INFORME DE RECOMENDACIONES DE ASPECTOS TRIBUTARIOS

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS (ANNP)
Asunción, Paraguay

Con relación a la auditoría de los estados financieros de **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS (ANNP)** al 31 de diciembre de 2019, hemos efectuado una evaluación de la estructura de control interno vigente en la entidad a fin de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de nuestras pruebas y no para emitir una opinión sobre tales controles internos.

La administración de la Entidad es la responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. A ese fin la administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control y los costos vinculados. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la dirección de la entidad una razonable, pero no absoluta, seguridad de que los activos están protegidos contra pérdidas por uso o disposición indebida y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con normas contables vigentes en Paraguay.

Por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados oportunamente. Asimismo, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacía ejercicios futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos impositivos; consecuentemente, no expresaremos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la Entidad, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas hemos observado ciertas debilidades que adjuntamos acompañadas de nuestras recomendaciones tendientes a mejorar o aminorar el impacto en el futuro, sobre el sistema de control interno contable, las cuales se refieren exclusivamente a los aspectos impositivos revisados de acuerdo a los requerimientos de la administración tributaria. Dichas recomendaciones no incluyen aquellas áreas que requieren, a nuestro juicio, mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro trabajo.

Las recomendaciones incluidas en el presente informe fueron discutidas con los responsables de la administración, cuyos comentarios se incluyen en la sección referida " Comentarios de la Entidad".

Debido al carácter de las recomendaciones de este informe, su utilización está limitada a la administración de la Entidad y a la Subsecretaría de Estado de Tributación dependiente del Ministerio de Hacienda de la República del Paraguay, de conformidad al Artículo 33º de la Ley Nº 2421/04 y no debe ser utilizado para otros fines.

Dr. Cesar López Moreira Nº 506 c/Agustín Barrios, Asunción –Paraguay.
T: +595 21 603 044 www.pkf-controller.com.py

PKF Controller Contadores & Auditores es una firma miembro de la red de firmas legalmente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones o inacciones de parte de cualquier otra firma miembro.

PKF

Detalle de las revisiones sobre requisitos legales y normas reguladoras

a. Datos del contribuyente

a.1. Documentos Contables

Libros	Sistema de Registro	Nº de Hojas Rubricadas	Fecha de Rúbrica	Ultimo Folio Utilizado	Último periodo fiscal registrado	Observaciones
Inventario	X	N/A	N/A	N/A	N/A	La entidad mantiene sus registros en el Sistema Integrado de Contabilidad Pública-SICO- del Ministerio de Hacienda.
Diario	X	N/A	N/A	N/A	N/A	
Caja	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	
Mayor	X	N/A	N/A	N/A	N/A	
IVA Compras	X	N/A	N/A	N/A	N/A	
IVA Ventas	X	N/A	N/A	N/A	N/A	
Estados Contables	M					Los Estados Financieros son elaborados en planilla Excel en el formato requerido por la Res.N° 49/14
Cuadro de Revalúo y Depreciación del Activo Fijo	M					Se realiza a través del Sistema de Bienes y Revalúo de la división de Bienes Patrimoniales del MH. El formato no se ajusta a lo requerido por la Res. SET N° 94/16
Registros Societarios						
Actas de Asambleas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	Las actas del Directorio y las resoluciones se registran por medios computarizados los cuales son impresos en hojas membretadas de la entidad.
Actas del Directorio	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	
Registros de Acciones	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	
Registros Laborales						
Empleados y Obreros	S/D	S/D	S/D	S/D	S/D	
Sueldos y Jornales	S/D	S/D	S/D	S/D	S/D	
Vacaciones Anuales	S/D	S/D	S/D	S/D	S/D	

Referencias:

X: El registro surge de los medios computarizados.
M: El registro es realizado en forma manual.
N/A: No aplicable.
S/D: Sin datos.

a.2. Datos de los mayores cinco Proveedores

Nombre y Apellido / Razón Social	RUC
DC INGENIERIA S.A.	80035201-7
SIF AMERICA S.A.	80083428-3
ARTES Y ESTRUCTURAS S.A.	80085575-2
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	80009735-1
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A.	80024191-6

a.3. Datos de los mayores Clientes

Nombre y Apellido / Razón Social	RUC
SOLUCION LOGISTICA S.A	80055695-0
PUERTOS Y ALMACENES GENERALES KANONNIKOFF S.A. (PAKSA)	80013392-7
CERVECERIA PARAGUAYA S.A.	80003457-0
BEEF PARAGUAY S.A.	80028211-6
PUERTOS Y ESTIBAJES S.A.	80025504-6

b. Informes complementarios de auditoría

b.1. Describir el criterio utilizado para definir la materialidad (importancia relativa)

Conforme a los delineamientos definidos por las Normas Internacionales de Auditoria y a nuestro juicio profesional, hemos determinado la importancia relativa (materialidad), como sigue:

- Materialidad para la opinión sobre los Estados Financieros:

Total de Ingresos según SICO	% aplicado	Materialidad obtenida
162.277.087.933	2%	3.245.541.759
Materialidad obtenida	% aplicado	Materialidad de desempeño
3.245.541.759	75%	2.434.156.319
Materialidad de desempeño	% aplicado	Errores no significativos
2.434.156.319	5%	121.707.816

- Materialidad para el Impuesto a la Renta:

Renta Neta Imponible	% aplicado	Materialidad obtenida
2.140.894.759	3%	64.226.843
Materialidad obtenida	% aplicado	Errores no significativos
64.226.843	25%	16.056.711

- Materialidad para el Impuesto al Valor Agregado:

Ingresos totales gravados por el IVA	% aplicado	Materialidad obtenida
105.467.101.954	0,5%	527.335.510
Materialidad obtenida	% aplicado	Errores no significativos
527.335.510	20%	105.467.102

b.2. Impuesto a la Renta

Liquidación del Impuesto	Exoneraciones	Diferencias encontradas en auditoria			
		Conceptos	Según Balance	Según Auditoria	Diferencias
Periodo Fiscal: 2019	Régimen Legal: General	Renta Neta Imponible	21.408.947.593	21.408.947.593	0
Nº Formulario: 101	Porcentaje : 10%				
Nº Orden: 10101029861	Porcentaje: 10%	Impuesto	2.140.894.759	2.140.894.759	0

Detalle de diferencias existentes en los datos del Balance Impositivo y/o Declaraciones Juradas con respecto al informe de la auditoria				
Cuenta o Concepto	Monto, según balance y/o Declaración Jurada	Monto según Auditoria	Diferencia	Opinión del Auditor: (*)
(*) Sin diferencias que reportar.				

b.3. Impuesto al Valor Agregado (Se detallarán las diferencias encontradas en la auditoria)

Periodo Fiscal	Nº de Formulario	Nº de Orden	Concepto	Monto según DDJJ	Montos según Auditoria	Diferencia	Opinión del Auditor: (*)
Sin diferencias materiales que reportar							

b.4. Impuesto Selectivo al Consumo (Se detallarán las diferencias encontradas en la auditoria)

Periodo Fiscal	Nº de Formulario	Nº de Orden	Concepto	Monto según DDJJ	Montos según Auditoria	Diferencia	Opinión del Auditor:
No aplicable.							

b.5. Declaraciones Juradas con Rectificativas (Se detallarán las diferencias encontradas en la auditoria)

Impuesto	Periodo Fiscal	Nº de Formulario	Nº de Orden Original	Nº de Orden Rectificativa	Rubro/Inciso	Monto Original	Monto Rectificado	Diferencia	Opinión del Auditor:
IVA	Febrero	120	12030846543	12033912644	Rub.4 inc. e	647.616.415	647.667.648	-51.233	(i)
			12033912644	12036426063	Rub.4 inc. e	647.667.648	647.916.648	-249.000	(i)
IVA	Marzo	120	12031313380	12033912845	Rub.4 inc. e	533.990.153	534.043.038	-52.885	(i)
			12033912845	12036428615	Rub.4 inc. e	534.043.038	534.043.038	0	(ii)
IVA	Abril	120	12031830073	12036429840	Rub.4 inc. e	627.799.089	627.799.089	0	(ii)
IVA	Mayo	120	12032381901	12033911655	Rub.4 inc. e	677.612.858	683.785.922	-6.173.064	(i)
			12033911655	12036432293	Rub.4 inc. e	683.785.922	683.785.922	0	(ii)
IVA	Junio	120	12032874842	12032909345	Rub.4 inc. e	629.666.525	639.710.637	-10.044.112	(i)
			12032909345	12033912285	Rub.4 inc. e	639.710.637	633.537.832	6.172.805	(iii)
IVA	Julio	120	12033332880	12036433234	Rub.4 inc. e	569.059.210	570.821.551	-1.762.341	(i)
IVA	Agosto	120	12033938815	12036434390	Rub.4 inc. e	892.231.652	892.231.652	0	(ii)

Impuesto	Periodo Fiscal	Nº de Formulario	Nº de Orden Original	Nº de Orden Rectificativa	Rubro/Inciso	Monto Original	Monto Rectificado	Diferencia	Opinión del Auditor:
IVA	Septiembre	120	12034500590	12036440343	Rub.4 inc. e	970.148.489	960.833.224	9.315.265	(iii)
IVA	Octubre	120	12035075273	12036441649	Rub.4 inc. e	1.000.676.504	1.000.676.504	0	(ii)
IVA	Noviembre	120	12035587144	12035589155	Rub.4 inc. e	126.800.015	952.563.407	-825.763.392	(i)
			12035589155	12036442737	Rub.4 inc. e	952.563.407	952.563.407	0	(ii)
IVA	Diciembre	120	12036242852	12036444129	Rub.4 inc. c	381.318.116	381.202.379	115.737	(iv)

b.6. Datos de Retenciones Computables a Cuenta del Contribuyente Auditado (Se detallarán las diferencias encontradas en la auditoria)

Impuesto	Periodo Fiscal	Nº de Formulario	Nº de Orden	Monto según DDJJ	Montos según Auditoria	Diferencia	Opinión del Auditor: (*)
(*) Sin diferencias materiales que reportar.							

b.7. Datos sobre Retenciones efectuadas a terceros (Se detallarán las diferencias encontradas en la auditoria)

Impuesto	Periodo Fiscal	Nº de Formulario	Nº de Orden	Monto según DDJJ	Montos según Auditoria	Diferencia	Opinión del Auditor: (*)
(*) Sin diferencias materiales que reportar.							

b.8. Datos sobre Certificados de Créditos Tributarios (Se detallarán las diferencias encontradas en la auditoria)

Procedencia del Crédito	Certificado Nº	Monto del Certificado	Opinión del Auditor:
No aplicable.			

b.9. Datos sobre diferencias o ajustes

Concepto	**Si**	**Fecha de corrección o ajuste**	**No**	**Comentario del Contribuyente**
La auditoría no determino ajustes materiales que deban ser registrados.				

b.10. Información sobre la muestra

- Redacte una breve muestra de los criterios que fueron considerados para definir la muestra.

Con relación a la auditoria de los estados financieros de **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS (ANNP)**, al 31 de diciembre de 2019, sobre la cual emitimos una opinión con salvedades en fecha 22 de febrero de 2021, informamos que, entre otros aspectos; implicó desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron del juicio profesional, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros auditados, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, se consideró el control interno, relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la Entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que fueron apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.

Las transacciones que formaron parte de la muestra fueron ventas (V), compras (C), retenciones practicadas (RP), notas de crédito emitidas (NCE) de enero a diciembre del periodo auditado, según los siguientes cuadros:

Muestreo de Ventas				
Muestreo	**Q**	**Cobertura %**	**Monto**	**Cobertura %**
Total Universo	**149.696**	**100,00%**	**135.438.600.981**	**100,00%**
Partidas significativas: Se procedió a seleccionar los 10 comprobantes mayores por mes.	120	0,08%	17.049.149.424	12,59%
Total Cobertura	**120**	**0,08%**	**17.049.149.424**	**12,59%**

Muestreo de Compras				
Muestreo	**Q**	**Cobertura %**	**Monto**	**Cobertura %**
Total Universo	**5.529**	**100,00%**	**30.569.797.619**	**100,00%**
Partidas significativas: Utilizando como fuente de información el Libro Compras, se realizó un filtro por número de RUC a fin de determinar un ranking de los principales proveedores, ordenados por montos importantes y en base a ese filtro determinar a los proveedores que sumados alcancen el 60% del total de compras del periodo. Sobre este filtro se procedió a revisar el 60% de operaciones por cada proveedor.	67	1,21%	15.628.284.209	51,12%
Partidas aleatorias: Del 40% restante se realiza una selección aleatoria de 5 proveedores y sobre los mismos se procede a validar el 60% de operaciones por cada proveedor.	22	0,40%	570.344.962	1,87%
Total Cobertura	**89**	**1,61%**	**16.198.629.171**	**52,99%**

Muestreo Retenciones Computables IVA				
Muestreo	**Q**	**Cobertura %**	**Monto**	**Cobertura %**
Total Universo	**33**	**100,00%**	**3.575.888**	**100,00%**
Partidas seleccionadas: se identificaron 2 meses con mayor movimiento (mayo y diciembre) y se procedió a validar el 100% de los comprobantes de estos meses, obteniendo así un alcance de 39,78% sobre el total de las altas del ejercicio.	9	27,27%	1.422.574	39,78%
Total Cobertura	**9**	**27,27%**	**1422574**	**39,78%**

Muestreo Retenciones Computables Renta				
Muestreo	**Q**	**Cobertura %**	**Monto**	**Cobertura %**
Total Universo	**2**	**100,00%**	**745.339**	**100,00%**
Partidas seleccionadas: Utilizando como fuente de información el reporte emitido del sistema marangatu de la retenciones recibidas de renta, se procedió a validar el 100% de los comprobantes recibidos.	2	100,00%	745.339	100,00%
Total Cobertura	**2**	**100,00%**	**745.339**	**100,00%**

Muestreo Retenciones Practicadas IVA				
Muestreo	**Q**	**Cobertura %**	**Monto**	**Cobertura %**
Total Universo	**238**	**100,00%**	**385.199.095**	**100,00%**
Partidas seleccionadas: se identificaron 2 meses con mayor movimiento (agosto y diciembre) y se procedió a validar el 100% de los comprobantes de estos meses, obteniendo así un alcance de 69,01% sobre el total de las altas del ejercicio.	65	27,31%	265.828.221	69,01%
Total Cobertura	**65**	**27,31%**	**265.828.221**	**69,01%**

Muestreo Retenciones Practicadas Renta				
Muestreo	**Q**	**Cobertura %**	**Monto**	**Cobertura %**
Total Universo	**202**	**100,00%**	**387.969.897**	**100,00%**
Partidas seleccionadas: se identificaron 2 meses con mayor movimiento (agosto y diciembre) y se procedió a validar el 100% de los comprobantes de estos meses, obteniendo así un alcance de 68,40% sobre el total de las altas del ejercicio.	58	28,71%	265.372.828	68,40%
Total Cobertura	**58**	**28,71%**	**265.372.828**	**68,40%**

Muestreo de Notas de Crédito Emitidas				
Muestreo	**Q**	**Cobertura %**	**Monto**	**Cobertura %**
Total Universo	**7**	**100,00%**	**121.680.974**	**100,00%**
Partidas seleccionadas: Utilizando como fuente de información el libro se procedió a realizar la revisión documental de los meses noviembre y diciembre el 100%	2	28,57%	111.601.990	91,72%
Total Cobertura	**2**	**28,57%**	**111.601.990**	**91,72%**

- El detalle de los comprobantes que han sido considerados en el muestro es el siguiente:

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-001-22816	12999027	29.805.000	V	Ver punto c.6
80028036-9	TROCIUK PUERTOS S.A.	001-001-13058	12999027	974.933.375	V	Ninguna
80067389-1	IMPORTADORA JARO S.A.	007-001-40449	12999027	1.146.012	V	Ninguna
80020983-4	PANAMAQ S.R.L.	002-001-455696	12999027	92.557	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-001-22862	12999027	120.557.532	V	Ninguna
80002382-0	LAUDA S.A. PARAGUAYA	006-001-107928	12999027	31.124.600	V	Ninguna
80087564	ITIDAI COMPAÑIA PARAGUAYA S.A.	002-001-459396	12999027	293.788	V	Ninguna
1868175	GENTE POSITIVA PRODUCCIONES	002-001-459754	12999027	30.000.000	V	Ninguna
88888801	CLIENTES DEL EXTERIOR	001-001-13067	12999027	6.573.754.258	V	Ninguna
827463	ADRIANO VILLAALTA	002-001-460388	12999027	500.000	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-001-22909	12999027	30.460.000	V	Ninguna
80100720-8	EM & ASOC DESPACHOS ADUANEROS IMPORT-EXPORT SA	002-001-460955	12999027	492.275	V	Ninguna
80005544-6	PAMPEIRO COMERCIO-IMPORTACION EXPORTACION SRL	002-001-461386	12999027	94.371	V	Ninguna
80060473	FUJIKURA AUTOMOTIVE PARAGUAY SA	002-001-462868	12999027	293.524	V	Ninguna
80047692-1	ADAKEM SA	011-001-22936	12999027	33.164.899	V	Ninguna
80009735	ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD (ANDE)	005-001-220747	12999027	26.252.972	V	Ninguna
80049532-2	DVA AGRO PARAGUAY SRL	011-001-22944	12999027	45.451.377	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-001-22947	12999027	212.508.438	V	Ninguna
80027602-7	ESTRELLA DE ORO SA	002-007-0000083	13231484	1.150.400	V	Ninguna
88888801	CLIENTES DEL EXTERIOR	001-001-13117	12999027	1.048.334.631	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY	011-001-22949	12999027	30.480.000	V	Ver punto c.6
80011523-6	FUSA S.A.	005-001-22114	12999027	462.836	V	Ver punto c.6
80063682-1	"IPACARAI IMPORT EXPORT" SOCIEDAD ANONIMA	002-007-0001835	13231484	96.400	V	Ninguna
80013392-7	PUERTO PAKSA	002-007-0002517	13231484	312.169	V	Ninguna
80023325-5	FRIGORIFICO CONCEPCION S.A.	006-002-0001004	13231484	1.024.516	V	Ninguna
80047692-1	ADAKEM SA	011-001-22952	12999027	34.467.789	V	Ninguna
80025487-2	NOVARA SA	011-001-22953	12999027	22.893.458	V	Ninguna
2357755-0	MENDEZ DELGADILLO HUGO JAVIER	005-001-23442	12999027	27.243.802	V	Ninguna
80021298-3	UNISAL S.A.	005-001-23428	12999027	20.626.522	V	Ninguna
88888801	CLIENTES DEL EXTERIOR	001-001-13123	12999027	930.104.978	V	Ninguna
7536011-0	CALCA DARCY	002-007-0006184	13231484	98.814	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-001-0024501	13311464	30.970.000	V	Ninguna
80026504	CHDS AGROCHEMICALS S.A.I.C.	002-001-486511	13311434	77.022.042	V	Ninguna
80049194-7	BRUMADO S.A.	002-007-0008088	13231484	537.632	V	Ninguna
80087127	NUTREX PARAGUAY	010-001-28501	13311434	45.940.752	V	Ninguna
80049789	PECPAR NUTRICION ANIMAL DEL PARAGUAY SA	013-004-13	13231495	1.128.774	V	Ver punto c.6

