

**EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A.
(ESSAP)**

**INFORMES DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

MARZO DE 2020

**EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A.
(ESSAP)**

**INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

MARZO DE 2020

CONTENIDO

PARTE I

A. Informe de auditoría

Dictamen de los auditores independientes

B. Estados financieros

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Flujos de Efectivo

Estado de Variación del Patrimonio Neto

Notas a los Estados Financieros

PARTE II

Informe sobre el resultado de la evaluación del control interno

Anexo I Recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos administrativo-contables y el sistema de control interno vigentes.

Anexo II Recomendaciones de aspectos tributarios

Anexo III Comentarios y recomendaciones sobre el área de tecnología informática.

Anexo IV Seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior.

PARTE III

Informe sobre los registros e informaciones brindadas por la ESSAP referentes al contrato de gestión suscripto con el Consejo de Empresas Públicas.

**EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A.
(ESSAP)**

**INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

MARZO DE 2020

CONTENIDO

PARTE I

A. Informe de auditoría

Dictamen de los auditores independientes

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores

Presidente y Miembros del Directorio de

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP)

Asunción - Paraguay

1. Identificación de los estados financieros objeto de la auditoría:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP)** al 31 de diciembre de 2019, que comprenden el balance general, así como los correspondientes estados de resultados, de cambios del patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, que se exponen comparativamente han sido auditados por nosotros, habiendo emitido un dictamen con salvedades en fecha 28 de marzo de 2019.

2. Responsabilidad del Directorio sobre los estados financieros:

La Administración de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Esta 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 debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

3. Responsabilidad del Auditor:

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas 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 debida a fraude o error.



Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Sociedad, 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 Sociedad.

Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la gerencia de la Sociedad, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

4. Fundamentos para la opinión con Salvedades:

4.1. En el rubro contable de Propiedad, Planta y Equipo expuesto en el Balance General al 31/12/2019 se mantienen registradas obras en curso por valor de G.4.554.727.164 que datan del año 2016. No hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la culminación de estas obras ni de su registración en ese rubro de la Entidad.

4.2. No se ha completado el proceso de formalización de la transferencia de los inmuebles de la Ex Corposana a la ESSAP ante el Registro General de la Propiedad, en el marco del proceso de reestructuración y regularización del Estado Patrimonial de la ESSAP, previsto en la Ley N°3.684/2008 del 31/12/2008.

5. Opinión del auditor:

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los hechos descritos en el párrafo de "Fundamentos para la opinión con Salvedades", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la posición financiera de **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP)** al 31 de diciembre de 2019, y de su variación del patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'E' followed by a vertical line.

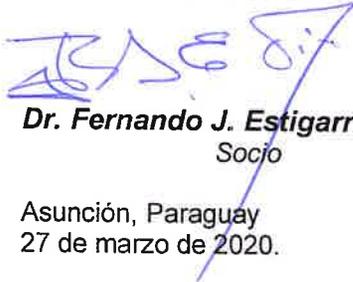
6. Párrafo de Énfasis:

Sin modificar nuestra opinión llamamos la atención a la siguiente situación:

Hemos constatado que el sistema de gestión financiero, administrativo y contable, de la Entidad aplica un lenguaje de programación Cobol. Este producto ha sido desarrollado en el año 1985 aproximadamente, lo que demuestra un alto grado de obsolescencia, así como la discontinuidad del soporte y la poca disponibilidad de profesionales conocedores de la herramienta de programación. Esta situación hace que no se disponga de seguridad ante la inconsistencia y manipulaciones probables de datos, debido a la fragilidad de dicha herramienta y la alta obsolescencia del lenguaje de programación.

ALLINIAL GLOBAL AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS

Mat. CCPP N° 3 F-3 del Libro N° 1



Dr. Fernando J. Estigarribia L. (ME)

Socio

Asunción, Paraguay
27 de marzo de 2020.

**EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A.
(ESSAP)**

**INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

MARZO DE 2020

CONTENIDO

PARTE I

B. Estados financieros

Balance General
Estado de Resultados
Estado de Flujos de Efectivo
Estado de Variación del Patrimonio Neto
Notas a los Estados Financieros



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente



1- IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2- EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	IDENTIFICADOR RUC 80024191-6	DESDE 01/01/2019	HASTA 31/12/2019
3- IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		4- IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	APELLIDOS/ NOMBRES JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	IDENTIFICADOR RUC 987164-0	5- IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR APELLIDOS/ NOMBRES AYCA IDENTIFICADOR RUC 80003971-8

BALANCE GENERAL

		2019	2018
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	DISPONIBILIDADES		
1.01.01.01	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	70.876.747.399	22.044.264.190
1.01.01.02	CAJA	54.204.609	51.149.983
1.01.01.03	FONDOS FIJOS	33.000.000	1.000.000
1.01.01.04	BANCOS	0	4.673.700
1.01.01.04.01	BANCOS CTA. CTE.	70.789.542.790	21.955.440.507
1.01.01.04.02	BANCOS CAJA DE AHORRO	1.366.247.434	1.142.321.164
1.01.01.04.03	BANCO CTA. AFECTACION ESPECIAL	68.626.056.092	14.033.175.637
1.01.01.04.04	BANCO CTA.CTE. FINANC. EXTERNO	772.489.264	712.049.023
		24.750.000	6.067.894.483
1.01.02	INVERSIONES TEMPORARIAS	0	0
1.01.03	CRÉDITOS		
1.01.03.01	DEUDORES POR VENTAS	142.650.264.497	96.050.455.549
1.01.03.01.01	DEUDORES P/ SUMINISTRO DE AGUA POTABLE	134.251.629.694	127.540.262.668
1.01.03.01.01.01	GRAN ASUNCION	84.034.178.313	80.793.647.478
1.01.03.01.01.02	CIUDADES DEL INTERIOR	58.440.616.873	57.512.095.721
1.01.03.01.02	DEUDORES TASA CONSERV. ALCANTAR	25.593.561.440	23.281.551.757
1.01.03.01.02.01	GRAN ASUNCION	39.386.005.805	32.578.516.343
1.01.03.01.02.02	CIUDADES DEL INTERIOR	28.923.397.321	24.777.228.111
1.01.03.01.03	DEUDORES P/SERVICIOS VARIOS	10.462.608.484	7.801.288.232
1.01.03.01.04	OTRAS ENTIDADES RECAUDADORAS	3.031.571.848	4.733.677.372
1.01.03.01.05	COMPROMISOS DE PAGOS EN CUOTAS	301.622.511	1.857.537.705
1.01.03.01.04.01	GRAN ASUNCION	7.498.251.217	7.576.883.770
1.01.03.01.04.02	CIUDADES DEL INTERIOR	4.782.829.673	5.373.980.990
1.01.03.02	DEUDORES POR PRÉSTAMOS	2.715.421.544	2.202.902.780
1.01.03.03	CUENTAS A COBRAR A DIRECTORES Y FUNCIONARIOS	0	0
1.01.03.04	CUENTAS A COBRAR A SOCIOS O A ENTIDADES VINCULADAS	0	0
1.01.03.05	CRÉDITOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0	0
1.01.03.05.01	ANTICIPOS Y RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	8.458.458.176	8.770.422.350
1.01.03.05.02	RETENCIONES DE IVA	6.929.684.584	8.757.569.928
1.01.03.05.03	IVA - CRÉDITO FISCAL	29.518.509	12.852.422
1.01.03.06	ANTICIPO A PROVEEDORES	1.499.255.083	0
1.01.03.06.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES LOCALES	44.329.671.958	8.573.471.201
1.01.03.07	OTROS DEUDORES	44.329.671.958	8.573.471.201
1.01.03.07.01	CHEQUES RECHAZADOS	2.752.215.235	1.490.353
1.01.03.07.02	PROYECTO ITAIPU CTO. 32377/14	27.946.057	2.249.005
1.01.03.07.03	DESCUENTO A FUNCIONARIOS	0	0
1.01.03.07.04	COBRANZAS CAP. P/FACT. INTERIOR	313.998	7.788.027
1.01.03.07.06	EMBARGO JUDICIAL DEBIT. BANCARIO	0	0
1.01.03.07.08	DEUDORES VARIOS	2.723.955.180	1.805.770.321
1.01.03.08	GARANTIAS DE ALQUILER	0	0
1.01.03.99	(-) PREVISIÓN PARA CRÉDITOS DE DUDOSO COBRO	82.100.000	42.350.000
1.01.03.99.01	GRAN ASUNCION	-47.223.810.566	-50.710.858.023
1.01.03.99.02	CIUDADES DEL INTERIOR	-28.379.091.033	-33.059.869.862
		-18.844.719.533	-17.650.988.161
1.01.04	INVENTARIOS		
1.01.04.06	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	42.495.503.432	31.674.560.300
1.01.04.06.01	REPUESTOS	48.566.591.402	37.244.204.075
1.01.04.06.02	MATERIALES VARIOS	0	0
1.01.04.06.03	PRODUCTOS QUIMICOS	35.181.255.509	27.769.745.062
1.01.04.06.05	ORDENES DE TRABAJO	1.628.275.721	1.128.430.071
1.01.04.99	(-) PREVISIÓN POR DEVALUACIÓN DE INVENTARIOS	11.757.060.172	8.346.028.942
		-6.071.087.970	-5.569.643.775
1.01.05	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	5.235.578.854	9.634.653.431
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	261.258.094.182	159.403.933.470

LIC. HERMINIO JARA AQUINO
GERENTE CONTABILIDAD GENERAL

LIC. ROBERTO CARLOS ENRIQUE CABALLERO
GERENTE FINANCIERO

ING. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
PRESIDENTE

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Diktamen
de fecha 27 MAR 2020



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente



1 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	IDENTIFICADOR RUC 80024191-6	DESDE 01/01/2019	HASTA 31/12/2019
3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		4 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR	
APELLIDOS/NOMBRES NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	APELLIDOS/NOMBRES JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	IDENTIFICADOR RUC 987164-0	5 - IDENTIFICACIÓN DEL AUDITADO APELLIDOS/NOMBRES AYCA IDENTIFICADOR RUC 80003971-8

