# CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION

## AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

## INFORME SOBRE SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE EL ESTADO DE DECLARACION DE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA SUBSECRETARIA DE ESTADO DE TRIBUTACION

**INFORME SOBRE RECOMENDACIONES DE ASPECTOS TRIBUTARIOS**

**INFORME DE SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE EL ESTADO DE DECLARACIÓN SOBRE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN**

24 de abril de 2023

**Señores**
**Crédito Agrícola de Habilitación - CAH**
**Asunción, Paraguay**

Hemos sido contratados para realizar una revisión de seguridad razonable, sobre el estado de declaración sobre impuestos administrados por la Subsecretaría de Estado de Tributación del **Ejercicio fiscal 2022** preparados en los términos de la Ley 6380/2019 y sus decretos reglamentarios, los cuales se detallan en el Anexo I adjunto preparado por el **Crédito Agrícola de Habilitación** y firmado por nosotros con fines de identificación.

**Responsabilidad de la dirección en la preparación del Estado de Declaración sobre Impuestos**

La gerencia de la institución es responsable de la preparación y presentación adecuada del estado de declaración sobre impuestos administrados por la Subsecretaría de Estado de Tributación de acuerdo con lo establecido por la Ley 6380/2019 y sus decretos reglamentarios. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes relativos a la preparación y presentación adecuada del mencionado estado de declaración sobre impuestos administrados por la Subsecretaría de Estado de Tributación.

**Independencia y control de calidad**

Hemos cumplido los requerimientos de independencia y demás requerimientos de ética del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, que se basa en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia y diligencia profesionales, confidencialidad y comportamiento profesional.

Nuestra firma ha cumplido con la Norma Internacional sobre Control de Calidad 1 y de acuerdo con la misma, mantiene un comprensivo sistema de control de calidad, incluyendo políticas y procedimientos documentados respecto al cumplimiento de requerimientos éticos, normas profesionales, requerimientos legales y regulatorios aplicables.

**Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión razonable sobre el estado de declaración sobre impuestos administrados por la Subsecretaría de Estado de Tributación.

Nuestra revisión fue realizada de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría – ISAE 3000 (R) "Trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica". Esta norma requiere que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y apliquemos nuestros procedimientos con el fin de obtener una seguridad razonable de que, en todos los aspectos materiales, la información contenida en el estado de declaración sobre impuestos administrados por la Subsecretaría de Estado de Tributación se presenta fielmente de acuerdo con lo establecido en la Ley 6380/2019 y sus decretos reglamentarios.

En un encargo de seguridad razonable los procedimientos están orientados a la obtención de evidencias que permitan identificar y reducir el riesgo del encargo a un nivel aceptablemente bajo, en función de las circunstancias, como base para expresar una conclusión. La conclusión del profesional se expresa de un modo que informa de su opinión respecto al resultado de la medida o evaluación del estado de declaración sobre impuestos administrados por la Subsecretaría de Estado de Tributación con relación a la Ley 6380/2019 y sus decretos reglamentarios.

**Conclusión**

En nuestra opinión, el estado de declaración sobre impuestos administrados por la Subsecretaría de Estado de Tributación del **Ejercicio fiscal 2022** del **Crédito Agrícola de Habilitación** ha cumplido con lo dispuesto en la Ley 6380/2019 y sus decretos reglamentarios, en todos los aspectos materiales, una declaración razonable.

**Restricción de circulación**

Dada la naturaleza y el especial propósito de este informe, el mismo es para uso exclusivo de la dirección y gerencia de la empresa para su presentación ante la Subsecretaría de Estado de Tributación en cumplimiento de lo dispuesto por la Ley 6380/2019 y sus decretos reglamentarios. En consecuencia, nosotros no aceptamos ninguna obligación o responsabilidad hacia terceras partes a las cuales nuestro informe no esté dirigido, y que eventualmente pudieran tener acceso al mismo.