PKF

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80019053-0	OSMAN TRADING SRL	002-007-0009339	13231484	326.707	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-002-0024502	13311464	146.353.785	V	Ninguna
80026504	CHD'S AGROCHEMICALS S.A.I.C.	012-001-112816	13311434	32.512.578	V	Ninguna
88888801	CLIENTES DEL EXTERIOR	001-001-14007	13311434	918.146.814	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-001-0024503	13311434	31.460.000	V	Ninguna
80068055-3	FRIGORIFICO NORTE SOCIEDAD ANONIMA	013-004-0000207	13231484	408.956	V	Ninguna
80021298-3	UNISAL SA	005-003-0000852	13231484	22.442.533	V	Ninguna
80098815-9	STORN LINE SA	001-001-014021	13311434	27.896.616	V	Ninguna
80061977-3	ITAPOPO MATERIALES DE CONSTRUCCION SA	013-004-0000292	13231484	1.304.405	V	Ninguna
80024272-6	JS COMERCIAL SRL	002-007-0014338	13231484	107.649	V	Ninguna
80072946-3	UPL PARAGUAY SOCIEDAD ANONIMA	011-002-0000111	13231484	35.807.493	V	Ninguna
1868175-1	GENTE POSITIVA PRODUCCIONES	002-001-0486562	13311434	30.000.000	V	Ninguna
80101197-3	GRUPO CAMPO FLOR SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	006-002-0003383	13231484	609.810	V	Ninguna
88888801	CLIENTE DEL EXTERIOR	001-001-0014031	13311434	1.098.650.094	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-001-0024504	13311434	31.500.000	V	Ninguna
80093237-4	BADEN S.A.	001-001-0014032	13311434	110.485.239	V	Ninguna
1407169-0	OJEDA OJEDA FERMIN	005-003-0003370	13231484	632.825	V	Ninguna
80014873-8	SYNGENTA PARAGUAY S.A.	012-008-0000437	13231484	56.608.988	V	Ninguna
4093186-2	TASCA IZALNIR	002-007-0018994	13231484	100.409	V	Ninguna
80014873-8	SYNGENTA PARAGUAY S.A.	002-007-0019332	13231484	26.457.510	V	Ninguna
80002359-5	ALMACENES GENERALES S.A. - ALGESA	002-007-0020347	13231484	301.060	V	Ninguna
88888801	CLIENTES DEL EXTERIOR	001-001-0014033	13311434	936.372.657	V	Ninguna
80013392-7	PUERTO PAKSA	005-003-0004452	13231484	1.417.964	V	Ninguna
80055695-0	PUERTO SEGURO DE SOLUCION LOGISTICA S.A.	002-007-0020461	13231484	28.607.812	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-001-0024506	13311434	31.055.000	V	Ninguna
80098815-9	STORN LINE	001-001-14035	13311434	28.842.264	V	Ninguna
80014873-8	SYNGENTA PARAGUAY S.A.	002-007-0022307	13231484	54.621.988	V	Ninguna
80028763	LOGISTIC GROUP - CBS S.A.	005-003-0005382	13231484	424.163	V	Ninguna
80014873-8	SYNGENTA PARAGUAY S.A.	002-007-0024294	13231484	45.145.733	V	Ninguna
80076915-5	VEMARCORP SOCIEDAD ANONIMA	001-006-0002172	13231484	299.269	V	Ninguna
80023947-4	AMORIM & CIA S.A.	002-007-0025149	13231484	103.326	V	Ninguna
80014873-8	SYNGENTA PARAGUAY S.A.	002-007-0025441	13231484	43.756.697	V	Ninguna
80024644-6	S.C. JOHNSON & SON DEL PARAGUAY SRL	005-003-0006130	13231484	1.104.634	V	Ninguna
88888801	CLIENTES DEL EXTERIOR	001-001-0014050	12999027	825.135.325	V	Ninguna
80021999	PATRIA SA DE SEGURO	001-001-0014052	13311434	450.000.000	V	Ver punto c.6
1868175	GENTE POSITIVA PRODUCCIONES	002-001-486623	13311434	69.840.000	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-001-0024507	13311434	30.020.000	V	Ninguna
80014873-8	SYNGENTA PARAGUAY S.A.	002-007-0027112	13231484	52.739.800	V	Ninguna

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80085225-7	CASA MAPY SOCIEDAD ANONIMA	002-007-0028385	13231484	122.671	V	Ninguna
80078318-2	MEST SOCIEDAD ANONIMA	002-007-0028473	13231484	1.141.445	V	Ninguna
80014137-7	NICOLAS GONZALEZ ODDONE SA EMISORA DE CAPITAL ABIERTO(SAECA)	001-006-0005431	13231484	305.019	V	Ninguna
80034520-7	CONAY SA	001-001-0014063	13311434	35.712.468	V	Ninguna
80003110-5	CAVALLARO S.A.C.E.I	006-002-0006509	13231484	384.478	V	Ninguna
80002359	ALMACENES GENERALES S.A. - ALGESA	003-001-32859	13311434	35.199.736	V	Ninguna
80010811-6	PARALEVA SA	006-002-0006713	13231484	427.934	V	Ninguna
80072946-3	UPL PARAGUAY SOCIEDAD ANONIMA	011-002-0000480	13231484	38.281.823	V	Ninguna
80022523	UPL PARAGUAY SOCIEDAD ANONIMA	001-001-0024518	13311434	39.208.105	V	Ninguna
1499610-3	NU?EZ QUI?ONEZ DERLIS JAVIER	001-006-0008939	13231484	301.242	V	Ninguna
80014873-8	SYNGENTA PARAGUAY S.A.	002-007-0035029	13231484	65.155.268	V	Ninguna
80024272-6	J.S. COMERCIAL SRL	002-007-0035805	13231484	124.128	V	Ninguna
80022006-4	BASF PARAGUAYA SA	011-002-0000577	13231484	60.597.079	V	Ninguna
80022006-4	BASF PARAGUAYA SA	011-002-0000591	13231484	57.269.681	V	Ninguna
80003457-0	CERVECERIA PARAGUAYA SA	002-007-0036500	13231484	1.188.562	V	Ninguna
80014873-8	SYNGENTA PARAGUAY S.A.	002-007-0037233	13231484	40.153.524	V	Ninguna
80035882-1	RIZOBACTER DEL PARAGUAY SA	001-004-0002094	13231484	305.543	V	Ninguna
80013392-7	PUERTOS Y ALMACENES GENERALES KANONNIKOFF SA (PAKSA)	002-007-0038559	13231484	537.757	V	Ninguna
80028763-0	CBS SA	002-007-0041792	13231484	537.757	V	Ninguna
80013392-7	PUERTOS Y ALMACENES GENERALES KANONNIKOFF SA (PAKSA)	005-003-0012204	13231484	455.755	V	Ninguna
80002359-5	ALMACENES GENERALES SA. - ALGESA	003-002-0000286	13231484	554.257	V	Ninguna
80002359-5	ALMACENES GENERALES SA. - ALGESA	003-002-0000287	13231484	554.257	V	Ninguna
80002359-5	ALMACENES GENERALES SA. - ALGESA	003-002-0000288	13231484	554.257	V	Ninguna
80002359-5	ALMACENES GENERALES SA. - ALGESA	003-002-0000289	13231484	554.257	V	Ninguna
80002359-5	ALMACENES GENERALES SA. - ALGESA	003-002-0000290	13231484	554.257	V	Ninguna
80002359-5	ALMACENES GENERALES SA. - ALGESA	003-002-0000291	13231484	554.257	V	Ninguna
80000144-3	SAN FRANCISCO S.A.	002-007-0044799	13231484	537.757	V	Ninguna
80093237	BADEN SA	001-001-15027	13693552	110.485.239	V	Ninguna
80049532-2	DVA AGRO PARAGUAY S.R.L.	011-002-0000760	13231484	60.887.918	V	Ninguna
80003457-0	CERVECERIA PARAGUAYA SA	005-003-0014378	13231484	848.729	V	Ninguna
80098400-5	ITAGRO S.A.	011-002-0000773	13231484	59.728.686	V	Ninguna
80061068-7	AGROFORTE GRANOS SOCIEDAD ANONIMA INDUSTRIAL Y COMERCIAL	011-002-0000776	13231484	48.898.559	V	Ninguna
80030122-6	RICSOFAN SA	001-004-0007808	13231484	308.708	V	Ninguna

PKF

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80063732-1	PTP PARAGUAY SAE	011-002-0000784	13231484	53.136.334	V	Ninguna
1852848	ESPINOLA SIMON MANUEL	007-004-0000661	13231484	145.817	V	Ninguna
44444401	IMPORTE CONSOLIDADO	0	0	166.896.721	V	Ninguna
80002359-5	ALMACENES GENERALES SA. - ALGESA	002-007-0051958	13231484	537.757	V	Ninguna
80014873-8	SYNGENTA PARAGUAY S.A.	002-007-0052346	13231484	41.349.338	V	Ninguna
80063732-1	PTP PARAGUAY	011-001-0025005	13693552	32.195.000	V	Ver punto c.6
80020753-0	AGROTEC SA	002-007-0053780	13231484	33.206.348	V	Ninguna
80085225-7	CASA MAPY SOCIEDAD ANONIMA	002-007-0054219	13231484	164.891	V	Ninguna
80053294-5	S.R. PRODUCTOS PARA LA SALUD S.A.	013-004-0002843	13231484	790.495	V	Ninguna
80025487-2	NOVARA SA	011-002-0000836	13231484	30.421.026	V	Ninguna
80060527-6	CHACOMER AUTOMOTORES SOCIEDAD ANONIMA	001-004-0010316	13231484	308.216	V	Ninguna
80089936	CORAL DE SERVICIOS SA	001-001-15040	13693552	436.434.174	V	Ninguna
80024682-9	MONACO COMERCIAL IMPORT. EXPORT. SRL	013-004-0002975	13231484	35.711.598	V	Ninguna

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80009735-1	ANDE	001-064-3778	12662936	33.395.776	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-068-0821	12662936	28.580.862	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-064-0696	12662936	24.307.799	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-064-0695	12662936	19.007.390	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-8316	12662936	10.615.245	C	Ver punto c.5
1558471-2	MARIA CASILDA BENITEZ	001-001-0392	12821494	1.330.000	C	Ninguna
1558471-2	MARIA CASILDA BENITEZ	001-001-395	12831494	850.000	C	Ninguna
80024191-6	ESSAP	023-004-6301	12822139	52.495.226	C	Ver punto c.5
80024191-6	ESSAP	023-004-4664	12822139	55.164.398	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-068-4078	12662936	32.485.284	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-064-8652	12662936	28.876.720	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-064-8653	12662936	20.984.660	C	Ver punto c.5
80024191-6	ESSAP	001-020-1651286	12822139	61.491.105	C	Ver punto c.5
80024191-6	ESSAP	023-004-1328848	12822139	58.780.849	C	Ver punto c.5
1558471-2	MARIA CASILDA BENITEZ	001-001-398	12831494	850.000	C	Ninguna
80021999-6	ASEGURADORA YACYRETA	001-001-137251	13063653	192.789.834	C	Ninguna
80021999-6	ASEGURADORA YACYRETA	001-001-137269	13063653	133.333.186	C	Ninguna
80021999-6	ASEGURADORA YACYRETA	001-001-137261	13063653	114.782.429	C	Ninguna
1558471-2	MARIA CASILDA BENITEZ	001-001-400	12831494	1.461.000	C	Ninguna
80056106-6	NICO S S.A.	001-001-9810	13142896	221.906	C	Ninguna
80009735-1	ANDE	001-064-5130	12662936	21.047.000	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-068-3650	12662936	37.430.162	C	Ver punto c.5

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80009735-1	ANDE	001-064-5127	12662936	28.955.000	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-1218	12662936	11.832.878	C	Ver punto c.5
80014935-1	AERO CENTRO S.A.	001-004-6047	12980930	2.035.000	C	Ninguna
80009735-1	ANDE	001-068-1406	12662936	31.543.222	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-5205	12662936	12.561.979	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-5332	12662936	10.840.350	C	Ninguna
80024191-6	ESSAP	001-020-4282	12822139	66.938.006	C	Ver punto c.5
80024191-6	ESSAP	023-004-5061	12822139	53.102.189	C	Ver punto c.5
80024191-6	ESSAP	001-020-7747	12822139	61.087.766	C	Ver punto c.5
80024191-6	ESSAP	023-004-7744	12822139	54.740.256	C	Ver punto c.5
80024191-6	ESSAP	001-020-2318343	12822139	55.869.557	C	Ver punto c.5
936814-0	LUIS GAUTO	001-001-643	13211484	1.500.000	C	Ninguna
80014935-1	AERO CENTRO S.A.	001-004-0006201	12980930	2.035.000	C	Ninguna
80009735-1	ANDE	001-068-230616	13366300	61.117.370	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-064-0051330	13366300	53.022.226	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-064-0051331	13366300	36.132.698	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-0047802	13366300	25.963.183	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-066-219455	13366300	13.620.776	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-064-0051333	13366300	12.041.564	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-265316	13366300	10.771.268	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-447493	13366300	10.649.134	C	Ver punto c.5
736759-7	VOLTA ELECTRICIDAD	001-001-0005911	13274770	78.000	C	Ninguna
80056106-6	NICO S S.A.	001-001-0116081	13412227	110.000	C	Ninguna
601164	EDILBERTO ASPILLAGA CACERES	001-001-0007583	13216641	100.000	C	No Visualizado
80014935-1	AERO CENTRO S.A.	001-004-0006287	12980930	2.035.000	C	Ninguna
80024191-6	ESSAP	001-020-2536246	12822139	104.233.286	C	Ver punto c.5
3797006-2	FRENORAMA PLUS	002-001-0000104	13518594	600.000	C	Ninguna
80009735-1	ANDE	001-064-0962751	13366300	43.026.842	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-064-0962750	13366300	24.142.338	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-0811766	13366300	22.185.446	C	Ver punto c.5
3797006-2	FRENORAMA PLUS	002-001-0000106	13518594	1.400.000	C	Ninguna
80083428-3	SIF AMERICA SA	001-001-0000778	13359121	3.150.000.000	C	Ninguna

PKF

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80012791-9	BALANZAS PARAGUAYAS S.A.	001-004-001456	13435362	546.000.000	C	Ninguna
80014935-1	AERO CENTRO S.A.	001-004-0006374	12980930	2.035.000	C	Ninguna
3900298	MILCIADES DIAZ BENITEZ	001-001-0000248	13425199	800.000	C	No Visualizado
80009735-1	ANDE	001-064-1403289	13366300	57.874.557	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-1370163	13366300	40.080.774	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-068-0602992	13366300	29.575.904	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-1090314	13366300	23.009.373	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-064-1403286	13366300	17.028.125	C	Ver punto c.5
80024191-6	ESSAP	023-004-2342783	12822139	46.428.333	C	Ver punto c.5
80024191-6	ESSAP	023-004-0008643	13546377	49.093.915	C	Ver punto c.5
80024191-6	ESSAP	023-004-0178610	13546377	95.753.527	C	Ver punto c.5
80014935-1	AERO CENTRO S.A.	001-004-0007112	13655427	2.035.000	C	Ninguna
80009735-1	ANDE	001-064-2735614	13366300	38.677.186	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-068-1192045	13366300	31.005.068	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-064-2735415	13366300	20.239.332	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-2381728	13366300	14.239.652	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-2381729	13366300	10.861.560	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-067-1225245	13366300	15.473.340	C	Ver punto c.5
80014935-1	AERO CENTRO S.A.	001-004-0007187	13655427	2.035.000	C	Ninguna
6505103-3	JORGE CLAUDIO MAURE	001-001-0002340	13614405	104.500.000	C	Ninguna
6505103-3	JORGE CLAUDIO MAURE	001-001-0002342	13614405	90.000.000	C	Ninguna
736759-7	VOLTA ELECTRICIDAD	001-001-0006632	13274770	90.500	C	Ninguna
80009735-1	ANDE	001-034-3164211	13366300	26.113.000	C	Ver punto c.5
80085575-2	ARTES Y ESTRUCTURAS	002-002-000001	13543922	1.200.000.000	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-068-1376190	13366300	36.028.970	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-2742075	13366300	13.757.102	C	Ver punto c.5
80009735-1	ANDE	001-065-2742077	13366300	10.681.362	C	Ver punto c.5
80083879-3	HMP PUNTOCARS S.A	001-001-000097	13593985	1.400.000	C	Ver punto c.5
80083879-3	HMP PUNTOCARS S.A	001-001-000096	13593985	1.300.000	C	Ver punto c.5

PKF

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
834363-2	INGENIERIA MONTEC	001-001-0000312	13206829	291.916.000	C	Ninguna
834363-2	INGENIERIA MONTEC	001-001-0000314	13206829	279.745.000	C	Ninguna
6505103-3	JORGE CLAUDIO MAURE	001-001-0002363	13614405	176.400.000	C	Ninguna
6505103-3	JORGE CLAUDIO MAURE	001-001-0002362	13614405	122.800.000	C	Ninguna
80035201-7	DC INGENIERIA	001-001-0003492	13761616	7.856.159.157	C	Ninguna
80024191-6	ESSAP	023-004-0349654	13546377	50.679.863	C	Ver punto c.5