BALANCE GENERAL

	2019	2018
1.02 ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01 CRÉDITOS A LARGO PLAZO		
1.02.01.01 DEUDORES POR VENTAS	2.128.450.915	1.583.094.518
1.02.01.99 (-) PREVISIÓN PARA CRÉDITOS DE DUDOSO COBRO	-73.602.183.627	-67.907.911.845
1.02.02 INVENTARIOS A REALIZAR A LARGO PLAZO	0	0
1.02.03 INVERSIONES A LARGO PLAZO		
1.02.03.01 INVERSIONES FINANCIERAS	30.037.200.000	37.200.000
1.02.03.01.01 ACCIONES EN OTRAS EMPRESAS	30.037.200.000	37.200.000
1.02.03.01.03 CERTIFICADO DEPOSITO AHOR	37.200.000	37.200.000
1.02.04 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.04.01 INMUEBLES	846.559.038.797	792.230.968.452
1.02.04.02 RODADOS / TRANSPORTE	117.089.128.162	92.577.871.782
1.02.04.03 MUEBLES, ÚTILES Y ENSERES	37.739.215.824	32.887.133.786
1.02.04.04 MAQUINARIAS	12.585.339.722	12.329.641.781
1.02.04.05 EQUIPOS	37.926.838.459	27.855.372.920
1.02.04.06 HERRAMIENTAS	17.482.361.857	17.974.756.172
1.02.04.09 ELEMENTOS DE DISTRIBUCION	3.208.723.394	3.389.970.579
1.02.04.10 EDIF. E/INSTAL. Y EQUIP.VARIOS	204.378.965.487	163.724.147.402
1.02.04.11 GRUAS TRACT. Y OTROS EQUIPOS	339.131.779.495	297.957.367.136
1.02.04.12 EQUIPOS TEC. Y DE LABORATORIO	21.560.152.651	23.786.390.314
1.02.04.13 BIBLIOTECA	5.617.326.227	4.857.256.448
1.02.04.14 OTROS EQUIPOS DE OFICINA	3.905.840	3.905.840
1.02.04.15 TRANSPORTE MARITIMO Y FLUVIAL	967.412.898	4.096.629
1.02.04.16 PROYECTO IITAIPU	92.549.193	91.614.625
1.02.04.17 SISTEMA ALCANT. SANIT.CAP./INT	416.924.179	416.924.179
1.02.04.18 SISTEMA DE DESAGUE PLUVIAL	134.501.463.778	44.692.843.939
1.02.04.19 LINEAS DE TRANSMISION ELECTRICA	0	2.013.591.390
1.02.04.20 OBRAS EN CURSO	46.936.514	46.936.515
1.02.04.21 PROYECTO BIRF 7710-PY	11.178.432.995	90.411.639.919
1.02.04.22 BIENES A INCORPORAR LEY 3684/08	180.196.449.301	223.655.587.481
1.02.04.23 MAQUINARIAS Y EQUIPOS A INSTAL	0	0
1.02.04.24 HARDWARE Y SOFTWARE A INSTALAR	4.627.574.846	6.702.105.179
1.02.04.99 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0	8.498.678.976
1.02.04.99.01 EDIFICIOS E INSTALACIONES	-282.192.442.025	-262.606.864.540
1.02.04.99.02 ELEMENTOS DE DISTRIBUCION	-107.686.502.517	-94.179.803.378
1.02.04.99.03 GRUAS, TRACTORES Y OTROS EQ	-49.785.162.476	-46.338.360.070
1.02.04.99.04 EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	-17.741.137.091	-17.699.024.279
1.02.04.99.05 AUTO VEHICULOS	-10.796.994.629	-10.481.708.881
1.02.04.99.06 EQUIPOS TECNICOS Y DE LABORATORIOS	-29.050.652.143	-26.784.171.094
1.02.04.99.07 HERRAMIENTAS	-4.771.847.929	-4.479.527.754
1.02.04.99.08 OTROS EQUIPOS DE OFICINAS	-3.095.598.227	-3.265.910.555
1.02.04.99.09 SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO	-963.905.555	-934.743.966
1.02.04.99.10 SISTEMA DE DESAGUE PLUVIAL	-34.688.700.710	-33.738.877.066
1.02.04.99.11 EQUIPOS INFORMATICOS	0	-678.704.818
1.02.04.99.12 TRANSPORTE MARITIMO Y FLUVIAL	-13.403.194.523	-15.553.674.915
1.02.04.99.13 MAQUINARIAS	-58.175.014	-56.721.891
1.02.04.99.14 LINEA DE TRANSMISION ELECTRICA	-10.103.634.701	-8.367.623.734
	-46.936.510	-48.012.139
1.02.05 OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO		
1.02.05.02 DEUDA MINIST.HACIENDA P/PRESTAMOS EXTERNOS	-362.066.794	4.412.265.832
1.02.05.02.05 DEUDAS DEL ESTADO	0	4.485.717.905
1.02.05.02.06 OTROS ACTIVOS	0	4.485.717.905
	-362.066.794	-73.452.073
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	878.362.622.918	798.263.528.802
TOTAL ACTIVO	1.139.620.717.100	957.667.462.272

LIC. HERMINIO JARA AQUINO
GERENTE CONTABILIDAD GENERAL

LIC. ROBERTO CARLOS ENRIQUE CABALLERO
GERENTE FINANCIERO

INC. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
PRESIDENTE

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el rolamiento
de Fecha 27 MAR 2020



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente



1- IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191 -6	,01/01/2019	31/12/2019

3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL	4 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR		5 - IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR PL/C
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	987164-0	AYCA	80003971-8

BALANCE GENERAL

		2019	2018
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	ACREEDORES COMERCIALES	112.194.519.187	72.544.357.107
2.01.01.01	PROVEEDORES LOCALES	111.639.029.132	70.462.106.314
2.01.01.01.02	Ande	95.429.816.231	61.213.350.125
2.01.01.01.04	Fluoder S A	2.226.583.198	2.146.967.080
2.01.01.01.05	DC Ingenieria S.A	9.006.195	9.006.195
2.01.01.01.09	Record Electric	36.816.753	195.652.757
2.01.01.01.12	Otros Proveedores	12.709.201.378	6.897.130.157
2.01.01.04	OTROS ACREEDORES	555.271.667	2.082.032.405
2.01.01.04.01	CUENTAS A PAGAR BIRF 7710 PY	555.271.667	2.082.032.405
2.01.01.05	ACREEDORES VARIOS	218.388	218.388
2.01.02	DEUDAS FINANCIERAS	49.628.864.955	42.603.935.430
2.01.02.01	PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS	44.623.810.387	40.402.631.906
2.01.02.05	INTERESES A PAGAR	2.373.612.805	2.201.303.524
2.01.02.06	CUENTAS A PAGAR FIDEICOMISO	2.531.441.763	
2.01.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	29.766.816.687	23.788.286.340
2.01.03.01	DEUDAS FISCALES CORRIENTES	23.363.292.443	16.748.568
2.01.03.01.01	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	11.228.846.113	3.587.075.733
2.01.03.01.02	IVA A PAGAR	6.527.922.072	8.583.896.158
2.01.03.01.03	RETENCIONES DE IMPUESTOS A INGRESAR	5.606.524.258	4.083.776.677
2.01.03.02	OBLIGACIONES LABORALES Y CARGAS SOCIALES	3.279.862.972	2.920.684.231
2.01.03.05	OTROS PASIVOS	3.123.661.272	4.612.853.541
2.01.03.05.01	EMBARGO JUDICIAL	199.733.767	415.530.243
2.01.03.05.02	SEOPESA	1.148.000	952.000
2.01.03.05.03	SITRAESSAP	6.101.700	6.007.100
2.01.03.05.04	SIFUESSAP	4.777.300	5.652.350
2.01.03.05.05	SIOTRAESSAP	6.574.700	6.787.550
2.01.03.05.06	SINATRAE	12.085.150	9.248.250
2.01.03.05.07	FONDO DE REPARO	2.423.263.077	3.532.018.815
2.01.03.05.08	AGUA VARIOS	26.248.306	29.920.976
2.01.03.05.09	COOTRACORP	258.672.123	463.419.702
2.01.03.05.10	SINTE	7.345.500	3.451.500
2.01.03.05.11	U.P.E.	1.589.975	10.326.875
2.01.03.05.12	SITUE	875.000	850.000
2.01.03.05.13	MANT. DE EQUIP. ODONTOLOG	1.740.000	1.755.000
2.01.03.05.14	COOP.MULTIACTIVA COPESSA	110.161.878	126.933.180
2.01.03.05.15	APORTES DE SOLIDARIDAD	-3.694.875	0
2.01.03.05.16	ASOCIACION FUNCIONARIOS E	59.400.721	0
2.01.03.05.17	SICE SINDICATO CAPITAL IN	7.638.950	0
2.01.04	PROVISIONES	21.672.960.661	22.698.684.592
2.01.04.01	OBLIGACIONES POR GARANTÍAS OTORGADAS	0	0
2.01.04.02	OBLIGACIONES LEGALES POR LITIGIOS	10.843.793.672	8.843.201.564
2.01.04.03	PROVISIÓN PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS	6.260.856.648	3.887.110.525
2.01.04.03.01	PROV. BENEFICIO JUBILACION	6.246.540.332	3.754.542.995
2.01.04.04	PROVISIONES VARIAS	4.568.310.341	9.968.372.503
2.01.05	INGRESOS DIFERIDOS	5.873.487.434	5.037.085.815
2.01.05.01	ANTICIPOS DE CLIENTES	5.873.487.434	4.640.735.815
2.01.05.05	COBRANZAS POR VENTA SUBAS	0	396.350.000
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	219.036.648.924	166.672.349.284

LIC. HERMINIO JARA AQUINO
GERENTE CONTABILIDAD GENERAL

LIC. ROBERTO CARLOS ENRIQUE CABALLERO
GERENTE FINANCIERO

ING. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
PRESIDENTE

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Libro de
de Fecha 27 MAR 2020



GOBIERNO NACIONAL

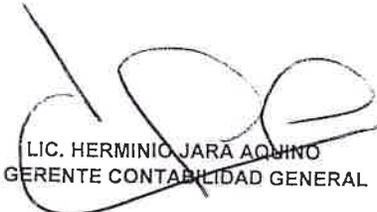
Paraguay de la gente



1- IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	IDENTIFICADOR RUC 80024191-6	DESDE 01/01/2019	HASTA 31/12/2019
3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		5 - IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
APELLIDOS/NOMBRES NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	4 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR APELLIDOS/NOMBRES JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ IDENTIFICADOR RUC 987164-0	APELLIDOS/ NOMBRES AYCA	IDENTIFICADOR RUC 80003971-8

BALANCE GENERAL

	2019	2018
2.02 PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.01 ACREEDORES COMERCIALES A LARGO PLAZO		
2.02.01.01 PROVEEDORES LOCALES	11.807.842.823	11.835.521.082
2.02.01.02 PROVEEDORES DEL EXTERIOR	8.380.123.881	7.127.802.562
2.02.01.03 INTERESES A PAGAR A PROVEEDORES	0	0
2.02.01.04 OTROS ACREEDORES (FONFO DE REPARO)	0	0
	3.427.718.942	4.707.718.520
2.02.02 DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO	342.711.028.455	336.313.526.990
2.02.02.01 PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS	305.427.896.926	336.313.526.990
2.02.02.01.01 PRESTAMOS EN BANCO BIRF	223.146.437.482	234.952.941.535
2.02.02.01.02 PRESTAMOS EN BANCO Ex Corposana	82.281.459.444	101.360.585.455
2.02.02.02 PRESTAMOS A PAGAR FIDEICOMISO	37.283.131.529	0
2.02.03 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	690.796.995	5.453.004.555
2.02.03.03 DEUDAS AL ESTADO	0	5.453.004.555
2.02.03.04 DEUDAS LEY 3684/08	690.796.995	0
2.02.04 PROVISIONES PARA OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	8.759.935.012	70.692.009
2.02.04.02 OBLIGACIONES LEGALES POR LITIGIOS PENDIENTES	8.759.935.012	70.692.009
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	363.969.603.285	353.672.744.636
TOTAL PASIVO	583.006.252.209	520.345.093.920
3 PATRIMONIO NETO		
3.01 CAPITAL		
3.01.01.01 CAPITAL SUSCRITO	384.993.527.499	359.643.527.499
3.01.01.02 CAPITAL A INTEGRAR	7.546.000.000	7.583.000.000
	377.447.527.499	352.060.527.499
3.02 RESERVAS		
3.02.01 RESERVA LEGAL	112.811.081.461	91.826.425.826
3.02.02 RESERVA DE REVALÚO	27.401.378.765	23.561.513.454
	85.409.702.696	68.264.912.372
3.03 RESULTADOS		
3.03.01 RESULTADOS ACUMULADOS	58.809.855.931	-14.147.584.973
3.03.02 RESULTADO DEL EJERCICIO	-14.147.584.973	-32.143.107.595
	72.957.440.904	17.995.522.622
TOTAL PATRIMONIO NETO	556.614.464.891	437.322.368.352
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1.139.620.717.100	957.667.462.272


LIC. HERMINIO JARA AQUINO
GERENTE CONTABILIDAD GENERAL


LIC. ROBERTO CARLOS ENRIQUE CABALLERO
GERENTE FINANCIERO


ING. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
PRESIDENTE

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dictamen
de Fecha: 27 MAR 2020





GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente



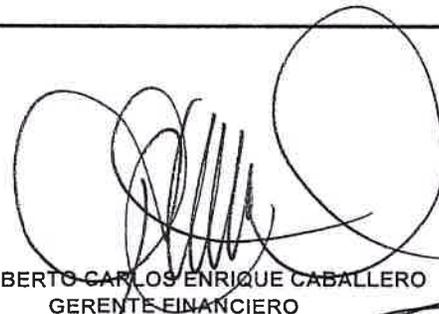
1 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191-6	01/01/2019	31/12/2019

3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL	4 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR		5 - IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/ NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	987164-0	AYCA	80003971-8

ESTADO DE RESULTADOS

		2019	2018
4	INGRESOS OPERATIVOS		
4.09	VENTAS DE SERVICIOS GRAVADOS		
4.09.01	VENTA SECTOR PUBLICO	75.226.006.459	51.723.470.940
4.09.02	VENTA SECTOR PRIVADO	428.078.347.492	330.832.191.481
4.99	(-) DEVOLUCIONES	-2.067.843.847	-3.739.609.010
	MENOS:		
5	COSTOS OPERATIVOS		
5.09	COSTO DE SERVICIOS GRAVADOS	-219.794.778.309	-200.4.4.181.223
6	GANANCIAS (O PÉRDIDAS) BRUTAS EN VENTAS	281.441.731.795	178.401.872.188
8	OTROS INGRESOS		
8.01	INTERESES GANADOS	2.448.013.954	219.219.224
8.05	RESULTADO POR DIFERENCIA DE CAMBIO	19.487.158.121	12.791.969.218
8.06	OTROS INGRESOS	2.783.806.108	4.924.937.906
9	GANANCIAS (O PÉRDIDAS) BRUTAS TOTALES	306.160.709.978	196.337.998.536
	MENOS:		
10	GASTOS DE VENTAS O COMERCIALIZACIÓN		
10.01	SUELDOS Y OTRAS REMUNERACIONES AL PERSONAL	-14.837.144.498	-9.974.485.109
10.01.01	SUELDOS Y JORNALES	-13.716.882.240	-9.080.609.994
10.01.02	APORTE PATRONAL	-11.270.549.706	-7.275.017.632
10.01.03	OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL	-1.179.948.949	-1.075.709.016
10.06	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE	-1.266.383.585	-729.883.346
10.07	REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS	-103.704.852	-139.577.140
10.08	GASTOS GENERALES	-326.791.079	-13.653.457
	MENOS:		
11	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
11.01	SUELDOS Y OTRAS REMUNERACIONES AL PERSONAL	-124.806.728.404	-99.830.512.013
11.01.01	SUELDOS Y JORNALES	-95.327.617.049	-81.780.651.634
11.01.02	APORTE PATRONAL	-76.669.246.001	-66.849.271.223
11.01.03	OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL	-11.146.535.250	-9.880.246.721
11.02	REMUNERACIÓN PERSONAL SUPERIOR	-7.511.835.798	-5.051.133.690
11.03	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	-1.104.194.423	-998.712.297
11.04	HONORARIOS PROFESIONALES	0	-751.784.664
11.05	HONORARIOS PROFESIONALES	-2.723.291.042	-2.568.029.778
11.06	ALQUILERES	-1.469.884.686	-28.588.255
11.07	AGUA, LUZ, TELÉFONO E INTERNET	-840.718.672	-1.704.958.647
11.08	MOVILIDAD	-336.715.101	-765.836.964
11.09	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-1.907.070.697	-1.674.224.160
11.10	REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS	-3.737.921.537	-85.222.996
11.11	SEGUROS PAGADOS	-3.282.341.044	-642.289.669
11.11	ÚTILES DE OFICINA	-1.706.638.191	-1.395.872.258
11.16	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS OPERACIONALES		
		-30.625.732	-16.226.342
11.17	IMPUESTOS, PATENTES, TASAS Y OTRAS CONTRIBUCIONES	-831.001.521	-688.384.647
11.18	MULTAS Y SANCIONES	-437.602	-100.000
11.19	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-1.124.718.278	-1.120.267.371
11.20	OTROS GASTOS	-6.543.687.518	-4.262.129.561
11.20.1	ALQUILER DE EQUIPOS	0	-654.633.449
11.20.2	SERVICIOS DE HIGIENE	-111.116.452	-132.338.962
11.20.3	SERVICIOS DE HIGIENE	-25.724.676	-1.210.769.520
11.20.4	UNIFORME PARA EL PERSONAL	-45.696.818	-252.069.544
11.20.5	SERV.RASTREO SATELITAL VE	-5.939.881.151	-2.012.318.086
11.20.6	GASTOS VARIOS	-176.047.288	0
11.20.7	SERVICIOS FUNERARIOS	-245.221.133	0
11.20.7	CAPACITACION DEL PERSONAL		
11.21	RESERVA LEGAL	-3.839.865.311	-947.132.770


 LIC. HERMINIO JARA AQUINO
 GERENTE CONTABILIDAD GENERAL


 LIC. ROBERTO CARLOS ENRIQUE CABALLERO
 GERENTE FINANCIERO


 ING. NATALICIO CHASE ACOSTA
 PRESIDENTE

AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Dictámen
 de Fecha 27 MAR 2020



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente



1 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS		IDENTIFICADOR RUC	DESDE
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A (ESSAP S.A)		80024191 -6	01/01/2019
			HASTA
			31/12/2019

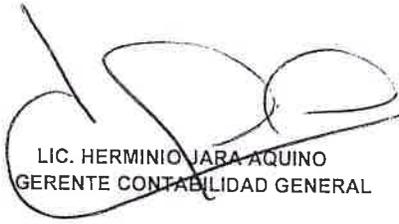
3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL	4 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR		5 - IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
APELLIDOS/NOMBRES	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	987164-0	AYCA	80003971-8

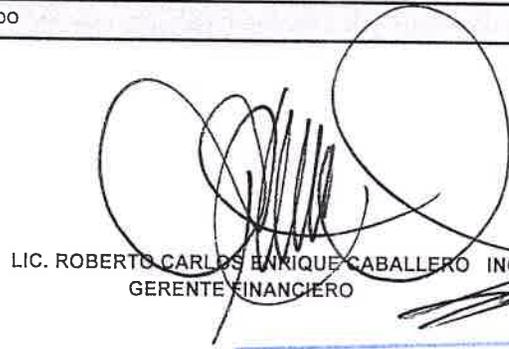
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

2019

2018

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	2019	2018
VENTAS NETAS (COBRO NETO)	488.285.514.899	347.724.466.024
PAGO A PROVEEDORES LOCALES (PAGO NETO)	(124.530.324.388)	(94.785.003.755)
EFFECTIVO PAGADO A EMPLEADOS	(210.143.948.072)	(179.857.102.807)
EFFECTIVO GENERADO (USADO) POR OTRAS ACTIVIDADES OPERATIVAS	(1.348.030.612)	(16.544.513.987)
PAGO DE IMPUESTOS	(3.275.111.559)	(6.258.587.996)
PAGO DE OTROS GASTOS	(24.503.180.295)	(2.658.541.148)
EFFECTO NETO DEL IVA	(533.226.505)	2.670.438.217
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(67.183.280.021)	(94.503.438.310)
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE INVERSIONES TEMPORARIAS	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE INVERSIONES A LARGO PLAZO	(30.000.000.000)	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(37.183.280.021)	(94.503.438.310)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	21.751.526.787	64.847.865.002
APORTE DE CAPITAL	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE PRÉSTAMOS	38.672.430.990	74.883.990.862
DIVIDENDOS PAGADOS	-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE INTERESES	(16.920.904.203)	(10.036.125.860)
EFFECTO DE LAS GANANCIAS O PÉRDIDAS POR DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO	(7.643.192.835)	1.408.682.950
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A DE EFECTIVOS Y SUS EQUIVALENTES	(29.687.457.025)	(23.717.849.650)
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL COMIENZO DEL PERIODO	22.044.264.190	25.126.532.600
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL CIERRE DEL PERIODO	70.876.747.399	22.044.264.190


 LIC. HERMINIO JARA AQUINO
 GERENTE CONTABILIDAD GENERAL


 LIC. ROBERTO CARLOS ENRIQUE CABALLERO
 GERENTE FINANCIERO


 ING. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
 PRESIDENTE

AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Dictamen
 de Fecha: 27 MAR 2020





GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente



1 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2 - EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP S.A.)	80024191-6	01/01/2019	31/12/2019

3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		5 - IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR	
APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC	APELLIDOS/NOMBRES	IDENTIFICADOR RUC
NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA	JARA AQUINO HERMINIO JOSÉ	AYCA	80003971-8

ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO

CUENTAS	CAPITAL		RESERVAS			RESULTADOS		PATRIMONIO NETO
	INTEGRADO	LEGAL	DE REVALUO	OTRAS RESERVAS	ACUMULADOS	DEL EJERCICIO		
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO 2018	340.498.241.541	22.614.380.684	56.304.715.390	-	(100.115.512.765)	67.972.405.170	387.274.230.020	
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2018	-	-	-	-	-	-	-	
INTEGRACIÓN DE CAPITAL	19.145.285.958	-	-	-	-	-	19.145.285.958	
TRANSFERENCIA A DIVIDENDOS A PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	
TRANSFERENCIA A RESULTADOS ACUMULADOS	-	-	-	-	67.972.405.170	(67.972.405.170)	-	
AJUSTES/ DESAFECTAC. DE RESULT. ACUMULADOS	-	-	-	-	(0)	-	(0)	
RESERVA LEGAL	-	947.132.770	-	-	-	-	947.132.770	
RESERVA DE REVALUO	-	-	11.960.196.982	-	-	-	11.960.196.982	
OTRAS RESERVAS	-	-	-	-	-	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	17.995.522.622	17.995.522.622	
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018 e INICIO DEL EJERCICIO 2019	359.643.527.499	23.561.513.454	68.264.912.372	-	(32.143.107.595)	17.995.522.622	437.322.368.352	
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019	-	-	-	-	-	-	-	
INTEGRACIÓN DE CAPITAL	25.350.000.000	-	-	-	-	-	25.350.000.000	
TRANSFERENCIA A DIVIDENDOS A PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	
TRANSFERENCIA A RESULTADOS ACUMULADOS	-	-	-	-	17.995.522.622	(17.995.522.622)	-	
AJUSTES/ DESAFECTAC. DE RESULT. ACUMULADOS	-	-	-	-	-	-	-	
RESERVA LEGAL	-	3.839.865.311	-	-	-	-	3.839.865.311	
RESERVA DE REVALUO	-	-	17.144.790.324	-	-	-	17.144.790.324	
OTRAS RESERVAS	-	-	-	-	-	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	72.957.440.904	72.957.440.904	
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2019	384.993.527.499	27.401.378.765	85.409.702.696	-	(14.147.584.973)	72.957.440.904	556.614.464.891	

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dictamen
de Fecha 27 MAR 2020

[Signature]
LIC. HERMINIO JARA AQUINO
GERENTE CONTABILIDAD GENERAL

[Signature]
ING. NATALICIO ESTEBAN CHASE ACOSTA
PRESIDENTE

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

NOTA 1:

ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

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

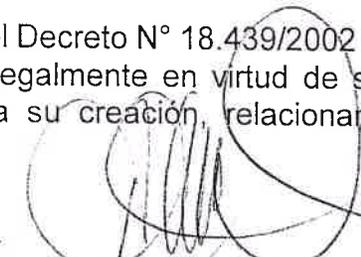
Por Decreto 16.636 del 11/03/2002, el Poder Ejecutivo dispuso la constitución de la **Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay Sociedad Anónima - ESSAP**, con el objeto principal de proveer agua potable y realizar la recolección y disposición final de las aguas residuales.