**Lic. Ricardo Olmedo**
**C.I. N° 612.501**
**Auditor Externo**
**Registro SET N° 168/2020**

CCP
Consultores & Auditores

# INFORME SOBRE RECOMENDACIONES DE ASPECTOS TRIBUTARIOS

# INFORME DE SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE EL ESTADO DE DECLARACIÓN SOBRE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN

**Contribuyente: Crédito Agrícola de Habilitación – CAH**

**RUC: 80005559-4**

## ANEXO I

## ESTADO DE DECLARACIÓN SOBRE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN.

**SECCIÓN I** CONSIDERACIONES PARA LA PREPARACIÓN DEL ESTADO DE DECLARACIÓN SOBRE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN.

**SECCIÓN II** DECLARACIONES JURADAS Y PAGO DE RETENCIONES.

**SECCIÓN III** INFORMACIÓN GENERAL, CONSULTAS VINCULANTES Y PRESENTACIONES REQUERIDAS POR LA AUTORIDAD FISCAL DISTINTAS A UNA DECLARACIÓN JURADA.

**SECCIÓN IV** CONTROVERSIAS EN SEDE ADMINISTRATIVA Y LITIGIOS CON LA AUTORIDAD FISCAL.

**SECCIÓN V** CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO.

## SECCIÓN I CONSIDERACIONES PARA LA PREPARACIÓN DEL ESTADO DE DECLARACIÓN SOBRE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN

### a) ASPECTOS FISCALES.

La empresa liquida sus impuestos siguiendo las características particulares de cada evento, transacción o hecho económico, y considerando los siguientes ítems:

- Leyes, Reglamentaciones y Resoluciones Generales tal como se describen en el inciso b) al g) de esta SECCIÓN.
- La realidad económica del hecho imponible.
- Consultas vinculantes obtenidas tal como se describe en la SECCIÓN III.
- Consultas vinculantes de acceso general, publicadas por la Subsecretaría de Estado de Tributación.
- Consultas efectuadas a asesores impositivos independientes.

### b) BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA DEL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL GENERAL (IRE GENERAL) - IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL (IRP) - IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS Y A LAS UTILIDADES (IDU) POR EL EJERCICIO FISCAL 2022.

Para la preparación de la declaración jurada de los impuestos a las rentas por el **Ejercicio Fiscal 2022** la institución ha seguido los lineamientos establecidos en las siguientes leyes y reglamentaciones vigentes durante el ejercicio fiscal liquidado y considerando lo señalado en el inciso a) de esta SECCIÓN.

| Impuesto | Norma General | Nº/año |
|---|---|---|
| IRE General | Ley<br>Decreto | 6380/19<br>3182/19 |
| IRP | No Aplicable | No Aplicable |
| INR | No Aplicable | No aplicable |
| IDU | No Aplicable | No Aplicable |

### c) BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LAS DECLARACIONES JURADAS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO (ISC).

Para la preparación de las declaraciones juradas del IVA e ISC del **Ejercicio Fiscal 2022**, se han seguido los lineamientos establecidos en las siguientes leyes y reglamentaciones vigentes durante el ejercicio fiscal liquidado y considerando lo señalado en el inciso a) de esta SECCIÓN:

| Impuesto | Norma General | Nº/año |
|---|---|---|
| IVA | Ley<br>Decreto<br>Resolución General | 6380/2019<br>3107/2019<br>39/2020 y otras de |

Mg. Lilio Chilavert
Director de Contabilidad

CCP Consultores & Auditores

| | | |
|---|---|---|
| | | aplicación |
| ISC | No aplicable | No aplicable |

**d) REGÍMENES ESPECIALES.**

La entidad se encuentra adherida al régimen especial (detallar) por el cual se han obtenido las siguientes exoneraciones/diferimientos/reducciones de tasas (explicar).

| Regulación (Ley, Decreto o Resolución) | Nº/año |
|---|---|
| No Aplicable | **No aplicable** |

**e) RETENCIONES A PROVEEDORES LOCALES Y DEL EXTERIOR.**

La empresa realiza retenciones a proveedores locales y del exterior. Los conceptos y tasas aplicadas para las retenciones se describen a continuación:

| Impuesto | Concepto sobre el cual se practica la retención | Tasa legal |
|---|---|---|
| Retención IVA/IRE/IRP | Pago a proveedores locales por adquisición de bienes o prestación de servicios | IVA 10 %(importe a retener el 30%) |
| Retención IVA/INR | Pago a proveedores del exterior por prestación de servicios | IVA 10% y 15% del INR (según base imponible) |