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80082978-6	HOAHI SOCIEDAD ANONIMA	001-001-0010446	11269740	156.997	RC-IVA	Ninguna
80024092-8	CONO SUR LEVADURAS DEL PARAGUAY SA	001-011-0004270	11546293	14.263	RC-IVA	Ninguna
80029222-7	DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS	001-002-0821967	11872177	375.664	RC-IVA	Ninguna
80082978-6	HOAHI SOCIEDAD ANONIMA	001-002-0001906	11269740	88.771	RC-IVA	Ninguna
80082978-6	HOAHI SOCIEDAD ANONIMA	001-002-0002231	11269740	116.013	RC-IVA	Ninguna
80082978-6	HOAHI SOCIEDAD ANONIMA	001-002-0002235	11269740	124.662	RC-IVA	Ninguna
80028332-5	GRUPO MORO SA	001-004-0004796	11706009	153.272	RC-IVA	Ninguna
80028332-5	GRUPO MORO SA	001-004-0004840	11706009	23.257	RC-IVA	Ninguna
80029222-7	DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS	001-007-0001224	11872177	369.675	RC-IVA	Ninguna

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80029222-7	DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS	001-002-0821967	11872177	375.664	RC-RENTA	Ninguna
80029222-7	DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS	001-007-0001224	11872177	369.675	RC-RENTA	Ninguna

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80062686-9	HOLDING TECH SOCIEDAD ANÓNIMA	001-003-0002223	11305396	302.973	RP-IVA	Ninguna
3749258-6	DECOUD DE CENTURION SADY GRACIELA	001-003-0002224	11305396	141.818	RP-IVA	Ninguna
3031201-9	SERVIN ALVARENGA RENE FRANCISCO	001-003-0002225	11305396	122.727	RP-IVA	Ninguna
80014177-6	ASOCIACION PARAGUAYA PARA LA CALIDAD (A.P.C.)	001-003-0002226	11305396	240.000	RP-IVA	Ninguna
80033539-2	TECNOLOGIA DEL SUR S.A.E	001-003-0002227	11305396	2.375.171	RP-IVA	Ninguna
80083428-3	SIF AMERICA SOCIEDAD ANONIMA	001-003-0002228	11305396	85.909.091	RP-IVA	Ninguna
80003251-9	AUTOMOTIVE SA IMPORTADORA Y EXPORTADORA	001-003-0002229	11305396	9.119.521	RP-IVA	Ninguna
80012791-9	BALANZAS PARAGUAYAS SA (BALPAR S.A.)	001-003-0002230	11305396	14.890.909	RP-IVA	Ninguna
889624-0	ANDINO LEGUIZAMON WILFRIDO	001-003-0002231	11305396	413.129	RP-IVA	Ninguna
889624-0	ANDINO LEGUIZAMON WILFRIDO	001-003-0002232	11305396	97.892	RP-IVA	Ninguna

PKF

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
889624-0	ANDINO LEGUIZAMON WILFRIDO	001-003-0002233	11305396	180.077	RP-IVA	Ninguna
80014935-1	AERO CENTRO SA	001-003-0002234	11305396	55.500	RP-IVA	Ninguna
3377671-7	MARTINEZ SANCHEZ SANDRA MARIA	001-003-0002235	11305396	95.455	RP-IVA	Ninguna
3749258-6	DECOUD DE CENTURION SADY GRACIELA	001-003-0002236	11305396	141.818	RP-IVA	Ninguna
1857178-6	CAMPAGNOLI GRIMALDO MARCELLO ANTONIO	001-003-0002237	11305396	98.182	RP-IVA	Ninguna
1049081-7	SANCHEZ SARTORIO CARLOS GABRIEL	001-003-0002238	11305396	630.750	RP-IVA	Ninguna
80002756-6	EMPORIO FERRETERIA S.R.L	001-003-0002239	11305396	205.863	RP-IVA	Ninguna
3031201-9	SERVIN ALVARENGA RENE FRANCISCO	001-003-0002240	11305396	122.727	RP-IVA	Ninguna
80010090-5	"WINNER" SRL	001-003-0002241	11305396	6.954.545	RP-IVA	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002242	11305396	19.802	RP-IVA	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002243	11305396	4.610	RP-IVA	Ninguna
3749258-6	DIAZ ROLON JULIO CESAR	001-003-0002297	11305396	1.030.909	RP-IVA	Ninguna
1438402-7	BENITEZ MEDINA RODI ALCIDES	001-003-0002298	11305396	1.047.273	RP-IVA	Ninguna
80062686-9	HOLDING TECH SOCIEDAD ANÓNIMA	001-003-0002299	11305396	302.973	RP-IVA	Ninguna
80014304-3	MOLMAN SA	001-003-0002300	11305396	95.441	RP-IVA	Ninguna
3377671-7	MARTINEZ SANCHEZ SANDRA MARIA	001-003-0002301	11305396	95.455	RP-IVA	Ninguna
3749258-6	DECOUD DE CENTURION SADY GRACIELA	001-003-0002302	11305396	141.818	RP-IVA	Ninguna
6505103-3	MAURE NAVARRO JORGE CLAUDIO	001-003-0002303	11305396	2.140.909	RP-IVA	Ninguna
6505103-3	MAURE NAVARRO JORGE CLAUDIO	001-003-0002304	11305396	2.850.000	RP-IVA	Ninguna
6505103-3	MAURE NAVARRO JORGE CLAUDIO	001-003-0002305	11305396	2.263.637	RP-IVA	Ninguna
6505103-3	MAURE NAVARRO JORGE CLAUDIO	001-003-0002306	11305396	2.454.545	RP-IVA	Ninguna
6505103-3	MAURE NAVARRO JORGE CLAUDIO	001-003-0002307	11305396	1.772.727	RP-IVA	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002308	11305396	29.608	RP-IVA	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002309	11305396	22.268	RP-IVA	Ninguna
3031201-9	SERVIN ALVARENGA RENE FRANCISCO	001-003-0002310	11305396	122.727	RP-IVA	Ninguna
3187333-2	MENDOZA BENITEZ VENANCIO FRANCISCO	001-003-0002311	11305396	361.745	RP-IVA	Ninguna
80033539-2	TECNOLOGIA DEL SUR S.A.E	001-003-0002312	11305396	1.583.447	RP-IVA	Ninguna
80107203-4	GLOBAL ASSISTENCE & PROFESIONALES ASOCIADOS SOCIEDAD SIMPLE	001-003-0002314	11305396	954.545	RP-IVA	Ninguna
1814281-8	RIVAS MARTINEZ JOSE ANIBAL	001-003-0002315	11305396	3.232.418	RP-IVA	Ninguna
1814281-8	RIVAS MARTINEZ JOSE ANIBAL	001-003-0002316	11305396	3.597.014	RP-IVA	Ninguna
80060802-0	VTG S.R.L.	001-003-0002317	11305396	4.363.637	RP-IVA	Ninguna
400553-8	CANATTA ALVAREZ JUAN AGUSTIN	001-003-0002318	11305396	3.524.890	RP-IVA	Ninguna
80028337-6	MANCUSO & CIA SRL	001-003-0002319	11305396	4.234.259	RP-IVA	Ninguna
80007489-0	PROTECCION MEDICA SA (PROMED SA)	001-003-0002321	11305396	5.645.455	RP-IVA	Ninguna
834363-2	MAZACOTTE RODRIGUEZ ANGEL	001-003-0002322	11305396	7.961.345	RP-IVA	Ninguna
834363-2	MAZACOTTE RODRIGUEZ ANGEL	001-003-0002323	11305396	7.593.027	RP-IVA	Ninguna

PKF

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
834363-2	MAZACOTTE RODRIGUEZ ANGEL	001-003-0002324	11305396	7.629.409	RP-IVA	Ninguna
1004093-5	RIVAS RODRIGUEZ ALFONSO HORACIO	001-003-0002325	11305396	2.945.711	RP-IVA	Ninguna
1004093-5	RIVAS RODRIGUEZ ALFONSO HORACIO	001-003-0002326	11305396	732.158	RP-IVA	Ninguna
1004093-5	RIVAS RODRIGUEZ ALFONSO HORACIO	001-003-0002327	11305396	910.755	RP-IVA	Ninguna
80059305-7	TARGET INTERNATIONAL TRADING S.A.	001-003-0002328	11305396	4.059.545	RP-IVA	Ninguna
80059305-7	TARGET INTERNATIONAL TRADING S.A.	001-003-0002329	11305396	4.059.545	RP-IVA	Ninguna
80059305-7	TARGET INTERNATIONAL TRADING S.A.	001-003-0002330	11305396	4.059.545	RP-IVA	Ninguna
80085575-2	ARTES Y ESTRUCTURAS S.A.	001-003-0002331	11305396	32.727.273	RP-IVA	Ninguna
80085575-2	ARTES Y ESTRUCTURAS S.A.	001-003-0002332	11305396	21.818.182	RP-IVA	Ninguna
2373251-2	ROJAS AVALOS GUSTAVO DANIEL	001-003-0002333	11305396	257.127	RP-IVA	Ninguna
80014935-1	AERO CENTRO SA	001-003-0002334	11305396	55.500	RP-IVA	Ninguna
80060132-7	D & D IMPORT. S.A.	001-003-0002335	11305396	3.368.523	RP-IVA	Ninguna
80060132-7	D & D IMPORT. S.A.	001-003-0002336	11305396	1.021.091	RP-IVA	Ninguna
80060132-7	D & D IMPORT. S.A.	001-003-0002337	11305396	739.091	RP-IVA	Ninguna
80060132-7	D & D IMPORT. S.A.	001-003-0002338	11305396	1.420.841	RP-IVA	Ninguna
80060132-7	D & D IMPORT. S.A.	001-003-0002339	11305396	147.205	RP-IVA	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002340	11305396	1.045	RP-IVA	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002341	11305396	28.070	RP-IVA	Ninguna
80062686-9	HOLDING TECH SOCIEDAD ANÓNIMA	001-003-0002342	11305396	302.973	RP-IVA	Ninguna

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80062686-9	HOLDING TECH SOCIEDAD ANÓNIMA	001-003-0002223	11305396	302.973	RP-Renta	Ninguna
80014177-6	ASOCIACION PARAGUAYA PARA LA CALIDAD (A.P.C.)	001-003-0002226	11305396	240.000	RP-Renta	Ninguna
80033539-2	TECNOLOGIA DEL SUR S.A.E	001-003-0002227	11305396	2.375.171	RP-Renta	Ninguna
80083428-3	SIF AMERICA SOCIEDAD ANONIMA	001-003-0002228	11305396	85.909.091	RP-Renta	Ninguna
80003251-9	AUTOMOTIVE SA IMPORTADORA Y EXPORTADORA	001-003-0002229	11305396	9.119.521	RP-Renta	Ninguna
80012791-9	BALANZAS PARAGUAYAS SA (BALPAR S.A.)	001-003-0002230	11305396	14.890.909	RP-Renta	Ninguna
889624-0	ANDINO LEGUIZAMON WILFRIDO	001-003-0002231	11305396	413.129	RP-Renta	Ninguna
889624-0	ANDINO LEGUIZAMON WILFRIDO	001-003-0002232	11305396	97.892	RP-Renta	Ninguna
889624-0	ANDINO LEGUIZAMON WILFRIDO	001-003-0002233	11305396	180.077	RP-Renta	Ninguna
80014935-1	AERO CENTRO SA	001-003-0002234	11305396	55.500	RP-Renta	Ninguna
1857178-6	CAMPAGNOLI GRIMALDO MARCELLO ANTONIO	001-003-0002237	11305396	98.182	RP-Renta	Ninguna
1049081-7	SANCHEZ SARTORIO CARLOS GABRIEL	001-003-0002238	11305396	630.750	RP-Renta	Ninguna
80002756-6	EMPORIO FERRETERIA S.R.L	001-003-0002239	11305396	205.863	RP-Renta	Ninguna
80010090-5	"WINNER" SRL	001-003-0002241	11305396	6.954.545	RP-Renta	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002242	11305396	95.193	RP-Renta	Ninguna

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002243	11305396	35.355	RP-Renta	Ninguna
3749258-6	DIAZ ROLON JULIO CESAR	001-003-0002297	11305396	1.030.909	RP-Renta	Ninguna
1438402-7	BENITEZ MEDINA RODI ALCIDES	001-003-0002298	11305396	1.047.273	RP-Renta	Ninguna
80062686-9	HOLDING TECH SOCIEDAD ANÓNIMA	001-003-0002299	11305396	302.973	RP-Renta	Ninguna
80014304-3	MOLMAN SA	001-003-0002300	11305396	95.441	RP-Renta	Ninguna
6505103-3	MAURE NAVARRO JORGE CLAUDIO	001-003-0002303	11305396	2.140.909	RP-Renta	Ninguna
6505103-3	MAURE NAVARRO JORGE CLAUDIO	001-003-0002304	11305396	2.850.000	RP-Renta	Ninguna
6505103-3	MAURE NAVARRO JORGE CLAUDIO	001-003-0002305	11305396	2.263.636	RP-Renta	Ninguna
6505103-3	MAURE NAVARRO JORGE CLAUDIO	001-003-0002306	11305396	2.454.545	RP-Renta	Ninguna
6505103-3	MAURE NAVARRO JORGE CLAUDIO	001-003-0002307	11305396	1.772.727	RP-Renta	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002308	11305396	131.403	RP-Renta	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002309	11305396	131.907	RP-Renta	Ninguna
3187333-2	MENDOZA BENITEZ VENANCIO FRANCISCO	001-003-0002311	11305396	361.745	RP-Renta	Ninguna
80033539-2	TECNOLOGIA DEL SUR S.A.E	001-003-0002312	11305396	1.583.447	RP-Renta	Ninguna
732738-2	MENA OCAMPOS FRANCISCO	001-003-0002313	11305396	51.975	RP-Renta	Ninguna
80107203-4	GLOBAL ASSISTENCE & PROFESIONALES ASOCIADOS SOCIEDAD SIMPLE	001-003-0002314	11305396	954.545	RP-Renta	Ninguna
1814281-8	RIVAS MARTINEZ JOSE ANIBAL	001-003-0002315	11305396	3.232.418	RP-Renta	Ninguna
1814281-8	RIVAS MARTINEZ JOSE ANIBAL	001-003-0002316	11305396	3.597.014	RP-Renta	Ninguna
80060802-0	VTG S.R.L.	001-003-0002317	11305396	4.363.636	RP-Renta	Ninguna
400553-8	CANATTA ALVAREZ JUAN AGUSTIN	001-003-0002318	11305396	3.524.890	RP-Renta	Ninguna
80028337-6	MANCUSO & CIA SRL	001-003-0002319	11305396	4.234.259	RP-Renta	Ninguna
80007489-0	PROTECCION MEDICA SA (PROMED SA)	001-003-0002321	11305396	5.645.455	RP-Renta	Ninguna
834363-2	MAZACOTTE RODRIGUEZ ANGEL	001-003-0002322	11305396	7.961.345	RP-Renta	Ninguna
834363-2	MAZACOTTE RODRIGUEZ ANGEL	001-003-0002323	11305396	7.593.027	RP-Renta	Ninguna
834363-2	MAZACOTTE RODRIGUEZ ANGEL	001-003-0002324	11305396	7.629.409	RP-Renta	Ninguna
1004093-5	RIVAS RODRIGUEZ ALFONSO HORACIO	001-003-0002325	11305396	2.945.711	RP-Renta	Ninguna
1004093-5	RIVAS RODRIGUEZ ALFONSO HORACIO	001-003-0002326	11305396	732.158	RP-Renta	Ninguna
1004093-5	RIVAS RODRIGUEZ ALFONSO HORACIO	001-003-0002327	11305396	910.755	RP-Renta	Ninguna
80059305-7	TARGET INTERNATIONAL TRADING S.A.	001-003-0002328	11305396	4.059.545	RP-Renta	Ninguna
80059305-7	TARGET INTERNATIONAL TRADING S.A.	001-003-0002329	11305396	4.059.545	RP-Renta	Ninguna
80059305-7	TARGET INTERNATIONAL TRADING S.A.	001-003-0002330	11305396	4.059.545	RP-Renta	Ninguna
80085575-2	ARTES Y ESTRUCTURAS S.A.	001-003-0002331	11305396	32.727.273	RP-Renta	Ninguna
80085575-2	ARTES Y ESTRUCTURAS S.A.	001-003-0002332	11305396	21.818.182	RP-Renta	Ninguna
2373251-2	ROJAS AVALOS GUSTAVO DANIEL	001-003-0002333	11305396	257.127	RP-Renta	Ninguna
80014935-1	AERO CENTRO SA	001-003-0002334	11305396	55.500	RP-Renta	Ninguna
80060132-7	D & D IMPORT. S.A.	001-003-0002335	11305396	3.368.523	RP-Renta	Ninguna
80060132-7	D & D IMPORT. S.A.	001-003-0002336	11305396	1.021.091	RP-Renta	Ninguna
80060132-7	D & D IMPORT. S.A.	001-003-0002337	11305396	739.091	RP-Renta	Ninguna

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80060132-7	D & D IMPORT. S.A.	001-003-0002338	11305396	1.420.841	RP-Renta	Ninguna
80060132-7	D & D IMPORT. S.A.	001-003-0002339	11305396	147.205	RP-Renta	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002340	11305396	33.390	RP-Renta	Ninguna
80014897-5	SERVITRAVEL S.A	001-003-0002341	11305396	155.334	RP-Renta	Ninguna
80062686-9	HOLDING TECH SOCIEDAD ANÓNIMA	001-003-0002342	11305396	302.973	RP-Renta	Ninguna

RUC - DV	Nombre y Apellido / Razón Social	Número de Documento	Número de Timbrado	Monto Total	Tipo de Operación	Observación
80003468-6	ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS	001-001-0001851	13693552	110.485.239	NCE	Ninguna
80003468-6	ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS	001-001-0001854	13693552	1.116.751	NCE	Ninguna

Referencias:

V: Ventas
C: Compras
RC-IVA: Retenciones Computables de IVA
RC-Renta: Retenciones Computables de Renta
RP-IVA: Retenciones Practicadas IVA
NCE: Notas de Crédito Emitidas

b.11. Confirmaciones a clientes, proveedores y entidades financieras

Sobre la base del trabajo realizado referente a la muestra de clientes, proveedores y entidades financieras con las que opera **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS (ANNP)** y a los que se les solicitó la confirmación positiva de saldos al 31 de diciembre de 2019, tenemos las siguientes excepciones que informar:

- Ha quedado pendiente la obtención de respuesta de los siguientes:

