

*DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores  
**ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS - ANNP**  
Asunción, Paraguay

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Hemos examinado los adjuntos, Balance General de la **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS - ANNP**, al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes Estados de Resultados; de Flujos de Efectivo y de Cambios del Patrimonio Neto del ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

### 2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración de la **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS - ANNP**, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Contables vigentes en Paraguay. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de manera que éstos se encuentren libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debidas a fraude o a error, seleccionando y aplicando para ello las políticas contables apropiadas y realizando las estimaciones contables que sean pertinentes en las circunstancias.

### 3. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Nuestra responsabilidad como Auditores Externos es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros, con base en esta auditoría. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las **Normas Internacionales de Auditoría**. Dichas normas requieren que cumplamos requisitos éticos, y que planeemos y desempeñemos nuestra auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

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



Una auditoría implica aplicar procedimientos para obtener evidencias sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa de los Estados Financieros, debidas a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no específicamente con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad en su conjunto. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la presentación general de los Estados Financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, es suficiente y apropiada para proporcionar una base para emitir nuestra opinión sobre los Estados Financieros del ejercicio 2018, que la expresamos en el párrafo 4.

#### **4. BASE PARA LA OPINIÓN CON SALVEDAD**

- 4.1. Una investigación realizada internamente por la Entidad, determinó la existencia de un esquema de adulteración de los duplicados de las facturas por los servicios portuarios prestados, afectando los ingresos de la Institución. Este hecho, además de implicar un daño patrimonial, afecta la integridad de los impuestos declarados en concepto de IVA y la determinación del IRACIS. Estos antecedentes fueron remitidos al Ministerio Público. Por las limitaciones de la información disponible no podemos cuantificar el impacto patrimonial.
- 4.2. En Agosto del 2014, la ANNP suscribió con el consorcio PTP Group, integrado por PTP Warrant S.A. y Gregser S.A un convenio de alianza operativa en usufructo oneroso con inversión, para operar el Puerto de Villeta. El convenio establece la obligación de PTP Group de realizar inversiones por USD 3.458.000, consistentes en obras de infraestructura y de almacenamiento para las cargas que se pretende manejar en el referido puerto. Se establece además, que las obras ejecutadas en el tiempo de vigencia del convenio, pasaran de pleno derecho a ser parte del patrimonio de la ANNP. La ANNP no cuenta con información ni documentación sobre el valor de las obras ejecutadas. Esta situación genera una falta de integridad en los registros contables de la ANNP, por la omisión de la incorporación del valor de obras ejecutadas en el marco del contrato de concesión, en el activo de la



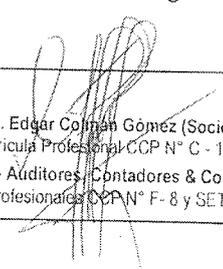
**AUDICON**  
AUDITORES, CONTADORES & CONSULTORES

Entidad, como lo requieren las normas contables; y a su vez genera una importante contingencia tributaria no cuantificada en la determinación del IRACIS por la omisión de reconocimiento de ingresos gravados y la depreciación deducible, contraviniendo lo dispuesto en el Decreto N° 6.359/05 que reglamenta el IRACIS, en sus Artículos 36, inciso g.3), y 54. Por limitaciones en la información, no podemos cuantificar impacto en los Estados financieros al cierre del 2017 y 2018.

- 4.3. Al cierre del ejercicio 2017, no se provisionó el IRACIS, por **G 635.399.320**, sin embargo, al momento de la declaración jurada y pago a la SET, en el abril del 2018, se registró incorrectamente con cargo al resultado del 2018. Esta situación afectó la determinación del resultado del ejercicio 2018 y a su vez el resultado antes de impuestos y patrimonio neto de las cifras comparativas están sobrevaluadas en referido importe.
- 4.4. No hemos recibido respuesta a nuestro pedido de confirmación de saldos de una Entidad Bancaria, esto constituye una limitación que no nos permite confirmar a través de terceros la existencia de fondos por **G 84.791.513**.

## 5. OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

En nuestra opinión, excepto por efectos que pudiera tener lo señalado en los párrafos 4.1 al 4.4, precedente, los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1, tomados en su conjunto, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de la **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS – ANNP.**, al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Contables vigentes en el Paraguay.