**f) TASA SOBRE UTILIDADES DISTRIBUIDAS A DUEÑOS, SOCIOS O ACCIONISTAS.**

En el caso de la Institución Publica las mismas no distribuyen sus dividendos a dueños socios o accionistas por la cual no es sujeto de dicho impuesto.

| Regulación (Ley, Decreto o Resolución) | Nº/año |
|---|---|
| No Aplicable | **No aplicable** |

**g) TRIBUTO ÚNICO DE MAQUILA (PÁRRAFO APLICABLE A CONTRIBUYENTES MAQUILADORES).**
La empresa no liquida sus impuestos bajo la modalidad del tributo único de maquila porque es una institución pública.

| Regulación (Ley, Decreto o Resolución) | Nº/año |
|---|---|
| No Aplicable | **No aplica** |

**h) OTROS TRIBUTOS (EN CASO DE SER APLICABLE).**

| Regulación (Ley, Decreto o Resolución) | Nº/año |
|---|---|
| No Aplicable | **No aplicable** |

**i) RECTIFICATIVAS.**

Mg. Lina Chilavert
Director

CCP Consultores & Auditores

En caso de ser necesario rectificar las declaraciones juradas originales de los impuestos administrados por la Subsecretaría de Estado de Tributación informados en el presente estado de Declaración, las rectificativas son preparadas siguiendo los lineamientos establecidos en la Resolución General Nº 67/2015.

**j) OTRAS REVELACIONES DE INTERÉS PARA LA AUTORIDAD FISCAL.**
En las SECCIONES III a V se revelan otras informaciones del ejercicio que son de interés para la autoridad tal como se detalla a continuación:

| SECCIÓN | Información de Interés |
|---|---|
| III | Información general, consultas vinculantes y presentaciones requeridas por la autoridad fiscal distintas a una declaración jurada:<br>a) Actividad de la empresa y regímenes impositivos bajo los cuales se encuentra inscripto.<br>b) Control interno sobre aspectos impositivos.<br>c) Libros contables, impositivos, legales y laborales.<br>d) Datos de los mayores 5 (cinco) proveedores.<br>e) Datos de los mayores 5 (cinco) clientes.<br>f) Estados financieros auditados.<br>g) Consultas vinculantes.<br>h) Presentaciones de solicitudes de devolución de créditos fiscales (por ejemplo, certificaciones de IVA-Exportador para devolución de créditos fiscales).<br>i) Presentaciones sobre ajustes de precios-agroexportadoras. |
| IV | Controversias en sede administrativa y litigios con la autoridad fiscal. |
| V | Cuadro de Depreciación de los Bienes del Activo Fijo. |

CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION Departamento de Contabilidad Asunción

**Lic. Cesar L. Cerini**
Representante Legal
C.I. Nº 2.259.473

**Lic. Lino Chilavert**
Contador
C.I. Nº 3.931.730

**Lic. Ricardo Olmedo**
Auditor Externo
C.I. Nº 612.501
CCP Consultores & Auditores

**SECCIÓN II DECLARACIONES JURADAS Y PAGO DE RETENCIONES**

## a) DECLARACIÓN JURADA IRE GENERAL/IRP/IDU.

A continuación, se detalla un resumen de la información relacionada con la presentación de la declaración jurada del IRE General/IRP/IDU por el **Ejercicio Fiscal finalizado el 31 de diciembre de 2022.**

**IRE General: Periodo Fiscal 2022**

| Fecha de presentación Form. 500 | Número de orden | Tipo de presentación (original/rectificativa) | Saldo a favor del contribuyente (Rubro 7, Inc. m, Casilla 115) | Saldo definitivo por pagar a favor del Fisco (Rubro 7, Inc. n, Casilla 123) |
|---|---|---|---|---|
| 24/04/2023 | 500000345197 | Original | 0 | 0 |

## b) DECLARACIÓN JURADA IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO. (NO APLICA)

A continuación, se detalla la presentación de la declaración jurada del Impuesto Selectivo al Consumo que surge de aplicar las regulaciones que se mencionan en el Inc. c) la **SECCIÓN I.**