Bancos	Saldo Deudor (Acreedor) Montos en G.	Observaciones
Banco Basa Cta. Cte. 157-00004/3	2.951.315.245	Como pruebas alternativas se procedió a validar el saldo inicial del extracto bancario del mes de enero 2020. Procedimiento del cual no surgieron puntos a mencionar.
Banco Basa Cta. Cte. 0147-00006/6	123.454.051	
BBVA Cta. Cte. 1637/2	15.000.000	
BBVA Cta. Ahorro 70048-6	516.604.804	
BBVA Cta De Ahorro 215500-701185	1.184.501.363	

Clientes (*)	Saldo Deudor (Acreedor) Montos en G.	Observaciones
PUERTOS Y ALMACENES GENERALES KANONNIKOFF S.A (PAKSA)	S/D	(*) Se aplicaron pruebas alternativasde validación de cobros y seguimiento de las demás partidas. Procedimientos del cual no surgieron observaciones que mencionar.
CERVECERIA PARAGUAYA S.A.	S/D	
BEEF PARAGUAY S.A.	S/D	
SAN FRANCISCO S.A.	S/D	
STORN LINE S.A.	S/D	
CONAY S.A.	S/D	
ARTES Y ESTRUCTURAS S.A.	S/D	
INGENIERIA MONTEC DE ANGEL MAZACOTTE	S/D	

Proveedores (**)	Saldo Deudor (Acreedor) Montos en G.	Observaciones
ASEGURADORA TAJY	454.545.454	(**) Como pruebas alternativas se procedió a validar las facturas y recibos que sustentan estos pagos. Procedimientos del cual no surgieron puntos a mencionar.
ALIANZA BARLOVENTO & CIA SRL	0	
IF COMERCIAL E INDUSTRIAL	61.854.545	
RG INGIENERIA Y SERVICIOS	107.747.273	
DC INGIENERIA S.A.	7.141.962.870	
TARGET INTERNACIONAL TRADING S.A.	0	

Circulares con diferencias:

De acuerdo a las confirmaciones recibidas a la fecha del presente informe, mencionamos que surgen diferencias con relación a los registros contables en los siguientes casos:

Proveedor	Saldo según EEFF	Saldo según Confirmación	Diferencia	Observación
INTECH S.R.L.	134.281.818	185.000.000	50.718.182	/1
ALMACENES GENERALES S.A.	64.761.904	1.103.000.000	1.038.238.096	/1
MASTER SOFT PARAGUAY	121.948.480	134.143.328	12.194.848	/1
DATA SYSTEMS	175.889.091	193.478.000	17.588.909	/1

/1 Las diferencias mencionadas no fueron identificadas.

b.12. Litigios judiciales sobre aspectos fiscales

Sobre la base del trabajo realizado referente al pedido de confirmación a los Asesores Legales de **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS (ANNP)** sobre los litigios judiciales en curso al 31 de diciembre de 2019, mencionamos lo siguiente:

Fecha Expediente	Número Expediente	Patrocinado por	Descripción	Situación
Sin datos	262/11	Abogado Ángel Cordone	ANNP c/ Res. N°124/11 de la SET Expte N° 262/11	S.D. N° 499 de fecha 25 de julio de 2020 de la CSJ, por la cual confirma la S.D. dictada por el Tribunal de Cuentas Segunda Sala.
Sin datos	234/15	Abogada Maria Elizabeth Galeano	ANNP c/ Res. Denegatoria y Res. N° 60/11 Dictada por la Expte N° 234/15	SD N° 499 en fecha 27/07/2020 resuelve: 1. Tener por desistida a la recurrente del recurso por nulidad planteado. 2. Declarar desierto el recurso de apelación incoado por la parte actora, 3. Confirmar in totum el Acuerdo y Sentencia del Tribunal de Cuentas Primera Sala. 4. Costas a la parte apelante.

b.13. Comunicaciones de/a la SET a/de la Entidad

Sobre la base del trabajo realizado referente a la revisión de las comunicaciones de/a la SET a/de la **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS (ANNP)** efectuadas durante el periodo auditado y a la fecha de emisión del presente informe, no hemos accedido a dichas comunicaciones.

Fecha de emisión	Tipo de documento	Remitente	Destinatario	Descripción de la comunicación	Observación del Auditor
Sin datos	Requerimiento de Información	Subsecretaria de Estado de Tributación	Administración Nacional de Navegación y Puertos	Solicitud de informe detallado sobre montos abonados y copias de documentos realizados a favor del RUC 799261-0	Sin aspectos a mencionar
Sin datos	Requerimiento de Información	Subsecretaria de Estado de Tributación	Administración Nacional de Navegación y Puertos	Solicitud de informe detallado sobre montos abonados y copias de documentos realizados a favor del RUC 3236582-9	Sin aspectos a mencionar

b.14 Verificación de saldos de créditos fiscales a ser trasladados en el periodo siguiente

Los procedimientos seleccionados para comprobar la consistencia de los créditos fiscales se basaron en nuestra comprensión, experiencia y criterio profesional de acuerdo con la norma internacional sobre trabajos de aseguramientos limitados ISAE 3000 y cumplimiento de los aspectos relativos a la Resolución General N° 29/2019. Los procedimientos comprendieron las siguientes verificaciones:

- Seguimiento de arrastre de saldos de créditos fiscales según Declaraciones Juradas originales y normalizadas.
- Conciliación de créditos fiscales según visión integral del contribuyente con los valores de las Declaraciones Juradas.
- Conciliación de créditos fiscales según visión integral del contribuyente con los saldos de Estados Financieros.
- Verificación muestral de documentaciones que sustentan los créditos fiscales.
-Los créditos a trasladar en el siguiente periodo son:

Crédito Fiscal – Montos en G.	s/ EEFF 2019	s/ Auditoría	Diferencia	Opinión del Auditor
Impuesto al Valor Agregado	387.191.591	381.989.258	5.202.333	Se visualizan diferencias.
RC – IVA	0	786.879	(786.879)	
RC – Renta IRACIS	1.165.339	1.165.339	0	
RP – IVA	146.196.318	143.705.661	2.490.657	
Retenciones Practicadas – Renta IRACIS	142.794.910	143.768.677	973.767	
Impuesto a Pagar	0	1.504.750.100	(1.504.750.100)	

Detalle de las recomendaciones sobre aspectos tributarios

c. Recomendaciones sobre Control Interno Impositivo

c1. Situación de Libros obligatorios

Descripción:

Respecto a los libros laborales, observamos que se han realizado registros de pagos al personal dependiente, no obstante, en el periodo 2019 no accedimos a todas las rubricas y a todos los folios de los libros laborales impresos, lo que implica una contingencia ante el Ministerio de Justicia y Trabajo. *Al respecto recordamos lo establecido en el Decreto N° 580/08 el cual establece en su art. 6° Todos los empleados con inscripción patronal que ocupen personal asalariado están obligados a llevar los siguientes registros: inc. a) De empleados y Obreros. b) De Salarios c) De Vacaciones.*

Recomendación

Mantener los libros actualizados en su impresión de manera a evitar contingencias.

Comentarios de la Entidad

Las recomendaciones realizadas por la auditoria externa serán remitidas a la Gerencia responsable a fin de que sean tomadas en cuenta.

c2. Omisión en el reconocimiento del impuesto de IRACIS en los estados financieros

Descripción

Al cierre del ejercicio 2019 se observa la omisión del registro tanto en el estado de resultado como en el pasivo del impuesto a la renta del ejercicio auditado por un valor de G.1.504.750.100, dicho importe fue ingresado al fisco en marzo del 2020.

Recomendación

Realizar los ajustes contables pertinentes para subsanar la situación señalada, como así también se insta a mejorar los procesos de control y supervisión para el tratamiento contable.

Comentarios de la Entidad

Se tomará en cuenta las recomendaciones realizadas por la auditoria externa.

c3. Anticipos de IRACIS

Descripción

Si bien al cierre del ejercicio fiscal auditado no se observan saldos a trasladar al siguiente periodo en concepto de anticipos de impuesto, se menciona que los anticipos de IRACIS realizados en años anteriores se reconocieron directamente como gastos al momento del ingreso al fisco, la suma acumulada según la declaración asciende a G. 635.399.320 que constituyen créditos a favor de la Administración Nacional de Navegación y Puertos y cuyo importe no se observan registros de los movimientos en los libros contables durante el ejercicio auditado.

Recomendación

Mejorar los procesos de control y supervisión del tratamiento contable y fiscal de los anticipos de IRACIS

Comentarios de la Entidad

Se tomará en cuenta las recomendaciones realizadas por la auditoria externa.

c4. Observaciones de la revisión de compras

Hemos realizado la verificación documental de los registros del Libro Compras de enero a diciembre de 2019, del cual surgen las siguientes observaciones:

i. El libro IVA al cual accedidos para la revisión no se encuentra adecuado conforme a lo establecido para su presentación, ya que posee el formato del informe presentado vía Heckauka

ii. Se observan inconsistencia en el registro de las fechas en el libro IVA Ventas versus el comprobante físico verificado.

Comprobantes que corresponden a otro periodo fiscal					
Fecha	**N° Documento**	**Nombre**	**RUC**	**Monto**	**OBSERVACION**
14/1/2019	001-068-0000821	ANDE	80009735-1	28.580.862	Fecha correcta es 17/12/2018. Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 28.581.000. Factura nº correcto es 001-068-1540281
27/12/2019	023-004-0349654	ESSAP	80024191-6	50.679.863	Fecha correcta es 02/01/2020. No se visualiza ruc.

iii. Además se identificaron otras observaciones, a continuación, el detalle:

Fecha	N° Comprobante	Nombre	RUC	Monto	Observaciones
14/1/2019	001-064-3778	ANDE	80009735-1	33.395.776	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 33.396.000. Factura nº correcto es 001-068-1703778
14/1/2019	001-064-0696	ANDE	80009735-1	24.307.799	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 24.308.000. Factura nº correcto es 001-064-3970696
14/1/2019	001-064-0695	ANDE	80009735-1	19.007.390	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 19.007.000. Factura nº correcto es 001-064-3970695

Fecha	N° Comprobante	Nombre	RUC	Monto	Observaciones
14/1/2019	001-065-8316	ANDE	80009735-1	10.615.245	Ruc incorrecto 489.608. Fecha correcta es 04/02/2019. Monto correcto de la factura es 10.616.000. Factura nº correcto es 001-065-3668316
10/2/2019	023-004-6301	ESSAP	80024191-6	52.495.226	No se visualiza ruc.
11/2/2019	023-004-4664	ESSAP	80024191-6	55.164.398	No se visualiza ruc.
15/2/2019	001-068-4078	ANDE	80009735-1	32.485.284	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 32.485.000, exenta no corresponde. Factura nº correcto es 001-068-1924078
15/2/2019	001-064-8652	ANDE	80009735-1	28.876.720	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 28.875.000, exenta no corresponde. Factura nº correcto es 001-064-4458652
15/2/2019	001-064-8653	ANDE	80009735-1	20.984.660	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 20.984.000, exenta no corresponde. Factura nº correcto es 001-064-4458653
1/3/2019	001-020-1651286	ESSAP	80024191-6	61.491.105	No se visualiza ruc.
1/3/2019	023-004-1328848	ESSAP	80024191-6	58.780.849	No se visualiza ruc.
12/3/2019	001-064-5130	ANDE	80009735-1	21.047.000	Ruc incorrecto 489.608. Fecha correcta es 15/03/2019. Exenta no corresponde. Factura nº correcto es 001-064-4825130
15/3/2019	001-068-3650	ANDE	80009735-1	37.430.162	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 37.429.000, exenta no corresponde. Factura nº correcto es 001-068-2063650
15/3/2019	001-064-5127	ANDE	80009735-1	28.955.000	Ruc incorrecto 489.608. Exenta no corresponde. Factura nº correcto es 001-064-4825127
15/3/2019	001-065-1218	ANDE	80009735-1	11.832.878	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto es 10.121.000. Factura nº correcto es 001-064-4825128
15/4/2019	001-068-1406	ANDE	80009735-1	31.543.222	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto es 31.544.000. Factura nº correcto es 001-068-2261406
15/4/2019	001-065-5205	ANDE	80009735-1	12.561.979	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto es 12.562.000. Factura nº correcto es 001-065-4525205
15/4/2019	001-020-4282	ESSAP	80024191-6	66.938.006	No se visualiza ruc. Factura numero correcto es 001-020-1874202
15/4/2019	023-004-5061	ESSAP	80024191-6	53.102.189	No se visualiza ruc. Factura numero correcto es 023-004-1465060
15/5/2019	001-020-7747	ESSAP	80024191-6	61.087.766	No se visualiza ruc. Factura correcta número es 001-020-2097747
15/5/2019	023-004-7744	ESSAP	80024191-6	54.740.256	No se visualiza ruc. Factura correcta número es 023-004-1817744
20/5/2019	001-020-2318343	ESSAP	80024191-6	55.869.557	No se visualiza ruc. Fecha correcta es 20/06/2019
10/6/2019	001-068-230616	ANDE	80009735-1	61.117.370	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto es 61.117.000.

Fecha	N° Comprobante	Nombre	RUC	Monto	Observaciones
10/6/2019	001-064-0051330	ANDE	80009735-1	53.022.226	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 53.023.000
10/6/2019	001-064-0051331	ANDE	80009735-1	36.132.698	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 36.133.000
10/6/2019	001-065-0047802	ANDE	80009735-1	25.963.183	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 25.963.000
10/6/2019	001-066-219455	ANDE	80009735-1	13.620.776	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 13.620.000
10/6/2019	001-064-0051333	ANDE	80009735-1	12.041.564	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. . Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 12.047.000
10/6/2019	001-065-265316	ANDE	80009735-1	10.771.268	Ruc no se visualiza. Monto correcto de la factura es 10.771.000
10/6/2019	001-065-447493	ANDE	80009735-1	10.649.134	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 10.650.000
10/7/2019	001-020-2536246	ESSAP	80024191-6	104.233.286	No se visualiza ruc.
23/7/2019	001-064-0962751	ANDE	80009735-1	43.026.842	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 43.026.000
23/7/2019	001-064-0962750	ANDE	80009735-1	24.142.338	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 24.142.000
23/7/2019	001-065-0811766	ANDE	80009735-1	22.185.446	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 22.185.000
20/8/2019	001-064-1403289	ANDE	80009735-1	57.874.557	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 57.875.000
20/8/2019	001-065-1370163	ANDE	80009735-1	40.080.774	Ruc no se visualiza. Monto correcto de la factura es 40.081.000
20/8/2019	001-068-0602992	ANDE	80009735-1	29.575.904	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 29.576.000
20/8/2019	001-065-1090314	ANDE	80009735-1	23.009.373	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 23.010.000

Fecha	N° Comprobante	Nombre	RUC	Monto	Observaciones
20/8/2019	001-064-1403286	ANDE	80009735-1	17.028.125	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 17.028.000
15/9/2019	023-004-2342783	ESSAP	80024191-6	46.428.333	No se visualiza ruc.
18/9/2019	023-004-0008643	ESSAP	80024191-6	49.093.915	No se visualiza ruc.
22/10/2019	023-004-0178610	ESSAP	80024191-6	95.753.527	No se visualiza ruc.
15/11/2019	001-064-2735614	ANDE	80009735-1	38.677.186	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 38.677.000
15/11/2019	001-068-1192045	ANDE	80009735-1	31.005.068	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 31.005.000
15/11/2019	001-064-2735415	ANDE	80009735-1	20.239.332	Ruc incorrecto 489.608.
15/11/2019	001-065-2381728	ANDE	80009735-1	14.239.652	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 14.240.000
15/11/2019	001-065-2381729	ANDE	80009735-1	10.861.560	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 10.862.000
22/11/2019	001-067-1225245	ANDE	80009735-1	15.473.340	La deuda anterior debe registrarse en la fecha que corresponde a la factura emitida no con la siguiente factura. Ruc incorrecto 489.608. Timbrado correcto es 13366300
17/12/2019	001-034-3164211	ANDE	80009735-1	26.113.000	Ruc incorrecto 489.608. Exenta no corresponde
18/12/2019	002-002-000001	ARTES Y ESTRUCTURAS	80085575-2	1.200.000.000	Se visualiza ruc incorrecto nº 8003468-6
18/12/2019	001-068-1376190	ANDE	80009735-1	36.028.970	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 36.029.000 exenta no corresponde
18/12/2019	001-065-2742075	ANDE	80009735-1	13.757.102	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 13.757.000 exenta no corresponde
18/12/2019	001-065-2742077	ANDE	80009735-1	10.681.362	Ruc incorrecto 489.608. Monto correcto de la factura es 10.681.000.
18/12/2019	001-001-000097	HMP PUNTOCARS S.A	80083879-3	1.400.000	Ruc incorrecto es 8003468-6
18/12/2019	001-001-000096	HMP PUNTOCARS S.A	80083879-3	1.300.000	Ruc incorrecto es 8003468-6

iv. De manera a dar cumplimiento a la Res. N° 93/16, además de la verificación de las facturas de compras, hemos solicitado documentación adicional para el control respectivo, el resultado de la revisión es la siguiente:

En la revisión de compras no se ha visualizado los siguientes respaldos:

- Orden de compra.
- Documento que respalde el ingreso del bien o la prestación efectiva del servicio.

Recomendación

i. Proveer a auditoria del libro IVA en formato de presentación.

ii. iii. Realizar las correcciones en los registros pertinentes, incorporar mecanismos de control en el momento de la carga en el sistema de la entidad de manera a mitigar inconsistencias en la registración.

iv. Se recomienda analizar los puntos observados y ver la posibilidad de incorporar la documentación interna requerida para la verificación de los aspectos establecidos en la Res. N° 93/16.