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



## 6. PARRAFO DE ENFASIS

Sin modificar la opinión que expresamos en el párrafo anterior, llamamos la atención sobre los siguientes aspectos que requieren ser atendidos por la Administración de la ANNP:

- 6.1. Lo señalado en la **Nota 16** a los Estados Financieros, en la que se indica que la Entidad es parte demandada en un juicio de reclamo impositivo de IVA de enero 2013 y enero a diciembre del 201 y Renta del 2013, cuyo resultado de materializarse en contra de la ANNP podría tener un impacto significativo. Sin embargo, en la actualidad no se cuenta con suficiente para estimar las consecuencias económicas que eventualmente se podrían derivar de la resolución del mismo, ya que se mantienen en tramitación demandas y recursos mutuos entre las partes.
- 6.2. Lo señalado en la **Nota 17** a los Estados Financieros, en la que se indica que se encuentra en proceso la expropiación de inmuebles de la ANNP, en el marco de la Ley N° 5.133/2013, y que se encuentran en controversia el valor de tasación que servirá de base para la indemnización prevista que es sustancialmente inferior al valor contable de los inmuebles afectados y de materializarse en estas condiciones afectará significativamente el patrimonio de la Entidad. Sin embargo, a la fecha no se cuenta con información suficiente para estimar las consecuencias económicas que eventualmente se podrían derivar de la resolución del mismo.

## 7. OTROS ASUNTOS

Los Estados Financieros correspondientes al **ejercicio 2017** que se presentan a efectos comparativos, fueron auditados por otros auditores independientes, quienes en fecha 10/08/2018, emitieron una opinión sin salvedades.

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



**AUDICON**  
AUDITORES, CONTADORES & CONSULTORES

8. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DEREQUISITOS LEGALES Y DE ORGANOS REGULADORES

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

- a) **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS – ANNP**, como entidad autónoma y autárquica de la Administración Pública regida por la Ley N° 1.066/65, mantiene sus registros contables en el Sistema Integrado de Contabilidad Pública – SICO, aprobado por Decreto N° 9.771/2002, y sus reglamentaciones; de conformidad con las exigencias establecidas en la Ley N° 1.535/99 de Administración Financiera del Estado. Así mismo los registros auxiliares relacionados con sus obligaciones tributarias de IVA conforme a las Leyes N° 125/1991, N° 2.421/2004 y sus reglamentaciones.
- a) A la fecha del presente informe, por las limitaciones señaladas en el párrafo 4.1 al 4.4. precedente no estamos en condiciones de opinar si la entidad la Entidad ha provisionado y/o ha cumplido correctamente con los pagos de sus obligaciones impositivas, relacionadas al año finalizado el 31 de diciembre de 2018.
- b) Se ha dado cumplimiento a lo establecido en la Resolución General N° 29/14 que reglamenta el artículo 33° de la Ley N° 2.421/04.

Asunción, 24 de septiembre de 2019

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

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

**BALANCE GENERAL AL 31/12/2018**



ADMINISTRACIÓN  
NACIONAL DE  
NAVEGACIÓN Y  
PUERTOS

GOBIERNO  
NACIONAL

Paraguay  
de la gente

BALANCE GENERAL AL 31/12/2018  
(en guaraníes)

1- IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS	80003468-6	01/01/2018	31/12/2018
3- IDENTIFICACIÓN REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	5- IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR
RAMÓN C. RETAMOZO D.	PEDRO HUMBERTO MARTINEZ	1419252-7	AUDICON 80019840-9