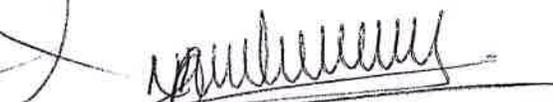
Dicho instrumento legal en su Art. 2°, inc. 5, determinó que el Capital Social al momento de la Constitución, sería de G 10.000.000; y por medio del Decreto N° 16.787/2002, Art. 4° se dispuso que *“La escisión patrimonial y consecuente transferencia del Patrimonio Transferible de Corposana por parte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

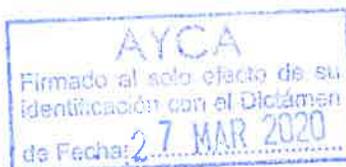
Por medio del Art. 1° del Decreto N° 16.787/2002 se aprobó el estado patrimonial de Corposana al 30/11/2001, y en el Art. 2° se especificó que el Estado Patrimonial de Corposana a esa fecha, ha servido como base para determinar, el conjunto de activos, pasivos y el patrimonio neto de Corposana que el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

Con posterioridad, el Decreto N° 18.439/2002 en su Art. 4to. dispuso que la ESSAP S.A. seguiría operando legalmente en virtud de sus Estatutos Sociales, las disposiciones dictadas respecto a su creación, relacionamiento con el Estado Paraguayo en su


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Narciso E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

carácter de accionista mayoritario, y al régimen Patrimonial y Contable (Patrimonio transferible y no transferible) aprobados por el Poder Ejecutivo.

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

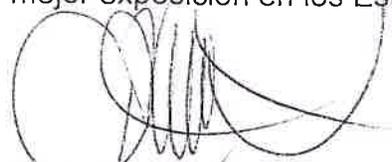
Más adelante, conforme a lo establecido en el Art. 5° del Decreto N° 4.166/2004 del 24/11/2004, ampliado y modificado por el Decreto N° 12.377 del 20/06/2008, se aprobó la conciliación de cuentas entre el Ministerio de Hacienda y la ESSAP S.A., a los efectos de registrar en la contabilidad de la Sociedad,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

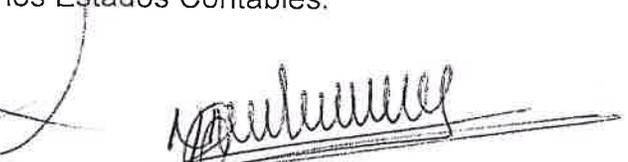
Con la aprobación de la Ley 3.684/2008 del 31/12/2008, se autorizó la Reestructuración y Regularización del Estado Patrimonial de la ESSAP S.A., conforme al Inc. a) del Art. 2° que sanciona "La integración del capital de la ESSAP S.A con los activos y pasivos de la Ex. Entidad Descentralizada Corporación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

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

En el ejercicio 2017, el Directorio de la ESSAP S.A. por medio del Acta N° 1031, Resolución N° 6 del 22/02/2018 autorizó los ajustes contables para el cierre del ejercicio 2017, teniendo en cuenta las observaciones por el ejercicio 2016 y el informe preliminar del 2017 de la Auditoría Externa, para registrar como Activo Fijo de la ESSAP S.A. los bienes de la Ex Corposana, de acuerdo a la propuesta de la Unidad de Contabilidad, a fin de presentar una mejor exposición en los Estados Contables.


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Natalio E. Chase Aeosta
Presidente – ESSAP S.A.

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dictamen
de Fecha: 27 MAR 2020

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

El Directorio de la Essap S.A., a través de la Resolución N° 1 Acta N° 1317, autorizó la registración de los ajustes requeridos para el cierre del Ejercicio 2019, como ser las diferencias de inventario, la activación de las obras en curso y los saldos bancarios de antigua data, entre otros.

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

- ✓ De Agua Potable.
- ✓ De Alcantarillado Sanitario.
Tales servicios y actividades se prestan y desarrollan en virtud de contratos de concesión y/o permisos otorgados de conformidad con las disposiciones de la Ley N° 1.614/2000 "General del Marco Regulatorio y Tarifario del Servicio Público de Provisión de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario para la República del Paraguay".
- ✓ Promoción y Desarrollo de Sistemas de Abastecimiento Público de Agua Potable, de Desagües Sanitarios.
- ✓ Elaboración de Proyectos, Construcción, Explotación exclusiva y Administración de dichos Sistemas, que comprenden las conexiones domiciliarias.

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

La Dirección y Administración de la Sociedad está a cargo de un Directorio, integrado por un máximo de ocho miembros electos por la Asamblea Ordinaria de Accionistas. La representación legal y el uso de la firma social son ejercidos por el Presidente. El actual Presidente del Directorio es el Ing. Natalicio Esteban Chase Acosta, quien asumió la dirección y administración de la ESSAP S.A. en Agosto de 2018. Lo integran además como miembros el Ing. Miguel Ángel Quinto Vera y el Lic. Hugo Daniel Medina.

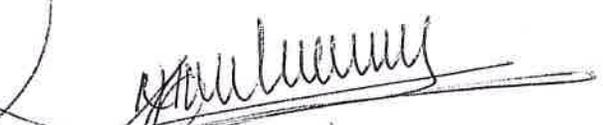
NOTA 2:

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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


Lic. Hermilio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.



AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Directorio
de Fecha: 27 MAR 2020

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

a) Bases de preparación de los Estados Financieros

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

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Índices de inflación acumulada	2,8	3,2

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

Para los ejercicios 2019 y 2018, la presentación de los Estados Financieros fue realizada de conformidad con los requerimientos de la Resolución N° 49/2014, emitida por la Sub Secretaría de Estado de Tributación.

b) Política cambiaria

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

Tipo de cambio para	Al 31/12/2019		Al 31/12/2018	
	Comprador	Vendedor	Comprador	Vendedor
Dólares Estadounidenses	6.442,33	6.463,95	5.960,14	5.960,94
Euros	7.216,70	7.241,56	6.831,51	6.833,03
Dólares Canadienses		4.938,50		4.367,98
Yenes Japoneses	59,13	59,32	54,05	54,06

Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Natalio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

c) Reestructuración y regularización del Estado Patrimonial de la ESSAP

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

Con el objetivo de dar cumplimiento a la Ley, en el año 2009, el Ministerio de Hacienda contrató una Auditoría Externa Independiente para el reconocimiento y valuación de los pasivos de la Ex Corposana y para el Inventario y valuación de los bienes del activo fijo no transferidos a la ESSAP S.A., según consta en el Inc. a) del Art. 2° de la Ley N° 3.684/2008. La mencionada auditoría, emitió sus informes de valuación de bienes muebles e inmuebles, aclarando que por diversas limitaciones no pudieron ser valuados en su totalidad, como por ejemplo por la imposibilidad de ubicarlos, o por falta de información histórica.

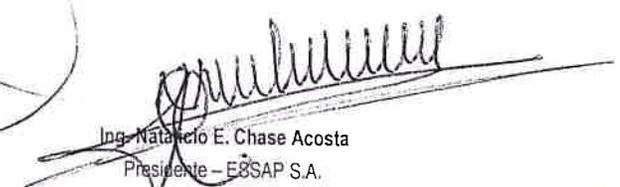
En el año 2012 se realizaron reuniones de trabajo para elaborar un formato de decreto reglamentario que fue acordado y revisado entre representantes de ESSAP y del Ministerio de Hacienda, incluyendo la dinámica contable para realizar las incorporaciones y compensaciones. El referido proyecto finalmente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

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

En el ejercicio 2016, se reconocieron como Pasivo de la ESSAP, las Deudas de la Ex Corposana; y se incorporaron los Activos Fijos de la Ex Corposana, con la autorización del Directorio según Acta N° 923, Resolución N° 3 del 07/03/2017. Como valor de los Activos Fijos fue utilizada la valuación sobre los saldos al 2009, realizada por la Auditoría Externa Independiente contratada por el Ministerio de Hacienda. Estas incorporaciones patrimoniales han permitido realizar ajustes en el Capital por la diferencia entre los Activos y Pasivos incorporados al 31/12/2016.


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

AYCA
 Firmado al solo efecto de su
 identificación con el Documento
 de Fecha: 27 MAR 2020



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

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

En el ejercicio 2017, el Directorio resolvió autorizar ajustes contables, principalmente la incorporación de los bienes del activo fijo de la Ex Corposana, teniendo en cuenta la valuación realizada en el año 2009, con sus ajustes correspondientes por revaluó y depreciación generados hasta el ejercicio 2017. La diferencia neta resultante fue registrada en el Patrimonio Neto.

En el presente ejercicio se han registrado como Activos de la Essap, los últimos bienes de la Ex Corposana, que correspondían a inmuebles (terrenos) que en su momento no fueron tasados por la Consultora que llevó a cabo la valuación, para lo cual se ha contratado los servicios de un profesional, cuyo informe sirvió de base para su registración. Al cierre del Ejercicio 2019, todos los bienes de la Ex Corposana han sido registrados como activos Fijos de la Essap S.A.

d) Provisiones sobre Créditos de Dudoso Cobro

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

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

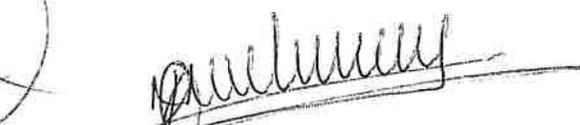
También en el ejercicio 2017, por medio del Acta N° 1.031 Resolución N° 6 Art. 6° del 22/02/2018, el Directorio aprobó la registración en el Activo No Corriente de las cuentas a cobrar con más de un año de antigüedad para una mejor exposición.

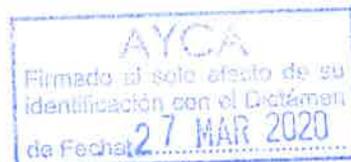
Se siguió con la modalidad de contabilizar las provisiones mensualmente, sobre los saldos vencidos registrados en las siguientes sub-cuentas:

- ✓ Deudores por Suministro de Agua Potable.


Lic. Hermínio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

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

e) Existencias

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

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

f) Propiedad, Planta y Equipo

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

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

Rubro	Vida útil	Tasa Anual
Terrenos	N/A	N/A
Edificios e Instalaciones	40 años	2,5 %
Elementos de Distribución (Cañerías)	40 años	2,5 %
Línea de transmisión Eléctrica	40 años	2,5 %
Grúas, Tractores y Otros Equipos	10 años	10 %
Auto vehículos	5 años	20 %
Equipos y Muebles de Oficina	10 años	10 %
Otros Equipos de Oficina	5 años	20 %
Equipos Técnicos de Laboratorio	10 años	10 %
Herramientas	5 años	20 %

Lic. Herminia Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Equipos Informáticos	4 años	25%
Transporte Marítimo y Fluvial	20 años	5 %
Maquinarias	10 años	10 %
Sistema Telemétrico	40 años	2,5 %
Sistema de Alcantarillado Sanitario	40 años	2,5 %
Sistema de Alcantarillado Pluvial	40 años	2,5 %

g) Intereses y Comisiones sobre Préstamos

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

h) Impuestos que afectan a la Entidad

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

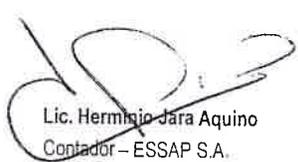
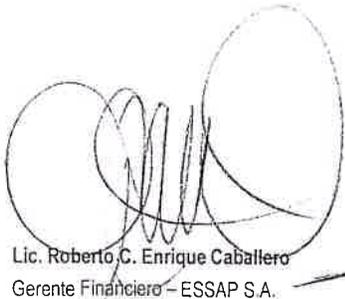
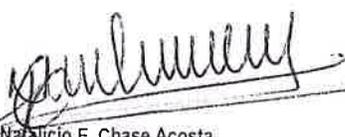
La Sociedad está sujeta a un impuesto anual del 10% sobre la renta neta imponible determinada de conformidad con la Ley N° 125/91, texto modificado por la Ley N° 2421/2004 y sus reglamentaciones, que establece el impuesto a la renta de actividades comerciales, industriales y de servicios que no sean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

h.2) Impuesto al Valor Agregado – IVA

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

i) Reclasificaciones contables del ejercicio anterior

A fin de mantener la comparabilidad de los Estados Financieros, los ajustes y reclasificaciones realizados en la presentación de los Estados Financieros del ejercicio 2019, se incluyeron también ajustes y reclasificaciones a los saldos del ejercicio 2018, que se presentan con fines comparativos.