Comentarios de la Entidad

Se tomará en cuenta las recomendaciones realizadas por la auditoria externa.

c5. Observaciones de la revisión documental de ventas

Descripción

Hemos realizado la verificación documental de los registros del Libro Ventas de enero a diciembre de 2019, del cual surgen las siguientes observaciones:

i. El libro IVA al cual accedidos para la revisión no se encuentra adecuado conforme a lo establecido para su presentación, ya que posee el formato del informe presentado via Heckauka

ii. Diferencias en el registro del nombre del contribuyente en el libro ventas versus el comprobante físico:

Según Libro		Según Comprobante	
N° Comprobante	**Cliente**	**N° Comprobante**	**Cliente**
011-001-22949	PTP PARAGUAY	011-001-0022949	PTP PARAGUAY S.A.E.
011-001-0025005	PTP PARAGUAY	011-001-0025005	PTP PARAGUAY S.A.E.

iii. Diferencia en el registro de la fecha en el libro ventas versus el comprobante físico:

Según Libro		Según Comprobante	
Fecha	**N° Comprobante**	**Fecha**	**N° Comprobante**
3/1/2019	011-001-22816	2/1/2019	011-001-0022816

iv. Diferencia en el registro del número del comprobante en el libro ventas versus el comprobante físico:

Según Libro		Según Comprobante	
N° Comprobante	**Cliente**	**N° Comprobante**	**Cliente**
005-001-22114	FUSA S.A.	005-001-0222114	FUSA S.A.

v. Diferencia en el registro del número de timbrado en el libro ventas versus el comprobante físico:

Según Libro		Según Comprobante	
N° Comprobante	**N° Timbrado**	**N° Comprobante**	**N° Timbrado**
013-004-13	13231495	013-004-0000013	13231484

vi. Se observa además diferencia en el registro del RUC del contribuyente en el Libro Ventas versus el comprobante físico:

Según Libro		Según Comprobante	
N° Comprobante	**RUC Informado**	**N° Comprobante**	**RUC Informado**
001-001-0014052	80021999-6	001-001-0014052	80003140-7

Recomendación

i. Proveer a auditoria del libro IVA en formato de presentación.

ii. iii. iv. v. vi Realizar las correcciones en los registros pertinentes, incorporar mecanismos de control en el momento de la carga en el sistema de la entidad de manera a mitigar inconsistencias en la registración.

Comentarios de la Entidad

Se tomará en cuenta las recomendaciones realizadas por la auditoria externa.

c6. Ordenamiento Tributario

Descripción

Se observa que los archivos tributarios que sustentan los ingresos de la entidad se encuentran apilonados en cajas, ubicadas en el suelo y otros en gavetas, lo cual dificulta su rápida ubicación y acceso. Esto podría acarrear la perdida y deterioro de la documentación impositiva.

Recomendación

Encarar las acciones que permitan mejorar y sistematizar el sistema de archivo y resguardo de la documentación contable de modo a que los mismos se encuentren a disposición de la Administración Tributaria u otro organismo de control cuando se requiera.

Comentarios de la Entidad

Se tomará en cuenta las recomendaciones realizadas por la auditoria externa.

c7. Ingresos

Descripción

Realizamos el cruce de los saldos contables correspondiente a los ingresos facturables versus los saldos de las declaraciones duradas de IVA N° 120, el libro IVA venta, y la declaración jurada de IRACIS N° 101, el resultado es el siguiente:

i. Diferencia en el cruce realizado entre los ingresos facturables del estado de resultado versus los ingresos declarados en el formulario N° 120 de IVA, según el siguiente detalle:

Descripción	Importes en G.
Ingresos Facturables del ER	124.799.189.564
Ingresos s/ DDJJ de IVA	(124.780.220.106)
Diferencia	**18.969.458**

ii. Diferencia en el cruce realizado entre los ingresos facturables del estado de resultado versus los ingresos del libro IVA Ventas, según el siguiente detalle:

Descripción	Importes en G.
Ingresos Facturables del ER	124.799.189.564
Ingresos según Libros Ventas	(124.781.172.026)
Diferencia	**18.017.538**

iii. Diferencia detectada en el cruce realizado entre los ingresos facturables del estado de resultado versus los ingresos declarados en el formulario N° 101 de IRACIS, según el siguiente detalle:

Descripción	Importes en G.
Ingresos Facturables del ER	124.799.189.564
Ingresos no Facturables del ER	37.477.898.369
Ingresos según DDJJ IRACIS	(128.982.594.169)
Diferencia	**33.294.493.764**

La diferencia corresponde al saldo de la cuenta "Saldo Inicial en Caja" que según el libro mayor corresponde al registro del saldo inicial de caja correspondiente al ejercicio 2019 que se encuentra conformado por el saldo en disponibilidades al 31/12/2018 deducido la deuda flotante pagada al 28 de febrero del 2019, para efectos de esta auditoria se ha considerado los saldos generados por el sistema SICO.

Recomendación

i. y ii. Conciliar mensualmente los saldos contables con los registros del libro IVA Venta y los formularios de presentación N° 120 de IVA.

Comentarios de la Entidad

Se tomará en cuenta las recomendaciones realizadas por la auditoria externa.

c8. Correlatividad en comprobantes de ventas

Descripción

Hemos realizado el control de la correlatividad del libro IVA ventas de los meses de enero a diciembre de 2019, de dicho procedimiento mencionamos que no todos los comprobantes anulados se encuentran registrados en dicho libro y por lo consecuente se visualizan saltos cuyas bajas no se observan declaradas.

Recomendación

Registrar todas las facturas anuladas en libro ventas y dar cumplimiento a lo mencionado en la RG N° 118/17 efectuando las comunicaciones en tiempo y forma.

Comentarios de la Entidad

Se tomará en cuenta las recomendaciones realizadas por la auditoria externa

c9. Causas Judiciales

Descripción

Sobre la base del trabajo realizado referente al pedido de confirmación a los Asesores Legales de la Institución sobre los litigios judiciales en curso al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha del informe recibido de los Asesores Legales, se observa aspectos judiciales de litigio importes significativos reclamados a la Institución, los detalles de las causas más complejas se mencionan a continuación:

Juicio	Juzgado o Tribunal	Pendiente	Estimación en Gs.	Estimación en USD.
NICOLAS MANFREDO RUSSO C/ ANNP S/ REGULACIÓN DE HONORARIOS EXTRAJUDICIALES	TRIBUNAL DE APELACIÓN CIVIL SEGUNDA SALA CIRCUNSCRIPCIÓN JUDICIAL DE CIUDAD DEL ESTE DPTO DE ALTO PARANA	DE RESOLUCIÓN	1.000.000.000	----
ANNP C/ COMPAÑÍA PANAL DE SEGUROS GENERALES S.A. POR INCUMPLIMIENTO DEL CONTRATO DE SEGUROS	PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL Y COMERCIAL DEL VIGESIMO SEGUNDO TURNO SCRIA.	RECONOCIMIENTO DE PERSONERIA	----	111.993.000
ANNP C/ TRAS LOGITIC S.A. S/ ACCION PREPARATORIA DE JUICIO EJECUTIVO	EN TRAMITE ANTE JUZGADO CIVIL Y COMERCIAL DEL 4° TURNO SECRETARÍA 8	INTIMACIÓN DE PAGO	----	75.000.000
ANNP C/ RES N°124/11 DE LA SET EXPTE N° 262/11	EN FECHA 25/7/2020 DE LA CSJ POR LA CUAL SE CONFIRMA LA S.D. DICTADA POR EL TRIBUNAL DE CUENTAS SEGUNDA SALA	DE EJECUCIÓN	1.126.630.766	----
ANNP C/ RES. DENEGATORIA Y RES. N° 60/11 DICTADA POR LA SET EXPTE N° 234/15	EN FECHA 27/07/2020 RESUELVE: 1. TENER POR DESISTIDA A LA RECURRENTE DEL RECURSO POR NULIDAD PLANTEADO. 2. DECLARAR DESIERTO EL RECURSO DE APELACIÓN INCOADO POR LA PARTE ACTORA, 3. CONFIRMAR IN TOTUM, 4. COSTAS A LA PARTE APELANTE	DE EJECUCIÓN	10.758.337.688	----

Al respecto debemos llamar la atención a la Institución sobre estos aspectos judiciales, entendemos las mismas deben ser reveladas cuando menos en las Nota a los Estados Financieros conforme a la situación en que se encuentren las causas judiciales.

Recomendación

Analizar junto con el Departamento de Asesoría Jurídica cada uno de los casos a fin de revelarlos en Notas a los Estados Financieros o efectuar su registro contable de contingencias en caso de corresponder.

Comentarios de la Entidad

Se tomará en cuenta las recomendaciones realizadas por la auditoria externa

c10. Obligaciones Sociales

Descripción

De la revisión de la cuenta "Servicios Personales" hemos determinado diferencias entre los saldos contables del reporte SICO versus las planillas internas de salarios, según el siguiente detalle:

i. Diferencia en el cruce realizado entre las planillas internas de salario versus los saldos del estado de resultado:

Objeto de Gasto	Objeto de Gasto	Importes en G.		
		Según Planilla Interna	Según ER	Diferencia
111	Sueldo	43.985.248.083	44.014.381.100	-29.133.017
112	Dieta	316.800.000	316.800.000	0
113	Gastos de Representación	108.916.800	105.024.400	3.892.400
122	Gastos De Residencia Exterior	1.486.480.000	1.774.661.910	-288.181.910
123	Remuneración Extraordinaria	1.908.205.956	1.910.317.039	-2.111.083
131	Subsidio Familiar por Escolaridad, Subsidio Matrimonio	629.920.500	634.015.610	-4.095.110
133	Responsabilidad en el Cargo. Bonificaciones y Gratificaciones	6.551.086.822	6.566.440.679	-15.353.857
134	Aporte Jubilatorio Empleador	4.567.208.401	4.567.207.905	496
144	Remuneraciones Extraordinarias, Jornales	3.403.019.631	3.390.237.935	12.781.696
145	Honorarios Profesionales	186.600.000	170.836.370	15.763.630
191	Subsidio Para Salud - Seguro Medico	2.288.400.000	2.489.400.000	-201.000.000
199	Diferencia Salarial	1.028.648.207	1.466.953.986	-438.305.779
114	Aguinaldo	3.660.170.208	3.692.208.578	-32.038.370
100	**TOTAL SERVICIOS PERSONALES**	**70.120.704.609**	**71.098.485.512**	**-977.780.903**
		(A)	**(B)**	**(C)**

Referencias:

(A) Los saldos provienen de la planilla General de Pagos a los funcionarios de ANNP al 31/12/2019
(B) Los saldos provienen del Libro Mayor de Pasivos.
(C) Diferencia no identificada.

ii. Diferencia en el cruce realizado entre las planillas internas de salarios versus el saldo pagado según la Ejecución Presupuestaria presentada:

Objeto de Gasto	Objeto de Gasto	Importes en G.		
		Según Planilla Interna	Según Ejecución Presupuestaria-Pagado	Diferencia
111	Sueldo	43.985.248.083	44.014.381.100	-29.133.017
112	Dieta	316.800.000	316.800.000	0
113	Gastos de Representación	108.916.800	105.024.400	3.892.400
122	Gastos De Residencia Exterior	1.486.480.000	1.774.661.910	-288.181.910
123	Remuneración Extraordinaria	1.908.205.956	1.910.030.956	-1.825.000
131	Subsidio Familiar por Escolaridad, Subsidio Matrimonio	629.920.500	613.395.410	16.525.090
133	Responsabilidad en el Cargo. Bonificaciones y Gratificaciones	6.551.086.822	6.565.086.512	-13.999.690
134	Aporte Jubilatorio Empleador	4.567.208.401	4.567.207.905	496
144	Remuneraciones Extraordinarias, Jornales	3.403.019.631	3.378.970.936	24.048.695
145	Honorarios Profesionales	186.600.000	167.654.552	18.945.448
191	Subsidio Para Salud - Seguro Medico	2.288.400.000	2.489.400.000	-201.000.000
199	Diferencia Salarial	1.028.648.207	1.466.869.736	-438.221.529
114	Aguinaldo	3.660.170.208	3.670.152.099	-9.981.891
	TOTAL	**70.120.704.609**	**71.039.635.516**	**-918.930.907**
		(A)	**(B)**	**(C)**

Referencias:

(A) Los saldos provienen de la planilla General de Pagos a los funcionarios de ANNP al 31/12/2019
(B) Los saldos provienen de la Ejecución Presupuestaria 2019.
(C) Diferencia no identificada.

iii. Del cruce realizado entre las planillas internas de salarios versus el saldo de lo Obligado según la Ejecución Presupuestaria presentada se observa la siguiente diferencia no identificada:

Objeto de Gasto	Objeto de Gasto	Importes en G.		
		Según Planilla Interna	Según Ejecución Presupuestaria-Obligado	Diferencia
111	Sueldo	43.985.248.083	44.014.381.100	-29.133.017
112	Dieta	316.800.000	316.800.000	0
113	Gastos de Representación	108.916.800	105.024.400	3.892.400
122	Gastos De Residencia Exterior	1.486.480.000	1.774.661.910	-288.181.910
123	Remuneración Extraordinaria	1.908.205.956	1.910.317.039	-2.111.083
131	Subsidio Familiar por Escolaridad, Subsidio Matrimonio	629.920.500	634.015.610	-4.095.110
133	Responsabilidad en el Cargo. Bonificaciones y Gratificaciones	6.551.086.822	6.566.440.679	-15.353.857
134	Aporte Jubilatorio Empleador	4.567.208.401	4.567.207.905	496
144	Remuneraciones Extraordinarias, Jornales	3.403.019.631	3.390.237.935	12.781.696
145	Honorarios Profesionales	186.600.000	170.836.370	15.763.630
191	Subsidio Para Salud - Seguro Medico	2.288.400.000	2.489.400.000	-201.000.000
199	Diferencia Salarial	1.028.648.207	1.466.953.986	-438.305.779
114	Aguinaldo	3.660.170.208	3.692.202.578	-32.032.370
	TOTAL	**70.120.704.609**	**71.098.479.512**	**-977.774.903**
		(A)	**(B)**	**(C)**

Referencias:

(A) Los saldos provienen de la planilla General de Pagos a los funcionarios de ANNP al 31/12/2019
(B) Los saldos provienen de la Ejecución Presupuestaria 2019
(C) Diferencia no identificada

De acuerdo al relevamiento realizado con el área de Recursos Humanos se encuentran pendiente de actualización las planillas internas de pago de salarios por tanto estas difieren de los registros contables como así también del informe de ejecución presupuestaria.

Recomendación

Verificar y aclarar a auditoria las diferencias determinadas y efectuar los ajustes necesarios a fin de que los registros concilien.

Comentarios del Entidad

Las recomendaciones realizadas por la auditoria externa serán remitidas a las Gerencias responsables a fin de que sean tomadas en cuenta.

c12. Omisión de registro de las obras de infraestructura realizadas en el marco del Convenio de Alianza Operativa con el consorcio PTP Group.

Descripción

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 de usufructo oneroso con inversión para operar en el Puerto de Villeta. El convenio establece la obligación de PTP Group de realizar inversiones por USD 3.458.000, consistentes en obras de infraestructuras y almacenamiento para las cargas que se pretende manejar en el referido puerto, además se menciona que dichas obras pasaran de pleno derecho a ser parte del patrimonio de la ANNP.

La entidad auditada 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 las obras ejecutadas en el marco del contrato de concesión en el activo de la entidad como lo requieren las normas contables, que a su vez genera una contingencia tributaria no cuantificada en la determinación del impuesto, por la omisión de reconocimiento de ingresos gravados y la depreciación deducible conforme lo establece el decreto N° 6.359/05 que reglamenta al IRACIS.

Recomendación

Realizar las gestiones correspondientes para contar con la información y documentación de las inversiones de las obras de infraestructuras realizadas y puestas en operación por parte de Consorcio PTP Group.

Realizar los ajustes contables pertinentes sobre la base de la información recibida, que permita incorporar al patrimonio de la ANNP el valor de las obras efectivamente ejecutadas.

Comentarios de la Entidad

Las recomendaciones realizadas por la auditoria externa serán remitidas a las Gerencias responsables a fin de que sean tomadas en cuenta.

c13. Deuda con la Administración Tributaria

Descripción

Conforme se menciona en la Nota N° 12 de los Estados Financieros:
La nota Resolución N° 124/11 del 25 de abril de 2011, dictada por la Sub Secretaría de Estado de Tributación por la suma total de Gs. 1.120.630.766 (impuestos y multas, sin perjuicio de los accesorios legales), Resolución N° 60/2011 del 15/03/11, dictada por la Sub Secretaría de Estado de Tributación por la suma total de Gs. 10.758.337.688 en concepto de Impuesto al Valor Agregado, periodos fiscales enero a diciembre 2004, los mismos se halla en proceso judicial con la Subsecretaria de Estado de Tributación (SET). Los importes en conceptos de impuestos, multas e intereses pendientes de finiquitar, a la fecha no se puede cuantificar en virtud a que en el Sistema Marangatu en el Estado de Cuenta de la ANNP desde mediados del año 2019 no se visualiza los importes.
El expediente se encuentra en la Corte Suprema de Justicia, pendiente de Acuerdo y Sentencia en la Corte Suprema de Justicia.

Si bien no es una deuda firme, cuyo monto no se puede cuantificar, el mismo no es exigible hasta tanto se finiquite el proceso judicial, sin embargo, el mismo constituye una contingencia.

Recomendación

Realizar el seguimiento correspondiente a fin de evaluar la contingencia impositiva que surja

Comentarios de la Entidad

Se tomará en cuenta las recomendaciones realizadas por la auditoria externa.

Además de los puntos mencionados no han surgido otras observaciones y/o diferencias materiales que ameriten ser reportados

Atentamente.

Fernando A. Cardozo C.
Socio
Mat. Prof. CCP Nº C-563

PKF Controller Contadores & Auditores
Firma Miembro de PKF International Limited
Mat. Prof. CCP Nº F-26
RUC. 80026558-0
Reg. SET N° 004/15

22 de febrero de 2021
Asunción. Paraguay

Dr. Cesar López Moreira N° 506 c/Agustín Barrios, Asunción –Paraguay.
T: +595 21 603 044 www.pkf-controller.com.py

PKF Controller Contadores & Auditores es una firma miembro de la red de firmas legalmente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones o inacciones de parte de cualquier otra firma miembro.

ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS

■ GOBIERNO ■ NACIONAL

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de Fecha 22 FEB. 2021

Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS. SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

BALANCE GENERAL AL 31/12/2019
(en guaraníes)

1-IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE	2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	DESDE	HASTA
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS	01/01/2019	31/12/2019
3- IDENTIFICACIÓN REPRESENTANTE LEGAL	4- IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
RAMÓN C. RETAMOZO D.	LIDIA PIEDRABUENA	2054567-3

1	ACTIVO	2.019	2.018
1.01	**ACTIVO CORRIENTE**	**652.610.503.739**	**608.835.190.891**
1.01.01	**DISPONIBILIDADES**	**61.148.134.389**	**40.292.637.854**
1.01.01.01	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	**54.962.857.912**	**34.445.571.434**
1.01.01.04	BANCOS	3.606.049.660	1.109.052.429
1.01.01.04.01	BANCO - MONEDA LOCAL	51.356.808.252	33.336.519.005
1.01.01.04.01.01	Banco BNF Caja de Ahorro	28.341.702.028	18.369.627.325
1.01.01.04.01.02	Banco BNF Cta. Cte	13.755.472.394	1.745.778.156
1.01.01.04.01.03	Banco Amambay-Cta.Cte.	714.969.559	44.809.185
1.01.01.04.01.04	Banco Amambay-Cta.Cte.	2.951.315.245	11.070.326.094
1.01.01.04.01.05	Banco Interbanco Cta.Cte.	123.454.051	12.085.000
1.01.01.04.01.06	Banco BBVA - Cta.Cte.		0
1.01.01.04.01.07	Banco BBVA - Cta.de Ahorro	15.000.000	15.000.000
1.01.01.04.01.08	Banco BBVA - Caja de Ahorro	516.604.804	509.804.208
1.01.01.04.01.09	Banco Continental - Cta. Cte.	1.184.501.363	1.121.354.328
1.01.01.04.01.10	Banco Continental - Caja de Ahorro	333.233.098	4.989.000
1.01.01.04.01.11	Banco Integración	8.236.582.629	3.340.324.057
1.01.01.04.01.12	Banco Atlas Cta. Cte.		0
1.01.01.04.01.13	Banco Atlas Caja de Ahorro	15.000.000	15.000.000
1.01.01.04.01.14	Banco Itau Cta.Cte.	408.198.202	406.135.784
1.01.01.04.02	BANCO - MONEDA EXTRANJERA	87.370.683	84.021.513
1.01.01.04.02.01	Banco BNF - Caja de Ahorro US$	23.015.106.224	14.966.891.680
1.01.01.04.02.02	Banco BNF - Cta. Cte. US$	19.770.059.571	4.765.531.065
1.01.01.04.02.03	Banco Atlas - Caja de Ahorro US$	116.426.432	107.719.475
1.01.01.04.02.04	Banco Continental - Cta. Cte. US$	2.205.299.172	2.058.331.343
1.01.01.04.02.05	Banco Continental - Caja de Ahorro US$	51.538.640	47.684.320
1.01.03	CREDITOS	871.782.409	7.987.625.477
1.01.03.01	DEUDORES POR VENTAS	5.751.672.141	5.347.066.419
1.01.03.01.01.001	Tasa de Muelle - Trafio Externo	2.044.656.320	985.842.223
1.01.03.01.01.002	Recursos Extraordinarios	503.660.816	214.029.158
1.01.03.01.01.003	Cheques Devueltos	1.349.249.559	544.349.965
1.01.03.05	CREDITOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	191.745.945	227.463.100
1.01.03.05.01	ANTICIPOS Y RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	388.356.930	**0**
1.01.03.05.01.002	Retencion Renta	1.165.339	0
1.01.03.05.01.010	Anticipo de Impuesto a la Renta	1.165.339	
1.01.03.05.02	RETENCIONES DE IVA	0	0
1.01.03.05.02.005	Retencion IVA		
1.01.03.05.03	IVA-CREDITO FISCAL	387.191.591	0
1.01.03.05.03.001	IVA Credito Fiscal	387.191.591	
1.01.03.06	ANTICIPO A PROVEEDORES	3.318.658.891	4.361.224.196
1.01.03.06.01.001	Anticipos a Contratistas	3.294.164.796	1.061.673.286
1.01.03.06.01.002	Por compra de Activos en Transito	0	476.363.637
1.01.03.06.01.003	Proveedores de bienes y servicios	0	2.822.727.273
1.01.03.06.01.004	Otros Anticipos	24.494.095	460.000
1.01.03.99	(-) PREVISION PARA CREDITOS DE DUDOSO COBRO	0	0
1.01.05	**GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO**	**433.604.336**	**500.000.001**
1.01.05.02	SEGUROS A DEVENGAR	433.604.336	500.000.001

ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS

GOBIERNO NACIONAL

Firmado al solo efecto de su Paraguaificación con el Dictamen de de la gente
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01 SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03 CCR N° 5-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

BALANCE GENERAL AL 31/12/2019
(en guaraníes)

1-IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE	2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	DESDE	HASTA
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS	01/01/2019	31/12/2019
3- IDENTIFICACIÓN REPRESENTANTE LEGAL	**4- IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR**	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
RAMÓN C. RETAMOZO D.	LIDIA PIEDRABUENA	2054567-3

		2.019	2.018
1.02	**ACTIVO NO CORRIENTE**	**591.462.369.350**	**568.542.553.037**
1.02.01	**CREDITOS A LARGO PLAZO**	**817.003.322**	**410.051.252**
1.02.01.01	DEUDORES POR VENTAS	648.658.538	380.641.560
1.02.01.05	DEUDORES EN GESTIÓN DE COBRO – MOROSOS O SIMILARES	1.858.019.587	1.719.084.495
1.02.01.99	(-) PREVISION PARA CREDITOS DE DUDOSO COBRO	(1.689.674.803)	(1.689.674.803)
1.02.03	**INVERSIONES A LARGO PLAZO**	**0**	**0**
1.02.03.06	DEPOSITO EN ENTIDADES FINANCIERAS INTERVENIDAS	5.020.557.372	5.020.557.372
1.02.03.07	FONDOS RESTRINGIDOS	1.055.340.462	1.055.340.462
1.02.03.99	(-) PREVISION POR DEVALUACIÓN DE INVERSIONES	(6.075.897.834)	(6.075.897.834)
1.02.04	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**	**590.645.366.028**	**568.132.501.785**
1.02.04.09	ACTIVO FIJO DE USO INSTITUCIONAL + USO PUBLICO	746.808.680.612	712.952.440.728
1.02.04.10	ACTIVO FIJO DE USO PRIVADO EXTERIOR	8.915.263.238	8.620.100.524
1.02.04.99	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(165.078.577.822)	(153.440.039.467)
2.	**PASIVO**	**11.090.215.754**	**2.479.499.387**
2.01	**PASIVO CORRIENTE**	**11.090.215.754**	**2.479.499.387**
2.01.01	**ACREEDORES COMERCIALES**	**10.592.537.501**	**1.896.821.932**
2.01.01.01	PROVEEDORES LOCALES	9.328.208.807	1.378.540.770
2.01.01.04	OTROS ACREEDORES	1.264.328.694	518.281.162
2.01.03	**OTRAS CUENTAS A PAGAR**	**497.678.253**	**582.677.455**
2.01.03.01	DEUDAS FISCALES CORRIENTES	291.718.930	407.091.469
2.01.03.01.01	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0	0
2.01.03.01.0104	Impuesto a la Renta a Pagar	0	0
2.01.03.01.02	IVA A PAGAR	2.727.702	103.813.363
2.01.03.01.02.001	IVA Pagar	2.727.702	103.813.363
2.01.03.01.03	RETENCIONES DE IMPUESTO A INGRESAR	288.991.228	303.278.106
2.01.03.01.03.002	Retenciones IVA a Pagar	146.196.318	161.021.314
2.01.03.01.03.003	Retenciones Renta a Pagar	142.794.910	142.256.792
2.01.03.02	OBLIGACIONES LABORALES Y CARGAS SOCIALES	47.790.914	46.833.458
2.01.03.05	RETENCIONES Y GARANTIAS	158.168.409	128.752.528
3	**PATRIMONIO NETO**	**641.520.287.985**	**606.355.691.504**
3.01	**CAPITAL**	**327.237.617.953**	**332.553.491.681**
3.01.01	CAPITAL INTEGRADO	327.237.617.953	332.553.491.681
3.02	**RESERVAS**	**294.814.314.405**	**279.118.073.551**
3.02.01	RESERVA DE REVALUO	294.814.314.405	279.118.073.551
3.03	**RESULTADOS**	**19.468.355.627**	**(5.315.873.728)**
3.03.02	RESULTADO DEL EJERCICIO	19.468.355.627	(5.315.873.728)

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
CONTADOR

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO
PRESIDENTE

ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS

GOBIERNO NACIONAL

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de Pursuitt de la gente

Fecha 22 FEB. 2021

Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SBSG N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2019

(en guaranies)

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	01/01/2019	31/12/2019

3- IDENTIFICACIÓN REPRESENTANTE LEGAL	4- IDENTIFICADOR DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
RAMÓN C. RETAMOZO D.	LIDIA PIEDRABUENA	2054567-3

		2.019	2.018
4	**INGRESOS OPERATIVOS**	**124.799.189.564**	**111.400.151.263**
4.09	VENTAS DE SERVICIOS GRAVADAS	111.676.255.900	93.402.134.671
4.11	OTRAS VENTAS EXENTAS DEL IVA	13.122.933.664	17.998.016.592
6	**GANANCIAS BRUTAS EN VENTAS**	**124.799.189.564**	**111.400.151.263**
	MAS		
8	**OTROS INGRESOS**	**4.183.404.605**	**5.067.634.383**
8.01	INTERESES GANADOS	551.963.792	670.830.695
8.06	OTROS INGRESOS	3.631.440.813	4.396.803.688
8.06.01	RESULTADOS POR DIFERENCIA DE CAMBIO	2.596.756.434	1.208.725.346
8.06.02	INGRESOS MULTAS Y FALLAS	264.837.281	217.951.028
8.06.03	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR	242.584.140	2.970.127.314
8.06.04	DEVOLUCIONES DEL EJERCICIO	527.262.958	
9	**GANANCIAS BRUTAS TOTALES**	**128.982.594.169**	**116.467.785.646**
	MENOS		
	MENOS		
11	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	**99.106.542.239**	**111.612.708.986**
11.01	**SUELDOS Y OTRAS REMUNERACIONES AL PERSONAL**	**71.425.529.073**	68.422.486.756
11.01.01	SUELDOS Y JORNALES	47.404.619.035	47.552.717.058
11.01.02	APORTE PATRONAL	4.567.207.905	4.497.122.774
11.01.03	OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL	19.453.702.133	16.372.646.924
11.01.03.001	Aguinaldo	3.692.202.578	3.711.831.252
11.01.03.002	Gastos de Residencia	1.774.661.910	1.369.180.000
11.01.03.003	Remuneración Extraordinaria	1.910.317.039	1.231.733.057
11.01.03.004	Sudsidio Familiar	634.015.610	535.207.400
11.01.03.005	Bonificaciones y Gratificaciones	6.566.440.679	5.546.999.120
11.01.03.006	sudsidio para la salud	2.489.400.000	2.559.600.000
11.01.03.007	Otros gastos del personal	1.466.953.986	951.114.454
11.01.03.008	Capacitacion al Personal	644.393.463	210.970.911
11.01.03.009	Alimentación	465.050	21.346.174
11.01.03.010	Prendas de Vestir	61.854.545	179.564.256
11.01.03.011	Calzados	24.815.455	55.100.300
11.01.03.012	Seguro Medico	188.181.818	
11.02	**REMUNERACION PERSONAL SUPERIOR**	**316.800.000**	246.840.000
11.02.01	Remuneracion Pers.Superior	316.800.000	246.840.000
11.03	**GASTOS DE REPRESENTACION**	**105.024.400**	107.762.453
11.03.01	Gastos de Representación	105.024.400	107.762.453
11.04	**HONORARIOS PROFESIONALES**	**170.836.370**	153.133.337
11.04.01	Honorarios Profesionales	170.836.370	153.133.337
11.05	**ALQUILERES**	**844.130.703**	337.417.188
11.05.01	Alquileres Pagados ADM.	844.130.703	337.417.188
11.06	**AGUA, LUZ, TELEFONO E INTERNET**	**3.469.783.641**	**2.744.874.618**
11.06.01	Serv.de Agua	1.453.711.077	959.606.229
11.06.02	Telefonos y Correos	99.423.614	97.719.645
11.06.03	Energia Electrica	1.916.648.950	1.687.548.744
11.07	**MOVILIDAD**	**3.606.283.199**	3.460.875.327
11.07.01	Pasajes	194.447.864	83.160.100
11.07.02	Viaticos y movilidad	2.817.469.988	2.787.625.652
11.07.03	Pasajes y viaticos Varios	553.153.420	578.916.843
11.07.04	Transporte	41.211.927	11.172.732
11.08	**COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**	**1.763.970.712**	2.048.171.508
11.08.01	Combustible	1.686.430.530	1.937.457.735
11.08.02	Lubricantes	77.540.182	110.713.773
11.09	**REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS**	**4.511.129.544**	4.544.346.784
1109.01	Manten. Y Rep. Menores de Edificios	1.248.387.531	1.966.014.877
1109.02	Manten. Y Rep. Menores de Maquinarias	1.457.544.116	1.074.533.131
1109.03	Manten. Y Rep. Menores de Vehiculos	500.828.380	766.459.385
1109.04	Servicios de Edificios y Locales	873.137.411	586.731.581
1109.05	Manten. Y Rep. Menores de Instalaciones	375.932.281	146.516.900
1109.06	Manten. Y Rep. Menores de Obras	53.936.189	4.090.910

PUERTOS

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de

Fecha 22 FEB. 2021

Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
STS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2019

(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	01/01/2019	31/12/2019

3- IDENTIFICACIÓN REPRESENTANTE LEGAL	4- IDENTIFICADOR DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
RAMÓN C. RETAMOZO D.	LIDIA PIEDRABUENA	2054567-3

		2.019	2.018
1109.07	Otros Manten. Y Rep. Menores	1.363.636	
11.10	**SEGUROS PAGADOS**	**675.995.507**	1.186.478.043
11.10.01	Seguros	675.995.507	1.186.478.043
11.11	**UTILES DE OFICINA**	**818.591.846**	791.033.007
11.11.01	Imprenta y Publicaciones	124.683.374	243.707.635
11.11.02	Papel de Escritorio y carton	184.898.142	14.082.879
11.11.03	Productos e impresiones	128.583.640	205.722.825
11.11.04	Productos de papel y carton	19.880.329	2.082.078
11.11.05	Utiles de escritorio	360.546.361	325.437.590
11.13	**IMPUESTOS, PATENTES, TASAS Y O/ CONTRIBUCIONES**	**3.320.697.624**	6.555.556.129
11.13.02	Impuestos directos	2.913.051.727	6.191.770.375
11.13.05	tasas y contribuciones	407.645.897	363.785.754
11.14	**MULTAS Y SANCIONES**	**500.000**	30.484.974
11.14.01	Multas y Recargos	500.000	30.484.974
11.15	**SEGURIDAD Y VIGILANCIA**	**0**	15.792.000
11.15.01	Seguridad y Vigilancia		15.792.000
11.16	**GASTOS JUDICIALES**	**704.408.701**	6.673.791.295
11.17	**INDEMNIZACIONES**	**1.699.994.655**	9.997.459.094
11.18	**TRANSFERENCIAS**	**2.430.150.336**	1.034.380.000
11.19	**OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	**3.242.715.928**	3.261.826.473
11.19.01	Publicidad y Propaganda Adm	9.973.829	21.768.874
11.19.02	Cosultorias	143.878.505	100.909.091
11.19.03	servicio de Comunicación	188.603.710	941.281.418
11.19.04	Servicios técnicos y profesionales varios	72.559.336	23.773.667
11.19.05	Servicio Ceremonial	8.195.455	2.590.908
11.19.06	Servicios Gastronomicos	7.504.899	32.649.761
11.19.07	Libros, revistas y periodicos	16.067.900	38.379.127
11.19.08	Elementos de Limpieza	114.771.028	122.418.706
11.19.09	Utiles y materiales electricos	509.206.209	345.316.942
11.19.10	Utensilios de cocina y comedor	3.698.809	42.273
11.19.11	Productos de vidrio, loza	48.899.600	13.760.724
11.19.12	Repuestos y Accesorios Menores	170.514.550	131.211.790
11.19.13	Elementos y utiles diversos		2.490.472
11.19.14	Compuestos Quimicos	26.405.067	52.225.695
11.19.15	Insecticidas	3.850.001	327.592
11.19.16	Tintas	76.818.517	40.890.918
11.19.17	Productos de material plastico	5.970.153	324.091
11.19.18	Articulos de Caucho	20.582.104	1.770.169
11.19.19	Cubiertas	304.575.738	143.594.545
11.19.20	Herramientas menores	14.487.645	5.625.448
11.19.21	Materiales para seguridad	27.273	1.363.638
11.19.22	Materiales de plastico	81.818	2.806.293
11.19.23	Productos e insumos metalicos	379.251.884	133.087.466
11.19.24	Productos e insumos no metalicos	260.950.882	109.175.071
11.19.25	Bienes de consumo varios	118.982.773	76.777.999
11.19.26	Servicios Bancarios	23.587.195	24.096.320
11.19.27	Derechos de bienes		40.000.000
11.19.28	De informatica	213.271.048	11.808.526
11.19.29	Baja de bienes		240.425.055
11.19.30	Ajustes resultado ejercicio anterior	500.000.000	600.933.894
12	**GANANCIAS ANTES DE GASTOS FINANCIEROS**	**29.876.051.930**	**4.855.076.660**
	MENOS		
13	**GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS**	**1.199.770.520**	**453.873.431**
13.04.01	Diferencia de Cambio - Perdida	1.199.770.520	453.873.431
14	**PREVISIONES**	**0**	**7.869.840**
14.01	DESAFECTACION DE PREVISIONES	0	0
14.02	(-) CONSTITUCION DE PREVISIONES	0	7.869.840
15	**DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES DE ACTIVOS**	**9.207.925.783**	**9.709.207.117**
15.01	Depreciaciones	8.953.098.228	9.264.139.579
15.02	Amortizaciones	254.827.555	445.067.538
16	**GANANCIAS OPERATIVAS**	**19.468.355.627**	**(5.315.873.728)**
18	**GANANCIAS ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA**	**19.468.355.627**	**(5.315.873.728)**
19	**IMPUESTO A LA RENTA**	**2.140.894.759**	**0**
20	**GANANCIAS NETAS DEL EJERCICIO**	**17.327.460.868**	**(5.315.873.728)**

PUERTOS

ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2019

(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	01/01/2019	31/12/2019

3- IDENTIFICACIÓN REPRESENTANTE LEGAL	4- IDENTIFICADOR DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
RAMÓN C. RETAMOZO D.	LIDIA PIEDRABUENA	2054567-3

	2.019	2.018

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
CONTADOR

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO
PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS

GOBIERNO NACIONAL

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de Paraguay de la Parte
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

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	01/01/2019	31/12/2019

3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL	4 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR	5 - IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR
RAMÓN C. RETAMOZO D.	LIDIA PIEDRABUENA	