1	ACTIVO	2.018	2.017
1.01	ACTIVO CORRIENTE	608.835.190.891	595.421.652.785
1.01.01	DISPONIBILIDADES (Nota 2.f. y 3)	40.292.637.854	37.446.381.384
1.01.01.01	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	34.445.571.434	35.228.639.881
1.01.01.04	BANCOS	1.109.052.429	626.282.726
1.01.03	CREDITOS	33.336.519.005	34.602.357.155
1.01.03.01	DEUDORES POR VENTAS (Nota 4)	5.347.066.419	1.747.286.957
1.01.03.05	CREDITOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	985.842.223	476.956.663
1.01.03.05.01	ANTICIPOS Y RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	0	447.320.598
1.01.03.06	ANTICIPO A PROVEEDORES (Nota 5)	0	447.320.598
1.01.05	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO (Nota 2.e.)	4.361.224.196	623.009.696
1.01.05.02	SEGUROS A DEVENGAR	500.000.001	470.454.546
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	500.000.001	470.454.546
1.02.01	CREDITOS A LARGO PLAZO	568.542.553.037	557.975.271.401
1.02.01.01	DEUDORES POR VENTAS (Nota 4)	410.051.252	30.072.378
1.02.01.05	DEUDORES EN GESTIÓN DE COBRO - MOROSOS O SIMILARES (Nota 6)	380.641.560	42.982.599
1.02.01.99	(-) PREVISION PARA CREDITOS DE DUDOSO COBRO (Nota 2.i.)	1.719.084.495	1.780.612.493
1.02.03	INVERSIONES A LARGO PLAZO (Nota 7)	(1.689.674.803)	(1.793.522.714)
1.02.03.06	DEPOSITO EN ENTIDADES FINANCIERAS INTERVENIDAS	0	0
1.02.03.07	FONDOS RESTRINGIDOS	5.020.557.372	5.020.557.372
1.02.03.99	(-) PREVISION POR DEVALUACIÓN DE INVERSIONES (Nota 2.i.)	1.055.340.462	1.055.340.462
1.02.04	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Nota 2.c. y 8)	(6.075.897.834)	(6.075.897.834)
1.02.04.09	ACTIVO FIJO DE USO INSTITUCIONAL	568.132.501.785	557.945.199.023
1.02.04.10	ACTIVO FIJO DE USO PRIVADO EXTERIOR	712.952.440.720	692.494.757.966
1.02.04.99	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	8.620.100.524	8.594.289.958
		(153.440.039.467)	(143.143.848.901)
2	PASIVO	2.479.499.387	1.373.289.606
2.01	PASIVO CORRIENTE	2.479.499.387	1.373.289.606
2.01.01	ACREEDORES COMERCIALES	2.479.499.387	1.373.289.606
2.01.01.01	PROVEEDORES LOCALES (Nota 9)	1.896.821.932	337.500.000
2.01.01.04	OTROS ACREEDORES	1.378.540.770	0
2.01.03	OTRAS CUENTAS A PAGAR	518.281.162	337.500.000
2.01.03.01	DEUDAS FISCALES CORRIENTES	582.677.455	1.035.789.606
2.01.03.01.02	IVA A PAGAR	407.091.469	570.869.020
2.01.03.01.03	RETENCIONES DE IMPUESTO A INGRESAR	103.813.363	327.759.795
2.01.03.02	OBLIGACIONES LABORALES Y CARGAS SOCIALES	303.278.106	243.109.225
2.01.03.05	RETENCIONES Y GARANTIAS	46.833.458	356.603.368
		128.752.528	168.317.218
3	PATRIMONIO NETO	606.355.691.504	594.048.363.179
3.01	CAPITAL	332.553.491.681	322.975.646.815
3.01.01	CAPITAL INTEGRADO	332.553.491.681	322.975.646.815
3.02	RESERVAS	279.118.073.551	261.502.499.021
3.02.01	RESERVA DE REVALUO (Nota 2.c. y 8)	279.118.073.551	261.502.499.021
3.03	RESULTADOS	(5.315.873.728)	9.570.217.343
3.03.02	RESULTADO DEL EJERCICIO	(5.315.873.728)	9.570.217.343

(\*) Reclasificado con fines comparativos

Las notas y los cuadros que se acompañan forman parte integrante de estos Estados Financieros.

LIC. PEDRO MARTINEZ  
CONTADOR

LIC. PEDRO VILLALBA  
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO  
PRESIDENTE

Emitted to the effects of identification with our  
Dictamen de Auditoría de fecha 23/09/2019

Lic. Edgar Christian Gomez (Socio)  
Matrícula Profesional CCP N° 109  
AUDICON - Auditores Contadores & Consultores  
Registro Profesional CCPN° F. y SET 003/2015

*ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2018*



ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2018

(en guaraníes)