GENERAL

| Período fiscal | Fecha de presentación Formulario Nº XXX | Número de orden | Tipo de presentación (original/rectificativa) | Saldo a favor del contribuyente (Rubro xx, Inc. xx, Casilla xx) | Saldo definitivo por pagar a favor del Fisco (Rubro xx, Inc. xx, Casilla xx) |
|---|---|---|---|---|---|
| N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

COMBUSTIBLE

| Período fiscal | Fecha de presentación Formulario Nº XXX | Número de orden | Tipo de presentación (original/rectificativa) | Saldo a favor del contribuyente (Rubro xx, Inc. xx, Casilla xx) | Saldo definitivo por pagar a favor del Fisco (Rubro xx, Inc. xx, Casilla xx) |
|---|---|---|---|---|---|
| N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

GASOIL/DIESEL

| Período fiscal | Fecha de presentación Formulario Nº XXX | Número de orden | Tipo de presentación (original/rectificativa) | Saldo a favor del contribuyente (Rubro xx, Inc. xx, Casilla xx) | Saldo definitivo por pagar a favor del Fisco (Rubro xx, Inc. xx, Casilla xx) |
|---|---|---|---|---|---|
| N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

Mg. Lino Chilavert
Director de Contabilidad

CCP Consultores & Auditores

## c) DECLARACIÓN JURADA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).

A continuación, se detalla la presentación de la declaración jurada del IVA que surge de aplicar las regulaciones que se mencionan en el Inc. c) la **SECCIÓN I**:

IVA:

| Período Fiscal 2022 | Fecha de presentación Form. N° 120 | Número de orden | Tipo de presentación (original/ rectificativa) | Saldo a favor del contribuyente (Rubro 5, Inc. g, Casilla 54) | Saldo definitivo por pagar a favor del Fisco (Rubro 5, Inc. h, Casilla 58) |
|---|---|---|---|---|---|
| Enero | 25/02/2022 | 12052352409 | original | 0 | 0 |
| Febrero | 23/03/2022 | 12052989087 | original | 0 | 0 |
| Marzo | 25/04/2022 | 12053647627 | original | 0 | 122.125.076 |
| Abril | 24/05/2022 | 12054296800 | original | 0 | 297.608.707 |
| Mayo | 27/06/2022 | 12055003030 | original | 0 | 465.132.686 |
| Junio | 25/07/2022 | 12055618047 | original | 0 | 629.047.008 |
| Julio | 24/08/2022 | 12056285598 | Original | 0 | 324.287.209 |
| Agosto | 26/09/2022 | 12056959635 | Original | 0 | 502.024.068 |
| Septiembre | 25/10/2022 | 12057607367 | Original | 0 | 451.531.430 |
| Octubre | 25/11/2022 | 12058269333 | Original | 0 | 371.712.676 |
| Noviembre | 26/12/2022 | 12058905454 | Original | 0 | 297.222.367 |
| Diciembre | 25/01/2022 | 12059574085 | Original | 0 | 0 |

Mg. Liria Chilavert
Dirección de Contabilidad

CCP

## d) TRIBUTO ÚNICO MAQUILA. (NO APLICA)

A continuación, se detalla la presentación de la declaración jurada que surge de aplicar las regulaciones que se mencionan en el Inc. g) de la **SECCIÓN I**:

| Fecha de presentación Formulario Nº xx | Número de orden | Tipo de presentación (original / rectificativa) | Saldo a favor del contribuyente (Rubro xx, Inc. xx, Casilla xx) | Saldo definitivo por pagar a favor del Fisco (Rubro xx, Inc. xx, Casilla xx) |
|---|---|---|---|---|
| N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