Lic. Hermisio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Narciso E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

NOTA 3: BANCOS

Registra los montos de libre disponibilidad, depositados en bancos, en cuentas corrientes y cajas de ahorro a la vista, en guaraníes y en dólares estadounidenses; además del saldo depositado en el Banco Nacional de Fomento, como cuenta designada para el Proyecto BIRF 7710-PY financiado con recursos del Banco Mundial, y cuyo uso está restringido a las actividades previstas en el marco del Proyecto.

Cuentas	Saldos en Guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro – ML	69.999.928.191	15.183.121.666
Banco Continental S.A.	38.568.141.561	6.165.805.696
BBVA S.A.	11.924.288.924	668.713.310
Citibank S.A	606.443.336	434.141.247
Visión Banco SAECA	3.060.047.716	566.991.634
Banco Amambay S.A.	6.611.140.235	1.696.723.203
Banco Regional SAECA	2.225.819.645	338.431.355
Banco Nacional del Fomento	7.004.044.908	5.290.522.929
Banco Itau S.A.	1.866	17.630.794
Banco Atlas S.A.	0	4.161.498
Cuenta Corriente – USD	764.864.599	704.424.358
Banco Continental S.A.	764.864.599	704.424.358
Cuenta Corriente – Financiamiento Externo	24.750.000	6.067.894.483
Banco Nacional de Fomento - BIRF 7710-PY	24.750.000	6.067.894.483
Total	70.789.542.790	21.955.440.507

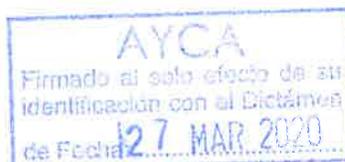
NOTA 4: CRÉDITOS
4.1. DEUDORES POR VENTAS A CORTO PLAZO

Representa las cuentas por cobrar registradas en el Activo Corriente, por los servicios de suministro de agua corriente, tasa de conservación de alcantarillado sanitario, compromisos de pagos en cuotas, y otros servicios prestados por la Entidad en el área metropolitana y ciudades del Interior del país al 31/12/2019 y al 31/12/2018, cuyo desglose por antigüedad se detalla en el **Anexo 1** de estas Notas.

Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enríque Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Mig. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Su composición resumida se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldos en Guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Suministro de Agua Potable	84.034.178.313	80.793.647.478
Tasa Conservación del Alcantarillado Sanitario	39.386.005.805	32.578.516.343
Compromisos de Pago en Cuotas	7.498.251.217	7.576.883.770
Deudores por Servicios Varios	3.031.571.848	4.733.677.372
Otras Entidades Recaudadoras	301.622.511	1.857.537.705
Sub Total	134.251.629.694	127.540.262.668
Menos: Provisiones p/ Cuentas de Dudoso Cobro	(47.223.810.566)	(50.710.858.023)
Total neto de provisiones	87.027.819.128	76.829.404.645

4.2. OTROS DEUDORES

Los saldos de **G 2.752.215.235** y de **G 1.834.807.353** al 31/12/2019 y al 31/12/2018 respectivamente representan cuentas por cobrar de la Entidad por diversos conceptos, cuya composición se detalla a continuación:

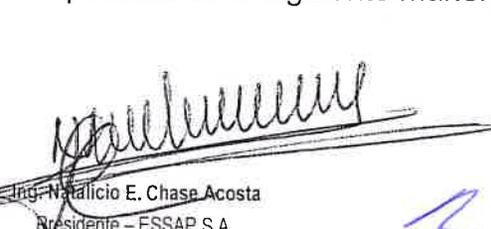
Concepto	Saldos en Guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Cheques Rechazados	27.946.057	21.249.005
Descuento a Funcionarios	313.998	7.788.027
Embargo Judicial - Débito Bancario	2.723.955.180	1.805.770.321
Total	2.752.215.235	1.834.807.353

NOTA 5: ANTICIPOS A PROVEEDORES

Los saldos al 31/12/2019 y al 31/12/2018 están compuestos de la siguiente manera:


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Cuentas	Saldos en Guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Adelanto de haberes al Personal	0	3.440.000
Anticipo de Fondos a Rendir	1.592.230.499	201.326.024
Anticipo a Proveedores	83.477.268	12.933.559
Anticipo UNOPS	9.180.831.134	8.254.793.900
Anticipo p/Compra de Inmueble	100.977.718	100.977.718
Total	10.957.516.619	8.573.471.201

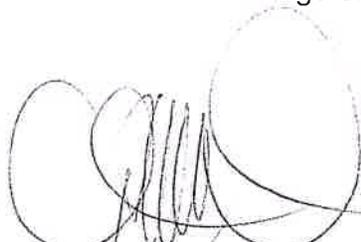
NOTA 6: INVENTARIOS

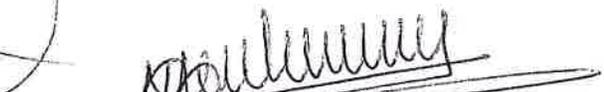
Bajo este rubro se registran las existencias de productos químicos, insumos, repuestos y materiales varios, necesarios para el giro ordinario de la Sociedad, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2019, estaba compuesto en la siguiente forma:

Cuentas	Saldos en Guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Materiales Varios	35.181.255.509	27.769.745.062
Materiales en Sub Depósitos	11.757.060.172	8.346.028.942
Productos Químicos	1.628.275.721	1.128.430.071
Repuestos	0	0
Menos: Previsión por devaluación de Inventarios	(6.071.087.970)	(5.569.643.775)
Total	42.495.503.432	31.674.560.300

Por Acta N° 1317/2020, Resoluciones N° 1 Art. 1° 25/02/2020, el Directorio autorizó el ajuste neto de **G. 230.198.371**. El importe está referido a las diferencias en inventarios del 2019 y la constitución de previsión del 50% de las diferencias negativas surgidas en el Inventario, los que se detallan en el siguiente cuadro:


Lic. Hermenio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Natalicio E. Cháse Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Conceptos	Importes
Diferencia de Inventario 2019	409.598.585
Menos: Constitución de Provisiones, 50% sobre las diferencias del 2019	(179.400.214)
Totales	230.198.371

NOTA 7: GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

Registra los pagos de bienes y servicios no devengados o no utilizados aún en los respectivos ejercicios.

Los saldos al 31/12/2019 y al 31/12/2018 están compuestos de la siguiente manera:

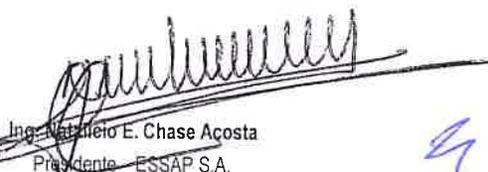
Cuentas	Saldos en Guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Seguros Pagados por adelantado	4.300.505.919	8.879.632.420
Útiles de Oficina	319.599.015	308.265.926
Artículos de Limpieza	44.062.815	142.964.009
Materiales Eléctricos	187.647.670	220.905.410
Herramientas	383.763.435	82.885.666
Total	5.235.578.854	9.634.653.431

NOTA 8: DEUDORES POR VENTAS A LARGO PLAZO

Considerando que hasta el ejercicio 2016 se venía mostrando en el Activo Corriente, las cuentas por cobrar vencidas, el Directorio de la ESSAP S.A. decidió por medio del Acta N° 1.031/2018, Resolución N° 6, Art. 6° aprobar la registración en el Activo No Corriente, de los saldos de las cuentas por cobrar con más de un año de antigüedad que corresponden a las categorías Comerciales, Particulares, Asentamientos, Bomberos, Ex Combatientes y viudas, así como los exonerados del IVA, para una mejor exposición de los saldos, cuyo desglose por antigüedad se detalla en el **Anexo 1** de estas Notas.


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador - ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero - ESSAP S.A.


Ing. Natalio E. Chase Acosta
Presidente - ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Su composición resumida se muestra en el siguiente cuadro:

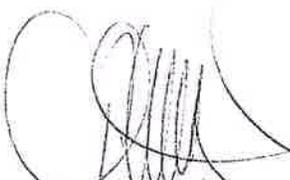
Concepto	Saldos en Guaraníes al	
	31/12/2019	31/12/2018
Suministro de Agua Corriente	34.953.879.448	31.351.552.510
Tasa Conservación del Alcantarillado Sanitario	27.956.507.535	27.094.273.129
Compromisos de Pago en Cuotas a Cobrar	9.345.942.607	8.593.300.137
Deudores por Servicios Varios	3.474.304.952	2.451.880.587
Sub Total	75.730.634.542	69.491.006.363
Menos: Previsiones p/ Cuentas de Dudoso Cobro	(73.602.183.627)	(67.907.911.845)
Total neto de provisiones	2.128.450.915	1.583.094.518

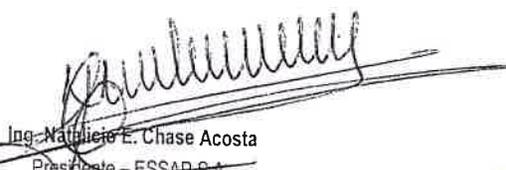
NOTA 9: INVERSIONES A LARGO PLAZO

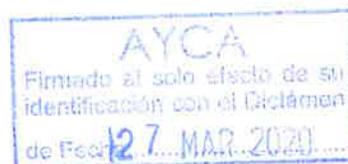
La ESSAP S.A. es socia y accionista de Ferrocarriles del Paraguay S.A. y de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones S.A., asimismo se ha realizado la apertura de un Depósito de Ahorro a Plazo Fijo que será utilizado como garantía del Fondo del Fideicomiso contratado con el Banco Continental, con los siguientes saldos:

Descripción	Saldos en Guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Ferrocarriles del Paraguay S.A. – FEPASA	37.100.000	37.100.000
Compañía Paraguaya de Comunicaciones S.A.	100.000	100.000
Certificado de Depósito de Ahorro	30.000.000.000	0
Total	30.037.200.000	37.200.000


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

NOTA 10: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos al 31/12/2019 y al 31/12/2018, están compuestos de la siguiente manera:

Cuentas	Saldos en Guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Bienes en Operación	932.749.023.680	725.522.884.922
(-) Depreciación acumulada	(282.192.442.025)	(262.606.864.540)
Bienes Fuera de Operación	4.627.574.846	15.200.784.155
Obras en Curso	11.178.432.995	90.458.576.434
Proyecto BIRF 7710-PY	180.196.449.301	223.655.587.481
Total	846.559.038.797	792.230.968.452

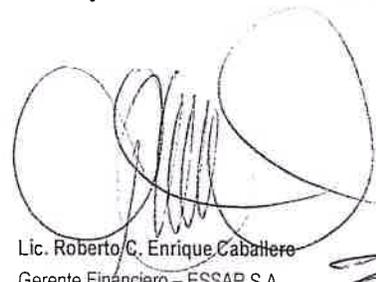
En el **Anexo N° 2** de estas Notas se detalla la composición de este rubro. El Directorio de la ESSAP S.A. por medio del Acta N° 1.031/2018, Resolución N° 6, Art.1°, aprobó la registración en los Estados Contables de la Essap S.A., al 31/12/2017, la incorporación en el Activo Fijo de los bienes de la Ex Corposana, teniendo en cuenta la valuación realizada en el año 2009.

En el ejercicio 2019, se han registrado como Activos de la Essap, los últimos bienes de la Ex Corposana, que correspondían a inmuebles (terrenos) que en su momento no fueron tasados por la Consultora que llevó a cabo la valuación, en el año 2009, por la cual se ha contratado los servicios de un profesional tasador, cuyo informe sirvió de base para su registración. Al cierre del Ejercicio 2019, todos los bienes de la Ex Corposana han sido registrados como activos Fijos de la Essap S.A.