1-IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE			2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS		IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS		85003468-8	01/01/2018	31/12/2018
3- IDENTIFICACIÓN REPRESENTANTE LEGAL		IDENTIFICADOR DEL CONTADOR		5- IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR
APELLIDOS/NOMBRES		APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/ NOMBRES
RAMÓN C. RETAMOZO D.		PEDRO HUMBERTO MARTINEZ	1419253-7	AUDICON
				IDENTIFICADOR RUC
				80019840-9
			2.018	2.017
4	INGRESOS OPERATIVOS		111.400.151.263	102.837.524.475
4.08	VENTAS DE SERVICIOS GRAVADAS (Nota 2.d. y 10)		93.402.134.671	90.096.128.866
4.11	OTRAS VENTAS EXENTAS DEL IVA (Nota 2.d.y 10)		17.998.016.592	12.741.395.609
6	GANANCIAS BRUTAS EN VENTAS		111.400.151.263	102.837.524.475
	<b>MÁS</b>			
8	OTROS INGRESOS		5.067.634.383	1.549.526.602
8.01	INTERESES GANADOS		670.830.695	163.325.393
8.06	OTROS INGRESOS (Nota 11)		4.396.803.688	1.386.201.209
9	GANANCIAS BRUTAS TOTALES		116.467.785.646	104.387.051.077
	<b>MENOS</b>			
	<b>MENOS</b>			
11	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		111.612.708.986	82.968.601.686
11.01	SUELDOS Y OTRAS REMUNERACIONES AL PERSONAL		68.422.486.756	62.301.464.255
11.01.01	SUELDOS Y JORNALES		47.552.717.058	43.390.876.729
11.01.02	APORTE PATRONAL		4.497.122.774	4.071.837.015
11.01.03	OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL		16.372.646.924	14.838.690.511
11.02	REMUNERACION PERSONAL SUPERIOR		246.840.000	140.935.200
11.03	GASTOS DE REPRESENTACION		107.702.453	108.916.800
11.04	HONORARIOS PROFESIONALES		153.133.337	154.355.986
11.05	ALQUILERES		337.417.186	650.758.637
11.06	AGUA, LUZ, TELEFONO E INTERNET		2.744.874.618	2.569.482.095
11.07	MOVILIDAD		3.460.875.327	3.396.324.485
11.08	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		2.048.171.508	2.001.952.540
11.09	REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS (Nota 12)		4.544.346.784	2.379.094.423
11.10	SEGUROS PAGADOS (Nota 2.e.)		1.186.478.043	1.044.606.996
11.11	UTILES DE OFICINA		791.033.007	465.445.050
11.13	IMPUESTOS, PATENTES, TASAS Y OTRAS CONTRIBUCIONES (Nota 13)		6.555.555.129	1.695.574.262
11.14	MULTAS Y SANCIONES		30.484.974	8.472.090
11.15	SEGURIDAD Y VIGILANCIA		15.792.000	13.427.000
11.16	GASTOS JUDICIALES (Nota 14)		6.673.791.295	1.843.507.154
11.17	INDEMNIZACIONES (Nota 15)		9.997.459.094	0
11.18	TRANSFERENCIAS		1.034.360.000	1.041.873.336
11.19	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		3.261.826.473	3.152.441.377
12	GANANCIAS ANTES DE GASTOS FINANCIEROS		4.855.076.660	21.418.449.391
	<b>MENOS</b>			
13	GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS		453.873.431	1.090.255.747
14	PREVISIONES		7.869.840	169.855.160
15	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES DE ACTIVOS (Nota 2.c y 8)		9.709.207.117	10.588.121.141
16	GANANCIAS OPERATIVAS		(5.315.873.728)	9.570.217.343
18	GANANCIAS ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		(5.315.873.728)	9.570.217.343
19	IMPUESTO A LA RENTA (Nota 17)		0	0
20	GANANCIAS NETAS DEL EJERCICIO		(5.315.873.728)	9.570.217.343

(\*) Reclasificado con fines comparativos

Las notas y los cuadros que se acompañan forman parte integrante de estos Estados Financieros.