## e) RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA.

A continuación, se detalla la presentación de la declaración jurada de la liquidación de retenciones de los Impuestos a la Renta que surge de aplicar las regulaciones que se mencionan en el Inc. e) de la **SECCIÓN I**:

| Período fiscal 2022 | Fecha de presentación Formulario Nº 525 | Número de orden | Tipo de presentación (original/rectificativa) | Saldo por ingresar a favor del Fisco (Rubro 4, Inc. d, Casilla 43) |
|---|---|---|---|---|
| Enero | 07/02/2022 | 52500202836 | Original | 155.454 |
| Febrero | 07/03/2022 | 52500212142 | original | 1.753.081 |
| Marzo | 07/04/2022 | 52500221839 | original | 61.756.411 |
| Abril | 07/05/2022 | 52500231396 | original | 52.622.882 |
| Mayo | 07/06/2022 | 52500241024 | original | 42.283.435 |
| Junio | 07/07/2022 | 52500250922 | Original | 49.518.545 |
| Julio | 07/08/2022 | 52500260708 | original | 57.178.371 |
| Agosto | 07/09/2022 | 52500270657 | original | 53.341.642 |
| Setiembre | 07/10/2022 | 52500280597 | original | 45.442.506 |
| Octubre | 07/11/2022 | 52500290542 | original | 33.173.906 |
| Noviembre | 07/12/2022 | 52500300866 | original | 79.450.378 |
| Diciembre | 07/01/2023 | 52500311111 | original | 177.847.676 |

Mg. Lino Chilavert
Director de Contabilidad

CCP Consultores & Auditores

## f) RETENCIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

A continuación, se detalla la presentación de la declaración jurada de la liquidación de retenciones del IVA que surge de aplicar las regulaciones que se mencionan en el Inc. e) de la **SECCIÓN I**:

| Período fiscal 2021 | Fecha de presentación Formulario Nº 122 | Número de orden | Tipo de presentación (original/rectificativa) | Saldo por ingresar a favor del Fisco (Rubro 2, Inc. b, Casilla 21) |
|---|---|---|---|---|
| Enero | 07/02/2022 | 12200682068 | Original | 3.107.703 |
| Febrero | 07/03/2022 | 12200690074 | Original | 3.930.682 |
| Marzo | 07/04/2022 | 12200698483 | Original | 65.489.808 |
| Abril | 07/05/2022 | 12200706722 | Original | 56.636.041 |
| Mayo | 07/06/2022 | 12200714791 | Original | 47.765.202 |
| Junio | 07/07/2022 | 12200723163 | Original | 55.680.572 |
| Julio | 07/08/2022 | 12200731347 | Original | 64.219.940 |
| Agosto | 07/09/2022 | 12200739782 | original | 49.114.801 |
| Setiembre | 07/10/2022 | 12200748041 | Original | 40.217.775 |
| Octubre | 07/11/2022 | 12200756199 | Original | 30.019.175 |
| Noviembre | 07/12/2022 | 12200764892 | Original | 77.408.043 |
| Diciembre | 07/01/2023 | 12200773312 | Original | 177.362.071 |

## g) OTROS IMPUESTOS. (NO APLICA)

| Fecha de presentación Formulario Nº XXX | Número de orden | Tipo de presentación (original/rectificativa) | Saldo a favor del contribuyente (Rubro xx, Inc. xx, Casilla xx) | Saldo definitivo por pagar a favor del Fisco (Rubro xx, Inc. xx, Casilla xx) |
|---|---|---|---|---|
| N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION Departamento de Contabilidad Asunción

**Lic. Cesar L. Cerini**
Representante Legal
C.I. Nº 2.259.473

**Lic. Lino Chilavert**
Contador
C.I. Nº 3.931.730

**Lic. Ricardo Olmedo**
Auditor Externo
C.I. Nº 612.501
CCP Consultores & Auditores

**SECCIÓN III INFORMACIÓN GENERAL, CONSULTAS VINCULANTES Y PRESENTACIONES REQUERIDAS POR LA AUTORIDAD FISCAL**

## a) ACTIVIDAD DE LA EMPRESA Y RÉGIMENES IMPOSITIVOS INSCRIPTOS.

**El Crédito Agrícola de Habilitación- CAH** es un contribuyente de los impuestos que se detallan más abajo y se encuentra inscripto en el Registro Único del Contribuyente (RUC) con número identificador **80005559-4**. La actividad económica principal y las secundarias por las cuales el contribuyente se encuentra inscripto son:

| OBLIGACIONES | CÓDIGO | Desde |
|---|---|---|
| IVA GENERAL | 211 | 01/08/2014 |
| RET. IVA | 221 | 10/07/1992 |
| IRE GENERAL | 700 | 01/01/2020 |
| RET. IRE/IRP/INP | 725 | 01/01/2020 |
| ANTICIPO IRE | 735 | 01/01/2020 |
| NOM. SAL. IRP | 900 | 01/01/2015 |
| AUD. IMP. | 947 | 01/01/2010 |
| ESTADOS FINANC. | 948 | 01/01/2014 |
| REG. MENSUAL COMPROB. | 955 | 01/01/2021 |

| ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL | CÓDIGO |
|---|---|
| Otorgamiento de Crédito sin Aval Bancario | 64911 |
| **ACTIVIDADES ECONÓMICAS SECUNDARIAS** | **CÓDIGO** |
| ---------- | --------- |