Asimismo, por Acta N° 1317/2020, Resolución N° 1, el Directorio de la Essap S.A. aprobó la registración de las Obras en Curso de antigua data que ya se encontraban en operación y no estaban siendo afectados por revaluos ni depreciaciones.

NOTA 11: OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Los saldos al 31/12/2019 y al 31/12/2018 están compuestos de la siguiente manera:


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Narcisio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Descripción	Saldos en Guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Otras Deudas del Estado	0	4.485.717.905
Otros Activos No Corrientes	5.681.790.433	5.681.790.433
Previsiones	(5.755.242.506)	(5.755.242.506)
Total	(73.452.073)	4.412.265.832

El saldo generado en esta cuenta, se debe a que se han compensado las cuentas a cobrar y a pagar que se tiene con el Estado Paraguayo, esto en base a lo dispuesto en la Ley 3684/2008, por el cual se transfieren los Activos y Pasivos de la Ex Corporana, quedando algunos saldos pendientes de conciliación, para lo cual se requiere el Decreto Reglamentario de la Ley mencionada, para su concreción se está trabajando con la Dirección General de Empresas Públicas, del Ministerio de Hacienda.

NOTA 12: ACREEDORES COMERCIALES

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los principales proveedores comerciales al cierre del ejercicio 2019 con la composición de sus saldos en relación al ejercicio 2018 respectivamente.

Cuentas	Saldos en Guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores Locales:	111.639.029.132	70.462.106.314
• Administración Nacional de Electricidad – ANDE	95.429.816.231	61.213.350.125
• Fluoder S.A.	2.226.583.198	2.146.967.080
• Imperplast	744.780.052	1.279.928.805
• Proyec S.A.	1.447.302.200	812.743.085
• Tigre Paraguay	1.214.405.377	0
• Consorcio Molecor-Titan	1.386.345.452	0
• Provindus S.A.	1.130.126.556	0
• Otros Proveedores Locales	8.059.670.066	5.617.201.352
Otros Acreedores:	552.490.055	2.082.250.793
• Cuentas a Pagar BIRF	555.271.667	2.082.032.405
• Acreedores Varios	218.388	218.388
Total	112.191.519.187	72.544.357.107

Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Naborio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dictamen
de Fecha 27 MAR. 2020

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

La mayor deuda de la Sociedad, sigue siendo con la ANDE, que se ha incrementado en un 56%, debido a la falta de pago. Ante esta situación, se ha iniciado una conciliación de deudas con dicha empresa, hasta cuya finalización permanecerá congelada la deuda acumulada al mes de setiembre/2019 y posteriormente llegar a un acuerdo en la forma de pago que sería en cuota fijas mensuales, realizándose el pago de las facturaciones mensuales a partir del mes de octubre/2019.

Los demás principales acreedores, corresponden a proveedores de Productos Químicos necesarios para el proceso de potabilización del agua y materiales y accesorios para el mantenimiento del sistema como caños y otros productos.

NOTA 13: DEUDAS FINANCIERAS CORRIENTES

Desde el ejercicio 2019 registramos en el pasivo corriente la porción de las deudas externas a ser abonadas por la ESSAP S.A., para una mejor exposición en los estados contables. Los saldos se muestran en el siguiente cuadro:

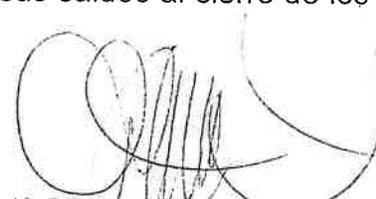
Deudas Financieras	Saldos en Guaraníes al	
	31/12/2019	31/12/2018
BIRF 7710-PY	15.825.136.764	13.139.283.372
Ex Corposana	29.236.663.278	27.263.348.534
Fideicomiso Banco Continental	2.531.441.763	0
Sub Total	47.593.241.805	40.402.631.906
Intereses a Pagar	2.373.612.805	2.201.303.524
Totales	49.966.854.610	42.603.935.430

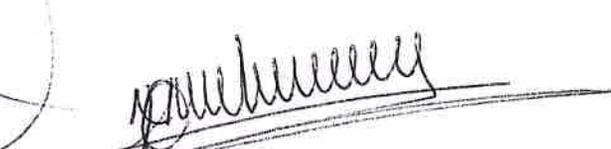
13.1. Préstamo BIRF 7710-PY

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

La composición de sus saldos al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 se muestra en el siguiente detalle:


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador - ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero - ESSAP S.A.


Ing. Matancio E. Chase Acosta
Presidente - ESSAP S.A.

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dictámen
de Fecha: 12.7. MAR. 2020.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Registrado en el PASIVO:	Al 31/12/2019			Al 31/12/2018		
	Saldos en USD	Tipo de Cambio	Saldos en Guaraníes	Saldos en USD	Tipo de Cambio	Saldos en Guaraníes
Corriente	2.448.214,60	6463,95	15.825.136.764	2.204.230,10	5960,94	13.139.283.372
Totales	2.448.214,60		15.825.136.764	2.204.230,10		13.139.283.372

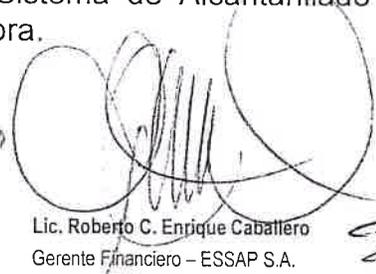
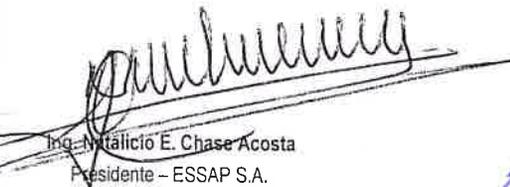
13.2. Préstamos de la Ex Corposana

En cumplimiento de la Ley 3.684/2008, se registra en el pasivo los saldos de las Deudas de la Ex Corposana desde el 31/12/2016, ESSAP S.A. viene realizando los pagos conforme a sus vencimientos y el saldo de la porción corriente al 31/12/2019, el que se detalla en el siguiente cuadro:

Registrado en el PASIVO:	Monedas	Al 31/12/2019			Al 31/12/2018		
		Saldos en Moneda Extranjera	Tipos de Cambio	Saldos en Guaraníes	Saldos en Moneda Extranjera	Tipos de Cambio	Saldos en Guaraníes
Corriente							
BID Contrato Nro. 818	USD	1.540.115,72	6463,95	9.955.231.008	1.540.115,72	5.960,94	9.180.537.400
	CAD	58.285,54	4938,50	287.843.139	58.285,54	4.367,98	254.590.073
	YEN	709.848,00	59,32	42.108.183	709.848,00	54,06	38.374.383
Natexis Banque	EUR	117.101,19	7241,56	847.995.293	247.442,01	6.833,03	1.690.778.678
J.B.I.C. N PG - P12	YEN	297.800.000	59,32	17.665.496.000	297.800.000	54,06	16.099.066.000
Totales				29.236.663.278			27.263.348.533

13.3 Fideicomiso Banco Continental

En fecha 15 de octubre de 2019, se firmó un Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Garantía y Fuente de Pago entre la Essap S.A. y el Banco Continental, para la obtención de una línea de crédito hasta la suma de Gs. 180.000.000.000 (Guaraníes ciento ochenta mil millones) o su equivalente en moneda extranjera, destinado a la construcción del Sistema de Alcantarillado Sanitario – Colectores en la ciudad de Fernando de la Mora.

 Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.
  Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.
  Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

NOTA 14: OTROS PASIVOS

Los saldos al 31/12/2019 y al 31/12/2018 están compuestos de la siguiente manera:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
▪ Fondo de Reparación	2.423.263.077	3.532.018.815
▪ Otros Acreedores	700.398.195	1.080.834.726
Total	3.123.661.272	4.612.853.541

NOTA 15: OBLIGACIONES LEGALES POR LITIGIOS

Continúan procesos por reclamos judiciales a la ESSAP S.A., la Asesoría Jurídica informó los casos pendientes al cierre del ejercicio 2019, algunas ya han sido provisionadas en años anteriores, motivo por el cual se procedió registro de la diferencia generada en este periodo. La composición de los saldos al cierre de los ejercicios 2019 y 2018 se muestra a continuación:

Nombre	Descripción	Saldos en guaraníes al:	
		31/12/2019	31/12/2018
Arnaldo Arca Larrosa c/ Essap S.A.	Auto para sentencia	15.000.000	
Nilsa Fioravanti c/ Essap S.A.	En proceso de ejecución de sentencia	7.000.000	
Anibal Coronel Ferreira c/ Essap S.A.	Autos para resolver	10.000.000	
Pedro Céspedes c/ Essap S.A.	Autos para resolver	1.500.000.000	
Roberto Carlos Díaz c/ Essap S.A.	Auto para sentencia	23.760.111	
Miguel Moreno c/ Essap S.A.	Auto para sentencia	125.000.000	
Sindicato Sifucorp c/ Essap S.A.	Con acción de inconstitucionalidad	3.200.000.000	
Jorge Bernal c/ Essap S.A.	Propuesta de la adversa en cuanto a forma de pago	25.000.000	
Fidelino Etcheverry c/ D.G.G.C. y Essap S.A.	En apelación	10.157.400	

Lic. Herminda Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Narciso E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

AYCA
Firmado al solo efecto de su identificación con el Distámen de Fecha 27 MAR 2020

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Oswaldo Acosta Arguello c/ Essap S.A.	Falta ejecutar la sentencia	20.000.000	
Roquelina Paredes c/ Essap S.A.	En ejecución	55.291.237	
Seam c/ Essap S.A.	Cambio de caratula	21.046.000	
Arminda Mendoza de Moray c/ Essap S.A.	En etapa probatoria	3.313.474.250	
Samuel Aguayo c/ Essap S.A.	En proceso de ejecución	21.790.714	
Eduardo Molinas c/ Essap S.A.	En proceso de levantamiento de embargo	55.000.000	
Jerdin Brunagsa c/ Essap S.A.	Etapa probatoria	18.993.409	
Hernán Patiño c/ Essap S.A.	En autos para resolver	50.000.000	
Nelson Riquelme c/ Essap S.A.	Autos para sentencia	30.000.000	
Marcelo Fretes en Essap c/ Daniel Ojeda	Se interpuso excepciones	4.688.697	
CYCA c/ Essap S.A.	Pendiente la resolución del pedido de caducidad	44.000.000	
Everest Ing. S.R.L. c/ Essap S.A.	En apelación	893.591.854	
Reg.Honorarios Angel Vargas Alianza Sindicatos	Trámite ante la CSJ	200.000.000	
Nilda Trinidad Pérez c/ Essap S.A.	Trámite ante la CSJ	1.200.000.000	
Hugo Sandro Cantero	Producción de pruebas	0	15.000.000
Sandro Silvestri	Autos para resolver	0	166.100.000
Municipalidad de San Lorenzo	Para informe de actuaria	0	1.636.661.915
Municipalidad de Encarnación	Se contestó Traslado	0	5.405.102.187
Juliana Giménez de Aquino	Por fallecimiento de una menor en zona de obras de la Essap	0	1.140.000.000
Fidelino Etcheverry	Regulación de Honorarios Extrajudiciales	0	188.000.000
Pablo Ariel Noguera	Daño Moral y otros	0	49.000.000
Otros		0	160.070.910
		10.843.793.672	8.759.935.012

Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

NOTA 16: PROVISIÓN PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS

En este rubro, se registran las provisiones por pagos pendientes de remuneraciones y asignaciones adicionales pendientes de pago, a los funcionarios que ya han cumplido los requisitos para su jubilación ordinaria y otras obligaciones laborales de corto plazo. Su composición detallada al 31/12/2019 y al 31/12/2018 respectivamente, se muestra a continuación:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Provisión para Beneficio de Jubilación (*)	6.246.540.332	3.754.542.995
Remuneraciones a Pagar	14.316.316	132.567.530
Total	6.260.856.648	3.887.110.525

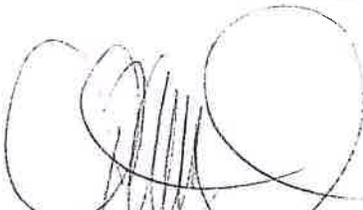
(*) Corresponde al saldo de la provisión de la asignación complementaria calculada para aquellos funcionarios que de conformidad al ítem IX.2 del Contrato colectivo de Trabajo han completado en el año 2019 las condiciones para acceder a la jubilación ordinaria. Esta gratificación es equivalente al 50% del salario mensual presupuestado del dependiente por cada año de antigüedad.