	2.019	2.018
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
VENTAS NETAS	123.472.358.490	110.441.888.992
PAGO A PROVEEDORES	(13.720.410.710)	(28.346.933.343)
EFECTIVO PAGADO A EMPLEADOS	(73.546.390.672)	(79.084.318.213)
EFECTIVO GENERADO (USADO) POR OTRAS ACTIVIDADES OPERATIVAS	1.586.648.171	3.858.909.037
PAGO DE IMPUESTOS	(2.647.355.543)	(6.134.159.008)
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	**35.144.849.736**	**735.387.465**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE INVERSIONES TEMPORARIAS	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE INVERSIONES A LARGO PLAZO	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(16.024.549.172)	(2.273.307.826)
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**(16.024.549.172)**	**(2.273.307.826)**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
APORTE DE CAPITAL	0	0
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE PRESTAMOS	0	0
DIVIDENDOS PAGADOS	0	0
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE INTERESES	0	0
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0	0
EFECTO DE LAS GANANCIAS O PÉRDIDAS POR DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO	**1.396.985.914**	**754.851.915**
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE EFECTIVOS Y SUS EQUIVALENTES	19.120.300.564	(783.068.446)
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL COMIENZO DEL PERIODO	34.445.571.434	35.228.639.880
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL CIERRE DEL PERIODO	**54.962.857.912**	**34.445.571.434**

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
CONTADOR

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO
PRESIDENTE

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS

GOBIERNO NACIONAL

Nuraguy de la gente

ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO

(en guaraníes)

1 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS	80003468-6	01/01/2019	31/12/2019

3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL	4 - IDENTIFICADOR DEL CONTADOR	5 - IDENTIFICADOR DEL AUDITOR	
APELLIDOS/ NOMBRES	APELLIDOS/ NOMBRES	NOMBRE	IDENTIFICADOR RUC
RAMÓN C. RETAMOZO D.	LIDIA PIEDRABUENA		

CUENTAS	CAPITAL		RESERVAS		RESULTADOS		PATRIMONIO NETO
	INTEGRADO	SUSCRIPTO	LEGAL	DE REVALÚO FISCAL	ACUMULADOS	DEL EJERCICIO	
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO 2018	**322.975.646.815**	**0**	**0**	**261.502.499.021**	**0**	**9.570.217.343**	**594.048.363.179**
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2018	0	0	0	0	0	0	0
INTEGRACIÓN DE CAPITAL	9.570.217.343	0	0	0	(9.570.217.343)	0	0
TRANSFERENCIA A DIVIDENDOS A PAGAR	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIA A RESULTADOS ACUMULADOS	0	0	0	0	9.570.217.343	(9.570.217.343)	0
CONSTITUCIÓN DE RESERVA LEGAL	0	0	0	0	0	0	0
CONSTITUCIÓN DE RESERVA DE REVALÚO		0	0	17.623.202.053	0	0	17.623.202.053
CAPITALIZACION DE RESERVA DE REVALÚO	7.627.523			(7.627.523)			0
RESULTADO DEL EJERCICIO		0	0	0	0	(5.315.873.728)	(5.315.873.728)
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018 e INICIO DEL EJERCICIO 2019	**332.553.491.661**	**0**	**0**	**279.118.073.551**	**0**	**(5.315.873.728)**	**606.355.691.504**
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2018	0	0	0	0	0	0	0
INTEGRACIÓN DE CAPITAL	(5.315.873.728)	0	0	0	5.315.873.728	0	0
TRANSFERENCIA A DIVIDENDOS A PAGAR	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIA A RESULTADOS ACUMULADOS	0	0	0	0	(5.315.873.728)	5.315.873.728	0
CONSTITUCIÓN DE RESERVA LEGAL	0	0	0	0	0	0	0
CONSTITUCIÓN DE RESERVA DE REVALÚO	0	0	0	15.696.240.854	0	0	15.696.240.854
CAPITALIZACIÓN DE RESERVA DE REVALÚO	0	0	0	0			
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	19.468.355.627	19.468.355.627
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2019	**327.237.617.953**	**0**	**0**	**294.814.314.405**	**0**	**19.468.355.627**	**641.520.287.985**

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
CONTADOR

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO
PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de

Fecha 22 FEB. 2021

Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

Nota 1: La Empresa

La Administración Nacional de Navegación y Puertos ANNP, fue creada por la Ley N° 1.066 del 23 de agosto de 1965 como ente autárquico de duración ilimitada, con personería jurídica y patrimonio propio y sujeto a las disposiciones del derecho privado en todo lo que no estuviese en oposición a las normas contenidas en la mencionada Ley de creación.

Las relaciones de la ANNP con el Poder Ejecutivo son mantenidas por conducto del Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones, pudiendo para sus operaciones comerciales y funcionales establecer correspondencia directa con las demás dependencias gubernativas.

Tiene por objeto primordial: **a)** Administrar y operar todos los puertos de la República; **b)** Mantener la navegabilidad de los ríos, en toda época, para las embarcaciones de tráfico fluvial y marítimo. Para ello elaborará planes que permitan la coordinación de los transportes fluviales con los marítimos a fin de lograr el acceso a los puertos de ultramar.

Nota 2: Base de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las normas contables vigentes en la República del Paraguay, y se exponen en forma comparativa con las cifras correspondientes al 31/12/2018. A continuación se resumen las políticas de contabilidad más significativas aplicadas por la Entidad:

a. Bases de contabilización

Los Estados Financieros se expresan en guaraníes y se han preparado sobre la base de costos históricos, excepto el caso de los Bienes de Uso, según se explica en el ítem **d.** siguiente; y no se reconocen en forma integral los efectos de la inflación sobre la situación patrimonial de la Entidad y en los resultados de las operaciones, en atención a que la corrección monetaria no constituye una práctica contable obligatoria en el Paraguay.

Conforme los datos publicados por el Banco Central del Paraguay, la inflación de la moneda local fue de 2.8% al 31/12/2019 y del 3.2% al 31/12/2018

b. Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a guaraníes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos en moneda extranjera (Dólares Americanos y Euros) se valuaron al cierre de del ejercicio, conforme a la cotización emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública. Las diferencias de cambio originadas por la fluctuación en los tipos de cambios, entre las fechas de concertación de las operaciones y su liquidación o revaluación, fueron reconocidas en los resultados. Al cierre del ejercicio fueron aplicados los siguientes tipos de cambio:

LIC. LIDIA PIEDRABUENA JEFE DE CONTABILIDAD	LIC. PEDRO VILLALBA GERENTE DE ADM. Y FINANZAS	ABOG. RAMON RETAMOZO PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

CONCEPTO	AL 31/12/2019		Al 31/12/2018	
	USD	Euro	USD	Euro
Tipo de Cambio	6.442,33	7216,70	5.960,54	6.831,97

c. Propiedades, Planta y Equipo

Los Bienes de Uso se valúan a su costo de adquisición revaluado, menos la correspondiente depreciación acumulada, de acuerdo con lo establecido en la Ley 125/91, modificada y ampliada por la Ley 2.421/04 y en el Decreto Nº 20.132/2003 Manual de Normas y Procedimientos Patrimoniales que establece las normas para la administración, uso, control, custodia, clasificación y contabilización y régimen de formularios de los bienes del estado paraguayo.

Las depreciaciones son calculadas por el método lineal a partir del año siguiente, tomando los años de vida útil referidos, para extinguir los valores al final de la vida útil estimada.

El incremento neto en el valor de los bienes tiene como contrapartida una reserva especial, denominada "Reserva de Revalúo", que forma parte del Patrimonio Neto.

El costo de las mejoras que extienden la vida útil de los bienes o aumentan su capacidad productiva, es imputado a las cuentas respectivas del activo. Los gastos de mantenimiento son cargados a Resultados. El valor contable de los Bienes de Uso, considerados en su conjunto, no excede su valor recuperable al cierre del ejercicio.

Cualquier ganancia o pérdida procedente de la disposición de un elemento de propiedades, planta y equipos se reconoce en el resultado.

CONCEPTO	VIDA ÚTIL ASIGNADA
Edificaciones	80 Años
Equipos de Transporte – Vehículos Automotores Terrestre	5 Años
Equipos de Transporte – Embarcaciones de Casco de Acero	40 Años
Máquinas de Oficina	10 Años
Equipos de Computación	4 Años
Maquinarias y Equipos Industriales	10 Años
Equipos de Salud y Laboratorio; Enseñanza y Recreaciones	10 Años
Muebles y Enseres	10 Años
Equipos de Seguridad	10 Años

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
JEFE DE CONTABILIDAD

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADM. Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO
PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

CONCEPTO	VIDA ÚTIL ASIGNADA
Herramientas Aparatos y Equipos Varios	5 Años
Activos Intangibles	5 Años

d. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

El reconocimiento de Ingresos y Egresos se realiza sobre la base de lo devengado, en la que los efectos de las transacciones y otros eventos son reconocidos cuando ocurren y no cuando el efectivo o su equivalente es recibido o pagado.

e. Activos Intangibles y Gastos Pagados por Adelantado

Los activos intangibles representados principalmente por Licencias de software que no constituyen parte integrante de los equipos; valuadas a su costo de adquisición, y amortizadas con cargo a resultados en un periodo de 5 años, a partir del ejercicio inmediato siguiente al de su incorporación.
Los gastos pagados por adelantado están representados principalmente por las primas de seguros, las cuales se amortizan con cargo a resultados durante la vigencia de la póliza.

f. Efectivo y sus Equivalentes

Para la preparación del estado de flujo de efectivo se consideraron dentro del concepto de Efectivo los saldos de Recaudaciones a Depositar, y las Disponibilidades en Cuentas Corrientes bancarias y Cajas de Ahorro, de libre disponibilidad.

g. Impuesto a la Renta (IRACIS)

El Impuesto a la Renta por la actividad comercial se carga a resultados del ejercicio. Para su determinación se parte de la renta imponible, y se toma como base el resultado contable antes de este concepto, a la que se adicionan los gastos no deducibles, de conformidad con las leyes impositivas Nºs. 125/91 y 2.421/04 y sus reglamentaciones. Al resultado obtenido de le aplica la tasa del 10%, establecida en las normas fiscales vigentes.
La contabilización de la provisión y pago del Impuesto a la Renta se realiza por lo efectivamente pagado en el siguiente periodo, en caso de existir impuesto a la Renta a Pagar.

h. Estimaciones

La preparación de los presentes Estados Financieros requiere que la Dirección de la Entidad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los Activos y Pasivos registrados y contingentes, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y/o evaluaciones realizadas a la fecha de presentación de los Estados Financieros. Estas estimaciones se realizan sobre la base de la evaluación de riesgos y la información disponible a la fecha de la estimación.

LIC. LIDIA PIEDRABUENA JEFE DE CONTABILIDAD	LIC. PEDRO VILLALBA GERENTE DE ADM. Y FINANZAS	ABOG. RAMON RETAMOZO PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

i. Previsiones para Créditos de Dudoso Cobro

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva que indique que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en los resultados, mediante la constitución de previsiones que cubran razonablemente las expectativas de incobrabilidad, las que son constituidas conforme a lo establecido en el artículo 33 del Decreto N° 6.359/05 que reglamenta la Ley N° 2421/04.

Las previsiones mínimas necesarias deducibles se constituyen sobre la base del porcentaje promedio de créditos incobrables de los 3 (tres) últimos ejercicios, incluido el presente ejercicio. El promedio obtenido se multiplica por el saldo de crédito existente al finalizar el ejercicio. La diferencia resultante al comparar con la previsión existente es cargada al resultado y se considera como crédito incobrable, en el ejercicio fiscal en que se concrete el primero de los siguientes hechos:

a. Que hubieran transcurrido 3 (tres) años a partir del momento en que se hicieron exigibles, sin haber sido percibidos.
b. Que se hubiera dictado la inhibición general de vender y gravar bienes inscriptos en el Registro Público respectivo.
c. Que la autoridad competente haya declarado la quiebra del deudor del crédito.
d. Que la autoridad competente haya dictado resolución homologando el concordato de un concurso de acreedores regido por la Ley de Quiebras.

Nota 3: Disponibilidades

Representan los fondos de libre disponibilidad de la Empresa, que incluyen los saldos en Recaudaciones a Depositar, Bancos, Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro y Cheques devueltos al cierre de cada ejercicio. El detalle es el siguiente:

CUENTAS	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Recaudaciones a Depositar	**3.606.049.660**	**1.109.052.429**
Bancos	**51.356.808.252**	**33.336.519.005**
Banco Nacional de Fomento	34.356.927.956	9.144.814.525
Banco Amambay S.A.	3.074.769.296	14.279.490.209
BBVA	1.716.106.167	1.611.937.273
Banco Continental S.A.E.C.A.	9.493.136.776	7.127.749.450

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
JEFE DE CONTABILIDAD

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADM. Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO
PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F126 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

Banco Atlas S.A.	2.628.497.374	2.335.574.185
Banco Itaú S.A.	87.370.683	84.791.513
TOTAL DISPONIBILIDADES	**54.962.857.912**	**34.445.571.434**

Nota 4: Créditos por Ventas

Representan los derechos de cobro a clientes por servicios prestados. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores se revisan, para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se procede a reconocer la pérdida por deterioro del valor en los resultados. Su composición al cierre del 2019 y 2018, se expone en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Crédito Corriente	**2.044.656.320**	**985.842.223**
Tasa de Muelle – Trafico Externo	503.660.816	214.029.158
Recursos Extraordinarios	1.349.249.559	544.349.965
Cheques Devueltos	191.745.945	227.463.100
Crédito No Corriente	**640.788.698**	**352.971.720**
Tasa de Muelle – Trafico Externo	515.504.938	7.869.840
Recursos Extraordinarios	133.153.600	35.112.759
(-) Previsión para Créditos de Dudoso Cobro	(7.869.840)	(35.112.759)
Totales	**2.685.445.018**	**484.826.503**

Nota 5: Anticipos a Proveedores

Registra los saldos de los anticipos a proveedores, que se reconocen como gastos o como mayor valor de un activo en el momento en que se reciban los bienes y/o servicios. La composición de esta cuenta al cierre del 2019 y 2018, se expone en el siguiente cuadro:

CUENTAS	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos a Contratistas (*)	3.294.164.796	1.061.673.286
Por compra de Activos en Tránsito		476.363.637
Proveedores de Bienes y Servicios		2.822.727.273

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
JEFE DE CONTABILIDAD

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADM. Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO
PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 9

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

Otros Anticipos	24.494.095	460.000
TOTAL ANTICIPOS	**3.318.658.891**	**4.361.224.196**

(*) Incluye anticipos a contratistas que son de antigua data, sobre las cuales aún no se ha establecido previsiones y otros anticipos por saldos de Anticipo para Gastos otorgados.

Nota 6: Deudores en Gestión de Cobro – Morosos o Similares

Representan créditos por anticipos de fondos pendientes de rendición, cheques devueltos, y préstamos otorgados a la Asociación del Empleados de la ANNP, con moras superiores a 1 año; que fueron reclasificados en esta cuenta y constituidas las previsiones para reconocer el deterioro de su valor, conforme a lo señalado en la Nota.**2.i**. Su composición al cierre del 2019 y 2018, se presenta en el siguiente cuadro:

CUENTAS	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Préstamo a la Asociación de Empleados de la ANNP	960.903.992	960.903.992
Fondos Fijos a Regularizar	43.485.580	18.287.953
Anticipo para Gastos a Regularizar	684.940.367	685.733.280
Cheques Devueltos	168.689.648	54.159.270
(-) Previsión para Créditos de Dudoso Cobro	(1.758.409.955)	(1.662.004.963)
TOTAL ANTICIPOS	**99.609.632**	**57.079.532**

Nota 7: Depósitos Restringidos en Entidades Financieras Intervenidas y en Liquidación
Estas cuentas corresponden a depósitos en Entidades Bancarias y Financieras actualmente en proceso de Liquidación y/o quiebra, y fondos embargados de antigua data, cuyos saldos se hallan provisionados en un 100%. Su composición al cierre del 2019 y 2018, se presenta en el siguiente cuadro:

Entidades Financieras	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Entidades en Liquidación y/o Quiebra	**5.039.307.072**	**5.039.307.072**
Banco Unión S.A. – En Liquidación	700.534.500	700.534.500
Banco de Inversiones del Paraguay S.A. – En Liquidación	1.250.000.000	1.250.000.000

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
JEFE DE CONTABILIDAD

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADM. Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO
PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC. 80026558 - 0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

Multibanco S.A. – En Liquidación	3.070.022.872	3.070.022.872
Interbanco S.A. – En Liquidación	18.749.700	18.749.700
Fondos Embargados	**1.036.590.762**	**1.036.590.762**
Banco Amambay S.A.	1.034.435.562	1.034.435.562
Banco Nacional de Fomento	2.155.200	2.155.200
Total Depósitos Restringidos	**6.075.897.834**	**6.075.897.834**
(-) Previsión por Devaluación de Inversiones	**(6.075.897.834)**	**(6.075.897.834)**
Valuación Neta al Cierre del Ejercicio	**0**	**0**

Nota 8: Propiedad, Planta y Equipos

Son bienes tangibles e intangibles que posee la Entidad para propósitos administrativos, y que se esperan usar durante más de un ejercicio. Su composición se detalla en el siguiente cuadro:

CODIGO	CUENTAS	VALOR DE INCIO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO CONTABLE
2.3.2.01.01.00.000	Edificios	212.744.857.414	-46.195.057.563	166.549.799.851
2.3.2.01.02.00.000	Obras De Infraestructura	39.015.231.083	-8.502.883.475	30.512.347.608
2.3.2.01.03.00.000	Equipos De Transporte	103.404.152.688	-69.525.427.437	33.878.725.251
2.3.2.01.04.00.000	Maquinarias Y Equipos De Oficina	943.315.708	-687.901.814	255.413.894
2.3.2.01.05.00.000	Equipos De Computación	6.935.343.838	-5.615.959.100	1.319.384.738
2.3.2.01.08.00.000	Maquinarias Y Equipos Industriales	7.826.154.626	-6.382.024.262	1.444.130.364
2.3.2.01.09.00.000	Equipos De Salud Y Laboratorio	166.658.153	-125.803.913	40.854.240
2.3.2.01.10.00.000	Equipo De Enseñanza Y Recreación	57.285.582	-37.414.945	19.870.637
2.3.2.01.11.00.000	Equipos De Comunicación	3.995.251.379	-2.140.485.933	1.854.765.446
2.3.2.01.12.00.000	Muebles Y Enseres	6.607.847.538	-4.910.845.391	1.697.002.147
2.3.2.01.13.00.000	Equipos De Seguridad	1.644.194.061	-1.373.533.387	270.660.674
2.3.2.01.14.00.000	Herramienta, Aparatos Y Eq. Varios	14.588.911.047	-10.927.128.495	3.661.782.551
2.3.2.01.17.00.000	Terreno	331.239.288.522		331.239.288.522
2.3.2.01.18.00.000	Biblioteca Y Museo	24.947.065		24.947.065
2.3.2.01.22.01.000	Programa Y Sist. De Computación	6.440.195.873	-360.398.195	6.079.797.677