## b) CONTROL INTERNO SOBRE ASPECTOS IMPOSITIVOS.

La Empresa mantiene un sistema de control interno en el área de impuestos que permite liquidar los distintos tributos siguiendo las bases y criterios establecidos en la **SECCIÓN I**.

## c) LIBROS CONTABLES E IMPOSITIVOS, LEGALES Y LABORALES.

A continuación, se detallan los libros contables e impositivos, legales y laborales por el **Ejercicio Fiscal 2022**

| LIBROS | SISTEMA DE REGISTRO | NÚMERO DE HOJAS RUBRICADAS | FECHA DE RÚBRICA | ÚLTIMO FOLIO UTILIZADO | ÚLTIMO EJERCICIO FISCAL REGISTRADO |
|---|---|---|---|---|---|
| **Contables e Impositivos** | | | | | |
| Inventario | X | --------- | ---------- | ---------- | 2022 |

Mg. Line Chilavert
Director de Contabilidad

CCP
Consultores

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Diario | X | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Caja | X | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Mayor | X | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| IVA Compras | X | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| IVA Ventas | X | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Estados Contables | X | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Cuadro de Depreciación de los Bienes del Activo Fijo. | X | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| **Legales** | | | | | |
| Actas de asamblea | N/A | ---------- | ---------- | ---------- | ---------- |
| Actas de directorio | N/A | ---------- | ---------- | ---------- | ---------- |
| Registro de acciones | N/A | ---------- | ---------- | ---------- | ---------- |
| **Laborales** | | | | | |
| Empleados y Obreros | X | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Sueldos y Jornales | X | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Vacaciones anuales | X | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |

## d) DATOS DE LOS MAYORES CINCO PROVEEDORES.

En el cuadro adjunto se detallan los cinco mayores proveedores de la empresa, los cuales fueron definidos e identificados a los efectos de su revelación en la presente declaración:

| Nombre y apellido/ Razón social | RUC |
|---|---|
| CONSORCIO CORPORATIVO | 80114487-6 |
| MEDI PLAN S.A. | 80025664-6 |
| DIBEC S.A. | 80082006-1 |
| SOFTSHOP S.A. | 80018363-0 |
| CONSORCIO ARAVERA | 80104809-5 |

## e) DATOS DE LOS MAYORES CINCO CLIENTES.

En el cuadro adjunto se detallan los cinco mayores clientes de la empresa, los cuales fueron definidos e identificados a los efectos de su revelación en la presente declaración:

| Nombre y apellido/ Razón social | RUC |
|---|---|
| ANALISIS EMPRESARIALES S.R.L. | 80061866-1 |
| ASOCIACION DE PROD.ORGANICOS | 80020874-9 |
| ELIO PARAGUAY SRL | 80101232-5 |
| GONZALEZ, BERNARDO | 1781609-2 |
| JOSE MIGUEL ESPINOLA | 1009726-0 |

Mg. Lino Chilavert
Director de Contabilidad

CCP Consultores & Auditores

## f) CONSULTAS VINCULANTES.

A continuación, se detallan las consultas vinculadas presentadas por la empresa (obtenidas, concluidas y en curso):

| Fecha de presentación de la consulta vinculante | Situación (obtenida/en curso) |
|---|---|
| No se realizaron consultas vinculantes | |

## g) ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS.

Los **Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022** y por el ejercicio fiscal finalizado a esa fecha, forman parte de la auditoría fiscal como un todo en los términos del artículo 33 de la Ley N° 2421/2004 y sus modificaciones. Los mismos fueron auditados por auditores externos impositivos independientes quienes en fecha 24 de abril de 2023 emitieron un informe sin salvedades.