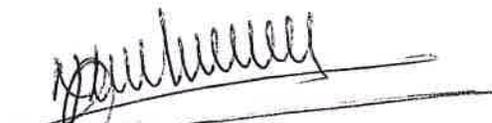
NOTA 17: ANTICIPO DE CLIENTES

El saldo de **G 5.873 millones** al 31/12/2019, corresponde a créditos a favor de usuarios, generados a partir de pagos duplicados, recibidos en más de un punto de cobranza en el ejercicio 2019.

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Créditos a Favor de Usuarios	5.873.487.434	4.640.735.815
Cobranza por venta en subasta	0	396.350.000
Total	5.873.487.434	5.037.085.815


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador - ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero - ESSAP S.A.


Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente - ESSAP S.A.


AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Dictamen
de Fecha: 27 MAR. 2020.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

NOTA 18: ACREEDORES COMERCIALES A LARGO PLAZO

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los principales proveedores comerciales y la composición de sus saldos al cierre de los ejercicios 2019 y 2018 respectivamente.

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2018
Municipalidad de Asunción	8.173.361.099	6.921.039.780
Otros varios proveedores	206.762.782	206.762.782
Total	8.380.123.881	7.127.802.562

NOTA 19: OTROS ACREEDORES

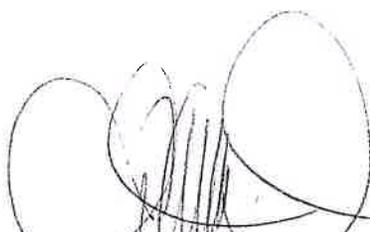
La composición de los principales acreedores con saldos al 31/12/2019 y 31/12/2018, se detalla a continuación:

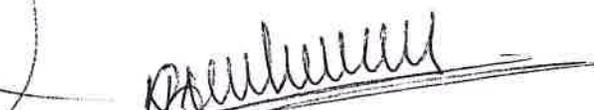
Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
FONDO REPARO:		
▪ Consorcio Bella Vista	1.143.287.514	1.087.363.408
▪ Proel Ingeniería	1.077.792.266	1.077.792.266
▪ Caraguatay S.A.	232.729.280	232.729.280
▪ Consorcio Vinas Kue	182.294.258	182.294.258
▪ Constr. Asunción S.A & Asociado	99.593.448	99.593.448
▪ Retenciones a varios proveedores por Fondo de Reparación	692.022.176	2.027.945.860
Total	3.427.718.942	4.707.718.520

NOTA 20: DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO

20.1. Préstamo BIRF 7710-PY – Porción no Corriente


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Narciso E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

La porción de la deuda del Préstamo BIRF 7710 – PY a pagar después de los 12 meses siguientes al periodo, se registra en el Pasivo no Corriente. La composición de sus saldos al cierre de los ejercicios 2019 y 2018 se muestra en el siguiente detalle:

Registrado en el PASIVO:	Al 31/12/2019			Al 31/12/2018		
	Saldos en USD	Tipo de Cambio	Saldos en Guaraníes	Saldos en USD	Tipo de Cambio	Saldos en Guaraníes
No Corriente	34.521.683,32	6463,95	223.146.437.482	39.415.417,96	5.960,94	234.952.941.534
Totales	34.521.683,32		223.146.437.482	39.415.417,96		234.952.941.534

20.2. Préstamos de la Ex Corposana – Porción no Corriente

En estas cuentas se reflejan los saldos de las deudas externas que la ESSAP S.A. concilia con la Dirección General de Crédito y Deuda Pública del Ministerio de Hacienda. La composición de sus saldos se muestra en el siguiente detalle

Registrado en el PASIVO:	Monedas	Al 31/12/2019			Al 31/12/2018		
		Saldos en Moneda Extranjera	Tipos de Cambio	Saldos en Guaraníes	Saldos en Moneda Extranjera	Tipos de Cambio	Saldos en Guaraníes
No Corriente							
BID Contrato Nro. 818	USD	12.320.925,86	6463,95	79.641.848.713	13.861.041,58	5.960,94	82.624.837.196
	CAD	466.284,19	4938,5	2.302.744.472	524.569,71	4.367,98	2.291.310.002
	YEN	5.678.797	59,32	336.866.238	6.388.647	54,06	345.370.257
Natexis Banque	EUR	0	7241,56	0	0	6.833,03	0
J.B.I.C. N PG - P12	YEN	0	59,32	0	297.800.000	54,06	16.099.068.000
Totales				82.281.459.444			101.360.585.455

NOTA 21: DEUDAS CON EL ESTADO

En estas cuentas se registran las obligaciones con el Estado, por cobranzas realizadas sobre créditos del mismo Estado, no transferidos a ESSAP al momento de su constitución. Las variaciones registradas se refieren a las cobranzas que se vinieron

Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Lic. Esteban E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

realizando desde la misma creación de esta Entidad. Su composición se detalla a continuación:

Cuentas	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2018	31/12/2017
Deudas por Cobranzas	5.453.004.555	5.435.297.464
Total	5.453.004.555	5.435.297.464

NOTA 22: PATRIMONIO NETO

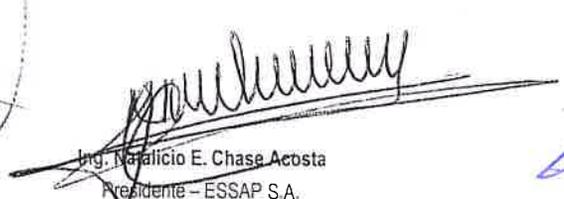
En el ejercicio 2019, se ha registrado los bienes de la Ex Corposana pendientes, debido a que no se contaba con la valoración de las mismas. Esta administración contrató los servicios de una consultora para la tasación de dichas propiedades (Terrenos), con los cuales fueron incorporados como Activos de la Essap S.A., como Aporte Irrevocable del Estado Paraguayo, de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 3684/2008. Los saldos al 31/12/2019, presentan la siguiente composición:

CUENTAS	Saldos al 31/12/2018	Aumentos	Disminuciones	Saldos al 31/12/2019
Capital Integrado	359.643.527.499	25.350.000.000		384.993.527.499
Revalúo Ley 125/91	68.264.912.372	17.144.790.324		85.409.702.696
Reserva Legal 5%	23.561.513.453	3.719.363.590		27.280.877.044
Resultado Acumulado	(32.143.107.595)	17.995.522.622		(14.147.584.973)
Resultado del Ejercicio	17.995.522.622	73.345.724.226	17.995.522.622	73.345.724.226
TOTAL	437.322.368.352	137.555.400.762	17.995.522.622	556.882.246.492

NOTA 23: VENTAS DE SERVICIOS GRAVADOS

Las Ventas Netas corresponden a las facturaciones acumuladas al cierre del periodo concluido el 31 de diciembre del 2019 y 2018, por los servicios de suministro de agua potable y tasa de alcantarillado sanitario, así como de otros servicios, los saldos al cierre se presentan a continuación:





Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Suministros de Agua Potable	341.613.493.595	279.301.370.306
Varios p/Servicio de Agua Potable	18.583.002.518	19.306.846.593
Tasa de Conservación de Alcantarillado Sanitario	142.344.939.892	83.237.201.203
Servicio de Alcantarillado Sanitario	762.917.946	710.244.319
Menos Descuentos Concedidos	-2.067.843.847	(3.739.609.010)
Total	501.236.510.104	378.816.053.411

NOTA 24: COSTOS DE SERVICIOS GRAVADOS

Los saldos de este rubro están compuestos por los gastos del personal, los productos químicos, fuerza motriz, conservaciones y reparaciones, combustibles y lubricantes, depreciaciones y gastos generales inherentes a los sectores operativos de la empresa. Los saldos acumulados al cierre de los ejercicios 2019 y 2018 respectivamente, se detallan a continuación:

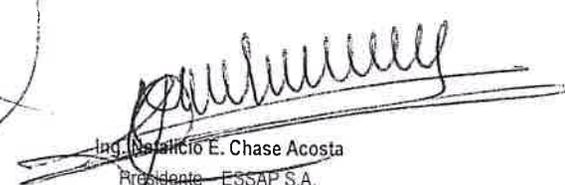
Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Gastos del Personal	101.369.533.649	88.870.113.934
Depreciación	14.657.417.508	16.650.806.755
Productos Químicos	29.387.540.763	33.147.712.823
Fuerza Motriz	35.417.557.468	25.867.378.508
Conservación y Reparación	29.491.403.278	28.773.736.976
Combustibles y Lubricantes	2.524.412.075	2.516.317.471
Gastos Generales	6.946.913.568	4.588.114.756
Total	219.794.778.309	200.414.181.223

NOTA 25: RESULTADOS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO

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


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Descripción	SalDOS en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos por Diferencias de Cambio	19.487.158.121	12.791.969.218
Egresos por Diferencias de Cambio	(49.174.615.146)	(36.509.818.868)
Resultado Neto por Diferencias de Cambio	(29.687.457.025)	(23.717.849.650)

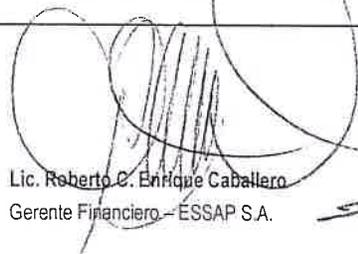
a) Los **ingresos** por este concepto se presentaron en las siguientes cuentas:

Descripción	SalDOS en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Referidos a las Deudas de la Ex Corposana	6.229.919.677	6.848.961.622
- BID Contrato N° 818/SF-PR	4.382.925.430	2.783.982.570
- JBIC N PG - P12	1.822.826.762	3.263.512.525
- NATEXIS BANQUES	24.167.485	801.466.527
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	11.644.822.533	5.507.843.031
- BIRF 7710 – PY	11.644.822.533	5.507.843.031
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	1.518.570.259	379.642.350
- UNOPS PY	1.518.570.259	379.642.350
Otras Diferencias de Cambio	93.845.652	55.522.215
- Sobre cuentas bancarias	93.845.652	55.522.215
TOTAL GANANCIAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	19.487.158.121	12.791.969.218

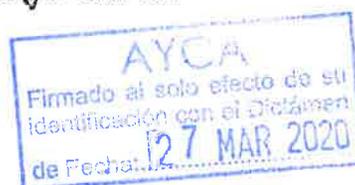
Los **egresos** por este concepto se presentaron en las siguientes cuentas:

Descripción	SalDOS en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Referidos a las Deudas de la Ex Corposana	16.398.527.761	16.757.578.708
- BID Contrato N° 818/SF-PR	11.867.123.456	8.879.170.657
- JBIC N PG - P12	4.412.030.450	6.789.609.796
- NATEXIS BANQUES	119.373.855	1.088.798.255
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	32.205.471.521	19.579.409.314
- BIRF 7710 – PY	32.205.471.521	19.579.409.314


Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.


Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.