LIC. PEDRO MARTINEZ  
CONTADOR

LIC. PEDRO VILLALBA  
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO  
PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 24/09/2019

Lic Edgar Cobarrubia Gomez (Socio)  
Matrícula Profesional CCP N° 109  
AUDICON / Auditores, Contadores & Consultores  
Registro Profesional CCP N° F y SET 003/2015

*ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
 (en guaraníes)

1 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS	80003468-6	01/01/2018	31/12/2018
3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		5 - IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
RAMÓN C. RETAMOZO D.	PEDRO HUMBERTO MARTINEZ	1419252-7	AUDICON
			80019840-9

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	2.018	2.017
VENTAS NETAS	110.441.688.992	102.410.368.971
PAGO A PROVEEDORES	(28.346.933.343)	(20.913.365.264)
EFFECTIVO PAGADO A EMPLEADOS	(79.084.318.213)	(62.420.084.059)
EFFECTIVO GENERADO (USADO) POR OTRAS ACTIVIDADES OPERATIVAS	3.858.909.037	0
PAGO DE IMPUESTOS	(6.134.159.006)	(3.558.736.226)
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	735.387.465	15.524.183.422
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(2.273.307.826)	(5.459.987.644)
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(2.273.307.826)	(5.459.987.644)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0	0
EFFECTO DE LAS GANANCIAS O PÉRDIDAS POR DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO	754.851.915	0
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE EFECTIVOS Y SUS EQUIVALENTES	(783.065.446)	10.064.195.778
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL COMIENZO DEL PERIODO	35.276.639.880	25.215.972.113
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL CIERRE DEL PERIODO (Nota 2.f. y 3)	34.445.571.434	35.228.639.880

(\*) Reclasificado con fines comparativos

Las notas y los cuadros que se acompañan forman parte integrante de estos Estados Financieros.

LIC. PEDRO MARTINEZ  
 CONTADOR

LIC. PEDRO VILLALBA  
 GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ABOG. RAMON RETAMOZO  
 PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
 Dictamen de Auditoría de fecha 24/09/19

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

***ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO***

ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO

1 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE (en guaraníes)		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS	80093408-6	01/01/2018	31/12/2018
3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		5 - IDENTIFICADOR DEL AUDITOR	
APELLIDOS/ NOMBRES	APPELLIDOS/ NOMBRES	NOMBRE	IDENTIFICADOR RUC
RAMON C. RETAMAZO D	PEDRO HUMBERTO MARTINEZ	AUDICION	80019840-0
4 - IDENTIFICADOR DEL CONTADOR		RESERVAS	
APELLIDOS/ NOMBRES	LEGAL	DE REVALUO FISCAL	PATRIMONIO NETO
RAMON C. RETAMAZO D	0	237.644.078.370	560.020.325.185
<b>CUENTAS</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>RESULTADOS</b>
	INTEGRADO	SUSCRIPTO	DEL EJERCICIO
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO 2017	322.819.990.788	0	0
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2017	0	0	0
INTEGRACION DE CAPITAL	155.656.027	0	(155.656.027)
TRANSFERENCIA A DIVIDENDOS A PAGAR	0	0	0
TRANSFERENCIA A RESULTADOS ACUMULADOS	0	0	0
CONSTITUCION DE RESERVA LEGAL	0	0	0
CONSTITUCION DE RESERVA DE REVALUO (Nota 2.c.)	0	0	(155.656.027)
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	0
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2017 e INICIO DEL EJERCICIO 2018	322.875.646.815	0	9.570.217.343
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2018	0	0	0
INTEGRACION DE CAPITAL	9.570.217.343	0	0
TRANSFERENCIA A DIVIDENDOS A PAGAR	0	0	(9.570.217.343)
TRANSFERENCIA A RESULTADOS ACUMULADOS	0	0	0
CONSTITUCION DE RESERVA LEGAL	0	0	0
CONSTITUCION DE RESERVA DE REVALUO (Nota 2.c.)	0	0	0
CAPITALIZACION DE RESERVA DE REVALUO	7.627.623	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	0
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018	332.453.491.681	0	0
		279.118.073.551	(5.315.873.728)
		0	606.355.691.504

(\*) Rediseñado con fines comparativos  
Las notas y los cuadros que las acompañan forman parte integrante de estos Estados Financieros.

JIC PEDRO MARTINEZ  
CONTADOR

JIC PEDRO VILLAZBA  
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

ABOG. RAMON RETAMAZO  
PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su verificación con nuestro Dictamen  
de Auditoría Realizado el día 24/09/19  
Lic. Edgar Cortina Gómez (Socio)  
Matrícula Profesional CCP N° 109  
AUDICION - Auditores, Contadores & Consultores  
Registros Profesionales CCP N° F-8 y SET 0032016