## h) PRESENTACIONES DE PEDIDOS DE DEVOLUCIÓN DEL IVA CRÉDITO (CERTIFICACIONES DE IVA - EXPORTADOR PARA DEVOLUCIÓN DEL IVA CRÉDITO).

A continuación, se detallan los pedidos de devolución de IVA crédito (ejemplo: las certificaciones de IVA–Exportador para la devolución del IVA crédito) presentadas en el año y aquellas presentadas en periodos fiscales anteriores pendientes de aprobación:

- **Presentadas durante el año:**

**No fueron presentados ningún tipo de pedido de devolución.**

| Ejercicio fiscal | Fecha de presentación | Nº de DIR | Estado (aprobado/en proceso) |
|---|---|---|---|
| N/A | N/A | N/A | N/A |

- **Presentadas en años anteriores y pendientes de aprobación:**

**No fueron presentados ningún tipo de pedido de devolución.**

| Ejercicio fiscal | Fecha de presentación |
|---|---|
| N/A | N/A |

## i) PRESENTACIONES SOBRE AJUSTES DE PRECIOS - AGROEXPORTADORAS.

A continuación, se detallan las declaraciones juradas presentadas durante el año vinculadas con ajustes de precios:

**No fueron presentadas ninguna declaración jurada para ajustes de precios.**

| Ejercicio fiscal | Fecha de presentación |
|---|---|
| N/A | N/A |

**Lic. Cesar L. Cerini**
Representante Legal
C.I. Nº 2.259.473

**Lic. Lino Chilavert**
Contador
C.I. Nº 3.931.730

**Lic. Ricardo Olmedo**
Auditor Externo
C.I. Nº 612.501

CCP Auditores & Auditores

**SECCIÓN IV CONTROVERSIAS EN SEDE ADMINISTRATIVA Y LITIGIOS CON LA AUTORIDAD FISCAL.**

A continuación, se detallan las controversias en sede administrativa y litigios con la autoridad fiscal (detallar):

**La empresa no tiene controversias ni en sede administrativa ni litigios con la autoridad fiscal.**

**SECCIÓN V CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO.**

A continuación, se presenta el cuadro de depreciación de los bienes del activo fijo de forma resumida. El mismo fue preparado por la empresa a los efectos de cumplir con la Resolución General Nº 77/2020.

| DESCRPCION DE LOS BIENES | VALOR DEL BIEN | SALVAMENTO | DEPRECIACION DEL EJERCICIO | DEPRECIACION ACUMULADA | VALOR NETO CONTABLE |
|---|---|---|---|---|---|
| EDIFICIOS PARA ADMINISTRACION PUBLICA | 7.458.443.181 | 745.844.266 | 114.362.427 | 3.188.410.867 | 4.270.032.314 |
| VEHICULOS AUTOMOTORES TERRESTRES | 15.004.522.504 | 1.500.452.202 | 1.453.000.921 | 10.876.741.150 | 4.127.781.354 |
| MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA | 3.017.732.329 | 301.772.617 | 237.588.478 | 902.272.160 | 2.115.460.169 |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 10.064.958.772 | 1.006.495.284 | 736.438.477 | 7.671.350.456 | 2.393.608.316 |
| MUEBLES Y ENSERES | 5.010.891.990 | 501.087.916 | 305.000.933 | 2.097.838.939 | 2.913.053.051 |
| HERRAMIENTAS APARATOS Y EQ. VARIOS | 242.516.512 | 24.251.433 | 1.983.890 | 210.001.408 | 32.515.104 |
| TERRENO | 2.879.106.126 | - | - | - | 2.879.106.126 |
| PROGRAMAS Y SISTEMAS DE COMPUTACION | 2.484.785.894 | 248.478.589 | 270.970.643 | 1.827.906.097 | 656.879.797 |
| **TOTAL** | **46.162.957.308** | **4.328.382.307** | **3.119.345.769** | **26.774.521.077** | **19.388.436.231** |

CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION Departamento de Contabilidad Asunción