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
JEFE DE CONTABILIDAD

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADM. Y FINANZAS

ABOG. RAMON RETAMOZO
PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

2.3.2.01.21.02.000	Obras en ejecución	10.447.773.307		10.447.773.307
2.3.2.03.01.00.000	Activo de Uso Público - A.N.N.P.	727.272.728		727.272.728
2.3.2.04.00.00.000	Depósitos en el exterior	8.915.263.238		8.915.263.238
2.3.2.04.01.00.000	Amortizac.Dep.del Exterior		-8.293.713.910	-8.293.713.910
TOTAL GENERAL		755.723.943.850	-165.078.577.822	590.645.366.028

Nota 9: Proveedores Locales

Los saldos de **G 9.328.208.807** al 31/12/2019, cuyo detalle se expone en el siguiente cuadro, registran los gastos obligados en la ejecución presupuestaria, y no pagados al cierre del ejercicio, que constituyen Deuda Flotante de la Entidad a favor de sus Acreedores Comerciales. Al cierre del ejercicio 2019 las Obligaciones Pendientes de Pago fueron clasificadas según el siguiente detalle:

CUENTAS	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones Presupuestarias		
Por Servicios Personales	58.843.996	
Por Servicios No Personales	1.039.638.002	516.235.138
Por Bienes de Consumo e Insumos	364.223.733	284.443.646
Por Inversión Física	7.790.378.224	574.861.986
Por Otros Gastos	75.124.852	0
Total al cierre	**9.328.208.807**	**1.378.540.770**

Nota 10: Venta de Servicios

El ingreso por actividades ordinarias, procedente de la venta de bienes y/o servicios, se reconoce cuando se entregan los bienes o se presta el servicio, y se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrada. Su composición al cierre del ejercicio 2019 y 2018 se presenta en el siguiente cuadro:

CUENTAS	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos por Servicios Gravados	**80.976.599.212**	**93.402.134.671**
Servicio de Bascula Importación	1.844.351.094	1.903.107.182

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
JEFE DE CONTABILIDAD

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADM. Y FINANZAS

ABOG. RAMON RETAMOZO
PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

Servicio a las mercaderías de importación	64.032.016.563	57.343.132.381
Servicio a las mercaderías de exportación	14.261.785.525	12.319.966.609
Tráfico Interno	19.556.750	13.535.250
Trafico Externo	808.080.740	632.149.650
Removido de mercaderías	10.808.540	5.713.240
Peaje de Vehículos		1.620.000

CUENTAS	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Recursos Extraordinarios	2.335.404.235	546.090.089
Alquileres y Arrendamiento	561.863.182	700.837.822
Estacionamiento	2.496.108.808	2.340.735.218
Peaje - Vehículos	3.236.427.608	3.529.818.749
Consolidación de Contenedores	167.545.643	1.375.676.787
Traslado de Mercaderías	16.485.666.212	12.689.751.694
Ingresos por Servicios Exentos	**18.539.574.664**	**17.998.016.592**
Servicio administrativo Exterior - Importación	13.122.933.664	13.822.055.085
Servicios Adm. Ext. Ing. Extraordinario	5.416.641.000	4.175.961.507
Total de Ingresos al Cierre	**124.799.189.564**	**111.400.151.263**

Nota 11: Otros Ingresos

Registra Otros Ingresos con los que cuenta la Entidad. Su composición al cierre de los Ejercicios 2019 y 2018, se expone en el siguiente cuadro:

CUENTAS	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Resultados por Diferencia de Cambio	2.596.756.434	1.208.725.346
Ingresos Multas y Fallas	264.837.281	217.951.028

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
JEFE DE CONTABILIDAD

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADM. Y FINANZAS

ABOG. RAMON RETAMOZO
PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 03
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558 - 0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

Resultado de Ejercicio Anterior	242.584.140	2.970.127.314
Devoluciones del Ejercicio	527.262.958	0
Total al cierre	**3.631.440.813**	**4.396.803.688**

Nota 12: Reparaciones y Mantenimientos

Registra las reparaciones y mantenimientos ejecutados. Su composición al cierre del 2019 y del 2018, se expone en el siguiente cuadro:

CUENTAS	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Mantenimiento y Rep. Menores de Edificios	1.248.387.531	1.966.014.877
Mantenimiento y Rep. Menores de Maquinarias	1.457.544.116	1.074.533.131
Mantenimiento y Rep. Menores de Vehículos	500.828.380	766.459.385
Servicios de Limpieza, Aseo y Fumigación	873.137.411	0
Servicios de Edificios y Locales	0	586.731.581
Mantenimiento y Rep. Menores de Instalaciones	375.932.281	146.516.900
Mantenimiento y Rep. Menores de Obras	53.936.189	4.090.910
Otros Manten. Y Rep. Menores	1.363.636	0
Total al cierre	**4.511.129.544**	**4.544.346.784**

Nota 13: Impuestos, Patentes, Tasas y Contribuciones

Registra el pago de las distintas obligaciones tributarias. Su composición al cierre del 2019 y del 2018, se expone en el siguiente cuadro:

CUENTAS	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Impuestos Directos	2.913.051.727	6.191.770.375
Tasas y Contribuciones	407.645.897	363.785.754
Total al cierre	**3.320.697.624**	**6.555.556.129**

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
JEFE DE CONTABILIDAD

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADM. Y FINANZAS

ABOG. RAMON RETAMOZO
PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/0
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

NOTA 14 CONTINGENCIA IMPOSITIVA DEUDA CON LA SET – Deuda Fiscal

En el año 2007, la ANNP fue objeto de una Fiscalización por parte de la Subsecretaria de Estado de Tributación del Ministerio de Hacienda (SET), con respecto a las siguientes obligaciones: a) IVA General: de los periodos Enero 2003, y Enero a Diciembre del 2004; y b) IRACIS de Ejercicio Fiscal 2003. La SET por Resolución N° 60/11 y Resolución N° 124/11 de fechas 15/03/2011 y 25/04/2011 respectivamente, determinó una suma a pagar de G 11.878.968.454 en concepto de impuestos y multas, sin perjuicio de los accesorios legales. Conforme al estado de cuenta actualizado en el Sistema Marangatú el importe actualizado a abril del 2019, asciende a G 28.424.282.858. La Administración de la ANNP, interpuso recurso solicitando la revocación in totum de la Resolución 60/11; y de apelación y nulidad de la Resolución 124/11. A la fecha no se puede cuantificar en virtud a que en el Sistema Marangatu en el Estado de Cuenta de la ANNP desde mediados del año 2019 no se visualiza los importes.

NOTA 15 Juicio Caratulado BNT C/ ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS S / JUICIO EJECUTIVO.

La ANNP, mantiene en expectativa de pago la suma de Gs. 19.040.155.153, en el marco del Juicio Caratulado BNT C/ ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS S / JUICIO EJECUTIVO. A la fecha no se ha podido sustanciar acuerdo alguno de pago con el IPS lo cual es necesario para el registro contable de la Obligación, sin embargo el mismo constituye una contingencia.

Nota 16: Proceso de Expropiación de Inmuebles de la ANNP

En el marco del Proyecto de Reconversión del Centro, Modernización del Transporte Público Metropolitano y Oficinas del Gobierno, cuyo Contrato de Préstamo externo fue aprobado por la Ley N° 5.133/2013, que en su Artículo 5 declara de interés social y utilidad pública y expropia inmuebles y mejoras comprendidas en las áreas destinadas a la ejecución de las obras previstas en el proyecto, y establece que el procedimiento de expropiación se basará en las disposiciones técnicas y administrativas que establezca el Poder Ejecutivo por Decreto reglamentario. El Programa incluye la construcción de edificios de gobierno en el predio de propiedad de la ANNP. El inmueble de la ANNP afectado corresponde a la identificada con cuenta catastral N° 10.0378-12 y Matricula N° 858-U-A01 distrito de la Encarnación, de la ciudad de Asunción.

Por su parte, la ANNP se comprometió a poner a disposición del Programa los inmuebles necesarios para la ejecución del componente, impulsando los trámites legales y suscribiendo los documentos, convenios y contratos pertinentes para dicho efecto.

El Decreto N° 8.339/2017, que reglamenta los procedimientos de expropiación e indemnización de inmuebles afectados por la Ley N° 5.133/2013....", en su Artículo 2, dispone "La expropiación de la porción de inmuebles de la Administración Nacional de Navegación y Puertos afectados a la ejecución

LIC. LIDIA PIEDRABUENA JEFE DE CONTABILIDAD	LIC. PEDRO VILLALBA GERENTE DE ADM. Y FINANZAS	ABOG. RAMON RETAMOZO PRESIDENTE

Firmado al solo efecto de su Identificación con el Dictamen de
Fecha 22 FEB. 2021
Controller Contadores & Auditores
Registros CNV AE N° 030 SIB SBSG N° 074/01
SIS SS.SG. N° 106/18 INCOOP N° 0
CCP N° F-26 SET N° 004/15 - RUC: 80026558

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

de las obras incluidas en los Contratos de Préstamos .. /... a cargo del Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones, y el pago de la indemnización correspondiente...."

El MOPC por Resolución N° 1.319 del 14/08/2018, aprobó la mediciones y tasaciones practicadas por el Ministerio, al inmueble con Matricula N° 855-U-A01, Cta. Cte. Ctral. N° 10-0378-12, Fracción A y C y sus mejoras, propiedad de la ANNP afectadas al Programa de Reconversión Centro, Modernización del Transporte Público Metropolitano y Oficinas de Gobierno" en la suma de **G 24.523.319.290**

La ANNP por Resolución N° 116/18 y 117//18 del 05/06/2018, resolvió aceptar el monto de la indemnización determinado por el Departamento de Avalúo del MOPC sobre los inmuebles afectados a la expropiación.

Luego el Directorio de la ANNP por Resolución N° 33 del 24/09/2018, resolvió dejar sin efecto las Resoluciones N° 116/18 y 117/18 y rechazar el avalúo practicado por el MOPC, respecto a los inmuebles de su propiedad afectados al Proyecto Ejecutivo de la Obra "Programa de Reconversión Centro, Modernización del Transporte Público Metropolitano y Oficina de Gobierno, aprobada por Resolución N° 1319 del 14/08/2018 del MOPC.
De materializarse la situación afectaría significativamente al patrimonio de la ANNP.

NOTA 17 GANANCIA CONTABLE DEL EJERCICIO

La ganancia del ejercicio asciende a **G.19.468.355.627.- (guaraníes diez y nueve mil cuatrocientos sesenta y ocho millones trescientos cincuenta y cinco mil seiscientos veintisiete.),** comparado el Activo Total con la suma del Pasivo y el Patrimonio Neto.

TOTAL ACTIVO	652.610.503.739.-
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO NETO	633.142.148.112.-
GANANCIA DEL EJERCICIO	19.468.355.627.-

Nota 19: Hechos Posteriores

Entre las fechas de cierre y de emisión de los Estados Financieros, no se han producido otros hechos posteriores significativos que pudieran afectar los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019.

****

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
JEFE DE CONTABILIDAD

LIC. PEDRO VILLALBA
GERENTE DE ADM. Y FINANZAS

ABOG. RAMÓN RETAMOZO
PRESIDENTE

OPINION DEL AUDITOR EXTERNO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONTRIBUYENTE

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS (ANNP)
Asunción, Paraguay

Identificación de los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS (ANNP)** que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2019, y el Estado de Resultados, Estado de Cambios del Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias. Los estados financieros correspondientes al ejercicio anterior finalizados al 31 de diciembre de 2018, que se presentan a efectos comparativos, fueron auditados por otros auditores, y sobre los mismos emitieron una opinión con salvedades en fecha 24 de setiembre de 2019.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las normas contables vigentes en Paraguay. Dicha responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo a normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la empresa, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Dr. Cesar López Moreira Nº 506 c/Agustín Barrios, Asunción –Paraguay.
T: +595 21 603 044 www.pkf-controller.com.py

PKF Controller Contadores & Auditores es una firma miembro de la red de firmas legalmente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones o inacciones de parte de cualquier otra firma miembro.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Bases para la Opinión con Salvedad

- *La Administración Nacional de Navegación y Puertos ha suscripto en el mes de agosto de 2014 un convenio con el consorcio PTP Group, integrado por PTP Warrant S.A. y Gregser S.A. de alianza operativa de usufructo oneroso con inversión para operar en el Puerto de Villeta. En el mismo se establece la obligación de PTP Group de realizar inversiones por valor de USD. 3.458.000,00., que consisten en obras de infraestructuras y almacenamiento para cargas, las cuales se aclaran pasaran a pleno derecho a ser parte del patrimonio de la ANNP, sin embargo, la Institución no cuenta con información actualizada respecto al valor de las obras ejecutadas, lo cual implica una falta de integridad en los registros contables de la ANNP, por la incorporación de las mejoras efectuadas en el marco de concesión de los activos a favor de la Institución tal como lo requieren las normas contables.*

- *No se observa se haya realizado el registro contable de la provisión del tributo ni su afectación a resultados por el Impuesto la Renta de las Actividades Comerciales. Industriales y de Servicios por el periodo 2019 por valor de G. 1.504.750.100.*

- *Con relación al procedimiento de confirmación de saldos no hemos recibido respuestas de Entidades Bancarias por valor de G. 4.790.875.463, Proveedores por valor de G. 7.766.110.142.*

- *Se observa en los informes de la asesoría legal, juicios en curso que no han sido revelados en Notas a los estados financieros ni registrados como contingencias en los estados financieros de la entidad, tal como lo exigen las normas de contabilidad.*

Opinión

En nuestra opinión, excepto por los ajustes que pudieran derivar de los hechos descriptos en el párrafo anterior, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición patrimonial de **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS (ANNP)** al 31 de diciembre de 2019, de sus resultados y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las normas contables vigentes en Paraguay.

Párrafo de énfasis

Fuimos designados como auditores de la entidad muy posterior al 31 de diciembre de 2019 en el marco del llamado Contratación Directa N° 07/2020, la adjudicación fue realizada según acto administrativo N° 89 de fecha 04 de noviembre de 2020 siendo la fecha del contrato 16 de diciembre de 2020, por tanto, no pudimos participar respecto a los procedimientos de corte que pudieron practicarse con oportunidad del cierre del ejercicio 2019.

Dr. Cesar López Moreira N° 506 c/Agustin Barrios, Asunción –Paraguay.
T: +595 21 603 044 www.pkf-controller.com.py

PKF Controller Contadores & Auditores es una firma miembro de la red de firmas legalmente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones o inacciones de parte de cualquier otra firma miembro.

Tal como se expone en la Nota N° 12 a los Estados Financieros, la Institución se encuentra en proceso de demanda ante la Sub Secretaría de Estado de Tributación Resolución N° 124/11 del 25 de abril de 2011 por la suma total de G. 1.120.630.766 (impuestos y multas, sin perjuicio de los accesorios legales), Resolución N° 60/2011 del 15/03/11, dictada por la Sub Secretaría de Estado de Tributación por la suma total de Gs. 10.758.337.688 en concepto de Impuesto al Valor Agregado, periodos fiscales enero a diciembre 2004, los mismos se halla en proceso judicial con la Subsecretaria de Estado de Tributación (SET). Los importes en conceptos de impuestos, multas e intereses pendientes de finiquitar, a la fecha no se puede cuantificar en virtud a que en el Sistema Marangatú en el Estado de Cuenta de la ANNP desde mediados del año 2019 no se visualiza los importes.

Informe sobre otros requisitos legales y normas reguladores

En cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, 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° 1.066/55, mantiene sus registros contables en el Sistema Integrado de Contabilidad Pública (SICO) aprobado por Decreto N° 9.711/2002 y sus reglamentaciones; de conformidad con las exigencias establecidas en la Ley N° 1535/99 de Administración Financiera del Estado. Así mismo los registros auxiliares relacionados con sus obligaciones tributarias conforme la Ley Nº 125/91, Ley Nº 2421/04 y sus reglamentaciones.

b) A la fecha del presente informe, y considerando los límites de materialidad establecidos, la empresa ha cumplido con el pago de sus obligaciones impositivas relacionadas con el año finalizado el 31 de diciembre de 2019.

c) Se ha dado cumplimiento a lo establecido en la Resolución General Nº 30/19, y Resolución General Nº35/14 que reglamentan el Artículo 33º de la Ley Nº 2421/04, no habiendo aspectos impositivos materiales que mencionar.

Dr. Cesar López Moreira Nº 506 c/Agustín Barrios, Asunción –Paraguay.
T: +595 21 603 044 www.pkf-controller.com.py

PKF Controller Contadores & Auditores es una firma miembro de la red de firmas legalmente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones o inacciones de parte de cualquier otra firma miembro.

d) El IVA crédito fiscal, los saldos a favor provenientes de pagos a cuenta, anticipos y/o retenciones existentes al 31 de diciembre de 2019 según Declaraciones Juradas y reflejados en los saldos de Estados Financieros de **ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS (ANNP),** son consistentes y podrán ser utilizados en la Liquidación de Impuestos previstos en el Art. 144° de la Ley N° 6.380/2019, excepto por las diferencias mencionadas en el punto b 14 del Informe de Recomendaciones de Aspectos Tributarios.

Fernando A. Cardozo C.
Socio
Mat. Prof. CCP Nº C-563

PKF Controller Contadores & Auditores
Firma Miembro de PKF International Limited
Mat. Prof. CCP Nº F-26
RUC. 80026558-0
Reg. SET N° 004/15

22 de febrero de 2021
Asunción, Paraguay

Dr. Cesar Lopez Moreira N° 506 c/Agustin Barrios, Asunción –Paraguay.
T: +595 21 603 044 www.pkf-controller.com.py

PKF Controller Contadores & Auditores es una firma miembro de la red de firmas legalmente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones o inacciones de parte de cualquier otra firma miembro.