los saldos	EJERCICIO 2015											
	AREA METROPOLITANA				INTERIOR				TOTAL			
	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Previsión Acumulada	Saldo Neto
De 1.095 días en adelante (3 años y más)	80.465.144.520	100	80.465.144.520	0	26.163.070.577	100	26.163.070.577	0	106.628.215.097	100	106.628.215.097	0
De 731 a 1.094 días (Mayor a 2 y menor a 3 años)	6.693.542.143	80	5.354.833.714	1.338.708.429	1.172.469.840	80	937.975.872	234.493.968	7.866.011.983	80	6.292.809.586	1.573.202.397
De 366 a 730 días (Mayor a 1 año y menor a 3 años)	11.624.115.629	50	5.812.057.815	5.812.057.815	2.186.599.877	50	1.093.299.939	1.093.299.939	13.810.715.506	50	6.905.357.753	6.905.357.753
De 180 a 365 días (De 6 meses hasta a 1 año)	7.664.124.063	10	766.412.406	6.897.711.657	1.802.389.315	10	180.238.932	1.622.150.384	9.466.513.378	10	946.651.338	8.519.862.040
Diferencia en provisiones no contabilizada											(421.187.633)	421.187.633
SUB TOTAL	106.446.926.355		92.398.448.455	14.048.477.900	31.324.529.609		28.374.585.319	2.949.944.290	137.771.455.964		120.351.846.141	17.419.609.823
Deudas menores a 6 meses	30.190.520.132	0	0	30.190.520.132	7.694.096.137	0	0	7.694.096.137	37.884.616.269	0	0	37.884.616.269
Otras Entidades Recaudadoras									1.857.252.226		0	1.857.252.226
TOTAL	136.637.446.487		92.398.448.455	44.238.998.032	39.018.625.746		28.374.585.319	10.644.040.427	177.513.324.459		120.351.846.141	57.161.478.318


C.P. Jazmin Aranda
 Contadora - ESSAP S.A.


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


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

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de Auditoría del 08/05/2017
Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
 Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
 Registro CCP N° F-8 y SET 003/2015

ANEXO N° 2 A LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016 "COSTOS HISTÓRICOS REVALUADOS MENOS DEPRECIACIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016"

(Cifras expresadas en guaraníes, comparativas al 31/12/2015)

Cuentas	COSTOS HISTÓRICOS REVALUADOS					DEPRECIACIONES					Valor Neto Fiscal al 31/12/2016	
	Saldo al 31/12/2015	Altas del Ejercicio 2016	Bajas y/o Reclasificaciones del Ejercicio	Revalúo	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Vida útil en años	Ajuste de Años Anteriores	Revalúo	Del Ejercicio		Saldo Acumulado al 31/12/2015
Bienes en Operación	143.049.813.908	72.458.490.929	0	2.858.103.276	218.366.408.113	72.005.222.811		0	215.085.020	7.270.606.518	79.490.914.349	138.875.493.764
Inmuebles	476.355.082	0	0	6.101.271	482.456.353		--	0	0	0	0	482.456.353
Rodados / Transporte	29.434.869.791	529.122.995	0	242.222.948	30.206.215.734	21.982.191.348	5	0	33.500.511	2.799.548.042	24.815.239.901	5.390.975.833
Muebles, Útiles y Enseres	11.452.894.515	147.070.000	0	43.480.662	11.643.445.177	9.560.419.944	10	0	3.717.713	268.434.132	9.832.571.789	1.810.873.388
Maquinarias	8.527.968.034	3.197.389.298	0	1.394.173.580	13.119.530.912	1.614.070.044	10	0	123.513.868	1.118.112.899	2.855.696.811	10.263.834.101
Equipos	14.848.114.758	477.802.320	0	89.109.244	15.415.026.322	13.305.541.320	10	0	19.122.976	624.717.122	13.949.381.418	1.465.644.904
Herramientas	2.727.894.179	0	0	1.823.537	2.729.717.716	2.574.375.015	5	0	364.260	45.780.430	2.620.519.705	109.198.011
Elementos de Distribución (Cañerías)	26.706.291.941	33.958.152.997	0	516.257.265	61.180.702.203	4.715.609.386	40	0	10.322.666	676.620.046	5.402.552.098	55.778.150.105
Edificios e Instalaciones y Equipos Varios	23.629.559.720	33.879.644.228	0	343.218.951	57.852.422.899	4.199.115.031	40	0	8.101.536	587.058.459	4.794.275.026	53.058.147.873
Grúas, Tractores y Otros Equipos	11.335.257.959	0	0	71.961.458	11.407.219.417	7.594.557.773	10	0	7.194.228	633.205.798	8.234.957.799	3.172.261.618
Equipos Técnicos y de Laboratorio	4.398.277.555	269.309.091	0	38.226.140	4.705.812.786	3.520.372.799	10	0	6.000.950	259.724.287	3.786.098.036	919.714.750
Biblioteca	3.905.840	0	0	0	3.905.840	0	--	0	0	0	0	3.905.840
Otros Equipos de Oficina	952.534.240	0	0	2.092.585	954.626.825	817.908.786	10	0	417.996	36.549.947	854.876.729	99.750.096
Transporte Marítimo y Fluvial	84.183.873	0	0	1.078.248	85.262.121	19.438.318	20	0	119.820	9.356.004	28.914.142	56.347.979
Sistema de Alcantarillado Sanitario Cap./Int	6.621.434.955	0	0	84.658.666	6.706.093.621	1.654.380.660	40	0	2.116.080	165.242.568	1.822.239.308	4.883.854.313
Sistema de Desague Pluvial	1.850.271.466	0	0	23.698.721	1.873.970.187	446.742.387	40	0	592.416	46.256.784	493.591.587	1.380.378.600
Obras en Curso	73.574.560.026	13.521.042.267	32.511.961.513	0	54.583.640.780	0	0	0	0	0	0	54.583.640.780
Obras en Curso	73.574.560.026	13.521.042.267	32.511.961.513	0	54.583.640.780	0	0	0	0	0	0	54.583.640.780
Bienes Fuera de Operación	2.929.268.816	7.261.277.466	1.310.951.546	0	8.879.594.736	0	0	0	0	0	0	8.879.594.736
Maquinarias y Equipos a Instalar	2.512.344.637	3.755.615.181	1.310.951.546	0	4.957.008.272	0	--	0	0	0	0	4.957.008.272
Hardware y Software a Instalar	0	3.505.662.285	0	0	3.505.662.285	0	--	0	0	0	0	3.505.662.285
Bienes del Proyecto ITAIPU	416.924.179	0	0	0	416.924.179	0	--	0	0	0	0	416.924.179
Proyecto BIRF y Bienes a Incorporar	98.188.789.282	358.941.411.561	0	0	457.130.200.843	0	0	0	0	0	0	457.130.200.843
Proyecto BIRF 7710-PY	98.188.789.282	21.686.456.615	0	0	119.875.245.897	0	--	0	0	0	0	119.875.245.897
Bienes a Incorporar Ley 3684/08	0	337.254.954.946	0	0	337.254.954.946	0	--	0	0	0	0	337.254.954.946
TOTAL GENERAL	317.742.432.032	452.182.222.223	33.822.913.059	2.858.103.276	738.959.844.472	72.005.222.811	0	0	215.085.020	7.270.606.518	79.490.914.349	659.468.930.123


C.P. Jazmin Aranda
Contadora - ESSAP S.A.


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


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

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría del 05/05/2017
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICOM - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8 y SET 003/2015