Ing. Natalia E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	533.511.448	83.612.450
- UNOPS PY	533.511.448	83.612.450
Otras Diferencias de Cambio	37.104.416	89.218.396
- Sobre cuentas bancarias	37.104.416	89.218.396
TOTAL PÉRDIDAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	49.174.615.146	36.509.818.868

NOTA 26: OTROS GASTOS DE VENTAS

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

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Combustibles y Lubricantes	103.704.852	139.577.140
Reparaciones y Mantenimiento	326.791.079	13.653.457
Gastos Generales	689.766.327	740.644.518
Total	1.120.262.258	893.875.115

NOTA 27: OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se agrupan los otros gastos administrativos, cuya composición al 31/12/2019 y al 31/12/2018 se detalla a continuación:

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Publicidad y Propaganda	1.124.718.278	1.120.267.371
Alquiler de Equipos	0	654.633.449
Servicios de Higiene	111.116.452	132.338.962
Uniforme para el Personal	25.724.676	1.210.769.520
Servicio rastreo satelital	45.696.818	252.069.544
Reserva Legal	3.839.865.311	947.132.770
Gastos Varios	6.361.149.572	2.012.318.0860
Total	11.508.271.107	6.329.529.702

Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Naboricio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Documento
de Fecha: 27 MAR 2020

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
 Con cifras comparativas al 31/12/2018

NOTA 28: COMISIONES Y GASTOS FINANCIEROS

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

Descripción	Saldos en guaraníes al:	
	31/12/2019	31/12/2018
Referidos a las Deudas de la Ex Corporana	3.174.072.352	2.464.206.397
▪ BID Contrato N° 818/SF-PR	2.230.529.403	1.519.246.139
▪ JBIC N PG - P12	925.005.156	895.842.014
▪ NATEXIS BANQUES	18.537.793	49.118.244
Referidos al Proyecto BIRF en Ejecución	10.748.150.668	6.722.814.374
▪ BIRF 7710 – PY	10.748.150.668	6.722.814.374
Fideicomiso Banco Continental	312.484.930	6.722.814.374
▪ Interes Fideicomiso	312.484.930	6.722.814.374
Total	14.234.707.950	9.187.020.771

Lic. Herminio Jara Aquino
 Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
 Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Natalicio E. Chase Acosta
 Presidente – ESSAP S.A.

AYCA
 Firmado al ser oído de su
 identificación con el Director
 de Fecha: **27 MAR 2020**

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

ANEXO N° 1

ANEXO 1 A LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS al 31/12/2019 "DEUDORES POR VENTAS PREVISIONADOS POR AREA METROPOLITANA Y DEL INTERIOR"																
[Cifras expresadas en guaraníes, comparadas al 31/12/2019]																
Antigüedad de los saldos	AREA METROPOLITANA						INTERIOR						TOTAL			
	Saldo Bruto	%	Provisión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Provisión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Provisión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Provisión Acumulada	Saldo Neto
De 1.095 días en adelante (3 años y más)	25.777.068.362	100	25.777.068.362	0	17.474.508.550	100	17.474.508.550	0	43.251.576.912	100	43.251.576.912	0	0	0	0	0
De 731 a 1.094 días (Mayor a 2 y menor a 3 años)	837.285.175	80	669.828.940	187.457.235	381.717.838	80	305.374.289	76.343.567	1.219.004.011	80	975.203.209	243.800.802	0	0	0	0
De 366 a 730 días (Mayor a 1 año y menor a 3 años)	2.613.346.479	50	1.306.673.240	1.306.673.239	1.750.681.179	50	875.340.590	875.340.589	4.384.027.658	50	2.182.013.630	2.182.013.628	0	0	0	0
De 180 a 365 días (De 6 meses hasta a 1 año)	8.024.531.279	10	902.453.128	7.222.078.151	3.163.598.823	10	316.359.882	2.847.238.941	11.199.130.102	10	1.118.813.010	10.069.317.092	0	0	0	0
SUB TOTAL	37.252.232.295		28.556.023.670	8.695.208.625	22.770.547.388		18.971.624.291	3.798.923.097	60.023.779.683		47.527.647.961	17.485.131.722				
Deudas menores a 6 meses	57.105.021.138	0	0	57.105.021.138	16.985.611.267	0	0	0	73.650.632.405	0	0	73.650.632.405	0	0	0	0
Otras Entidades Reconciliadoras									301.822.511			301.822.511				
Diferencia a ser avaluada									303.837.395			303.837.395				
TOTAL	94.357.253.433		28.556.023.670	65.801.229.763	39.356.158.635		18.971.624.291	3.798.923.097	134.318.871.954		47.527.647.961	186.791.224.033				

EJERCICIO 2019 ACTIVO CORRIENTE																
Antigüedad de los saldos	AREA METROPOLITANA						INTERIOR						TOTAL			
	Saldo Bruto	%	Provisión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Provisión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Provisión Acumulada	Saldo Neto	Saldo Bruto	%	Provisión Acumulada	Saldo Neto
De 1.095 días en adelante (3 años y más)	61.739.579.701	100	61.739.579.701	0	8.013.441.415	100	8.013.441.415	0	69.753.021.116	100	69.753.021.116	0	0	0	0	0
De 731 a 1.094 días (Mayor a 2 y menor a 3 años)	1.871.242.656	80	1.406.994.125	374.248.531	1.018.092.445	80	814.473.956	203.619.489	2.889.335.104	50	2.311.468.082	577.867.019	0	0	0	0
De 366 a 730 días (Mayor a 1 año y menor a 3 años)	2.141.440.093	50	1.070.720.047	1.070.720.046	933.940.764	50	466.974.392	466.974.382	3.075.388.857	50	1.537.694.429	1.537.694.428	0	0	0	0
De 180 a 365 días (De 6 meses hasta a 1 año)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUB TOTAL	65.752.262.450		64.307.293.873	1.444.968.577	9.955.482.624		9.294.889.753	670.932.871	75.717.745.074		73.602.183.527	2.115.561.447				
Deudas menores a 6 meses									670.932.871			670.932.871				
Otras Entidades Reconciliadoras									75.717.745.074			75.717.745.074				
TOTAL	65.752.262.450		64.307.293.873	1.444.968.577	9.955.482.624		9.294.889.753	670.932.871	75.717.745.074		73.602.183.527	2.115.561.447				

Obs: La Diferencia registrada se debe a un error de cálculo al momento de generar el informe, para la distribución de los Activos en Corriente y No Corriente, esta diferencia se regularizará en Enero de 2020

Lic. Herminio Jara Aquino
Contador – ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero – ESSAP S.A.

Ing. Natalio E. Chase Acosta
Presidente – ESSAP S.A.

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Director
de Fecha: 27 MAR 2020

4

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019
Con cifras comparativas al 31/12/2018

ANEXO N° 2

Cuentas	COSTOS HISTÓRICOS REVALUADOS		DEPRECIACIONES					Valor Neto Bruto al 31/12/2018			
	Saldo al 31/12/2019	Altares al Ejercicio 2019	Revalúo	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Vol. del m. al año	Altares de Años Anteriores		Revalúo	Del Ejercicio	Saldo Acumulado al 31/12/2019
Carbón											
Bienes en Operación	725.192.497.236	191.756.571.964	13.344.621.615	18.778.251.004	322.312.089.401	342.838.844.540	0	(2.070.899.749)	519.113.186	21.137.184.088	352.192.442.025
Materiales	82.877.971.782	18.655.000.000	2.940.674.437	2.916.129.162	117.055.151.943	0	0	0	0	0	117.055.151.943
Acuerdos / Transporte	12.239.614.781	4.912.852.960	178.918.917	218.028.972	37.792.215.824	26.784.171.024	5	500.132.223	49.067.315	1.720.251.511	29.250.532.143
Autobuses, Camión y Camionetas	27.855.372.926	5.959.526.531	1.030.184.346	63.022.458	12.296.329.722	10.481.709.881	10	802.816.337	9.244.626	266.917.477	10.756.594.625
Maquinarias	17.817.756.172	2.933.776.051	703.360.549	776.919.157	17.492.361.857	15.553.674.915	10	(1.783.507.124)	75.531.754	3.453.965.337	17.863.345.051
Equipos Informáticos	3.669.970.576	68.803.307	251.247.169	1.087.477	3.265.910.555	3.265.910.555	5	(187.860.252)	232.900	778.473.374	13.403.814.523
Equipos de Duplicación (Copiadora)	169.724.147.420	38.635.650.988	168.115.142	4.565.302.248	204.378.926.487	46.338.300.070	40	(1.780.593.998)	112.930.345	5.094.529.545	3.095.598.227
Equipos de Impresión y Escritura Varios	297.357.363.136	28.780.517.268	3.577.974.751	9.515.323.340	339.131.779.058	84.179.803.378	40	8.769.550.034	211.297.510	6.528.721.565	107.388.503.917
Lineas de Transmisión	45.595.515	0	(1)	0	46.999.514	46.999.510	49	0	0	0	46.999.510
Gas, Troncos y Otros Combustibles	23.765.393.314	687.570.628	13.316.198.826	182.390.234	21.560.162.051	17.659.024.279	10	(663.962.208)	16.521.719	997.511.321	17.741.197.091
Equipos Técnicos y de Laboratorio	4.397.255.446	686.223.182	86.457.954	37.389.040	5.617.328.227	4.480.603.363	10	(90.703.030)	6.386.268	375.557.328	4.716.164.329
Biblioteca	3.905.940	0	0	0	3.905.940	0	0	0	0	0	3.905.940
Oficina Equipos de Oficina	95.026.628	0	2.815.371	440.599	99.742.999	93.745.966	10	4.793.067	88.186	24.283.314	963.905.556
Tramitación Marítimo y Fluvial	91.614.826	0	590.912	1.515.481	92.549.153	96.721.691	20	(11.544.356)	75.780	12.921.698	98.175.014
Sistema de Administración Sanitaria Oper. (ml)	44.892.843.926	88.671.593.826	267.130.015	1.404.526.024	134.521.453.716	33.729.877.026	49	300.497.230	22.274.351	1.727.046.849	34.269.700.710
Sistema de Gestión Pivotal	2.013.591.262	0	(2.013.591.262)	0	0	879.704.518	40	(707.259.558)	0	28.531.040	0
Oficina en Curso	60.411.629.919	6.830.914.033	184.004.193.007	0	11.178.432.956	0	0	0	0	0	11.178.432.956
Bienes Fuera de Operación	50.411.629.919	6.830.914.033	184.004.193.007	0	11.178.432.956	0	0	0	0	0	11.178.432.956
Bienes Fuera de Operación a Tránsito	15.617.708.314	5.534.413.805	17.827.844.139	0	5.044.469.026	0	0	0	0	0	5.044.469.026
Maquinarias y Equipos a Tránsito	5.702.053.178	5.753.413.805	17.827.844.139	0	4.627.574.648	0	0	0	0	0	4.627.574.648
Maquinarias y Equipos a Tránsito	8.669.678.976	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bienes de Proyecto a Tránsito	116.224.178	0	0	0	415.924.178	0	0	0	0	0	415.924.178
Bienes de Proyecto a Tránsito	23.335.937.481	7.524.593.135	103.985.211.815	0	180.195.449.301	0	0	0	0	0	180.195.449.301
Proyecto SIF-770-2P	223.933.597.481	7.526.593.135	160.965.731.916	0	160.195.449.301	0	0	0	0	0	160.195.449.301
Bienes a Incorporar Ley 2664/05	1.054.037.831.992	211.990.500.477	148.232.416.475	11.728.351.094	1.121.757.410.822	352.095.664.540	0	(2.070.899.749)	519.113.186	21.137.184.088	302.052.442.025
TOTAL GENERAL											

Lic. Hermindo Jara Aquino
Comandante - ESSAP S.A.

Lic. Roberto C. Enrique Caballero
Gerente Financiero - ESSAP S.A.

Lic. Natalicio E. Chase Acosta
Presidente - ESSAP S.A.

AYCA
Firmado al solo efecto de su
identificación con el Director
de Fecha: 27 MAR 2020