**Lic. Cesar L. Cerini**
Representante Legal
C.I. Nº 2.259.473

**Lic. Lino Chilavert**
Contador
C.I. Nº 3.931.730

**Lic. Ricardo Olmedo**
Auditor Externo
C.I. Nº 612.501

CCP Consultores & Auditores

## ANEXO II

## PROCEDIMIENTOS MÍNIMOS DEL AUDITOR EXTERNO IMPOSITIVO

Los procedimientos para la verificación del correcto cumplimiento impositivo en lo referente a la determinación, liquidación y pago de los impuestos que afecten a la empresa auditada, fueron desarrollados y ajustados, conforme a la evaluación de riesgo efectuada, complejidad de las operaciones, tipo de negocio y en función a las debilidades de control interno identificadas. En consecuencia, fueron escogidos los procedimientos de auditoria para dar respuesta a cada situación.

En este trabajo de aseguramiento se precauteló respecto a la probabilidad de ocurrencia de algún incumplimiento impositivo que afecte a la determinación, liquidación y pago de los impuestos de manera significativa.

El estado de declaración sobre impuestos administrado por la SET preparado por el contribuyente, ha sido preparado de acuerdo a la legislación fiscal vigente, la Ley 6380/19 – De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional – sus decretos, Resoluciones generales y reglamentaciones.

### a) PROCEDIMIENTOS SOBRE SECCIÓN II DECLARACIONES JURADAS Y PAGOS DE RETENCIONES.

| Declaración Jurada del Contribuyente | IRE GENERAL | |
|---|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** | **Referencia Papeles de Trabajo del Auditor Externo Impositivo** |
| · Relevar con personal del área contable, los criterios aplicados para determinar los ingresos gravados, no gravados, exonerados, o no alcanzados por este impuesto, como también los considerados para la deducibilidad y proporcionalidad de los gastos y costos directos e indirectos y su correlación con los ingresos respectivos. | Los criterios aplicados para determinar los ingresos gravados, no gravados, exonerados o no alcanzados por el IRE están basados en las reglamentaciones tributarias vigentes. | **Memo taxes AF – 01- A** |
| · Evaluar la metodología aplicada a los efectos de identificar las operaciones sujetas a retenciones impositivas, tanto contribuyentes del exterior, como para proveedores locales y seleccionar como mínimo dos meses para verificar individualmente el correcto cumplimiento de las normas impositivas sobre retenciones. | Nuestro análisis y revisión se encuentran en los papeles de trabajo.<br>Método: Relevamiento de información. | **AF – 01- B** |

| | | |
|---|---|---|
| · Documentar el procedimiento utilizado por la empresa para cuantificar e ingresar las retenciones de este impuesto; el sistema de cálculo utilizado; la base imponible y las tasas aplicadas. | Los procedimientos, el cálculo y las tasas aplicadas están detallados en los papeles de trabajo. | **AF – 01- C** |
| · Documentar la revisión de los pagos o créditos a favor de los accionistas y/o a empresas vinculadas, ya sea por servicios prestados, anticipos, dividendos pagados y cualquier otro concepto, a efectos de identificar la naturaleza de los mismos, si se encuadran a las disposiciones tributarias vigentes y si se han practicado las retenciones que correspondían aplicar. | Verificado conforme a los límites legales de una institución pública. | **AF – 01- D** |
| · Analizar si los ingresos no están siendo diferidos y si los gastos no están siendo reconocidos antes de tiempo. | La empresa no está difiriendo sus ingresos ni reconociendo sus gastos antes de tiempo. | **AF – 01- E** |
| · Verificar la correspondencia de los montos relacionados a Ventas, Costos y Gastos contabilizados en los registros contables (diario y mayor) con los declarados en los Estados Financieros. | El cruce correspondiente se encuentra en nuestros papeles de trabajo. | **AF – 01- F** |
| · Verificar que el prorrateo del total de Gastos deducibles se haya realizado en proporción al tipo de ingresos de la empresa. | El cálculo de prorrateo de la deducibilidad se aplica, de acuerdo a normativa legal vigentes, los antecedentes se encuentra en nuestros papeles de trabajo. | **AF – 01- G** |
| · Verificar selectivamente la aplicación de los límites de deducibilidad de los gastos establecidos por la legislación tributaria, seleccionando al menos dos meses dentro del ejercicio fiscal. | El cálculo del límite de deducibilidad se aplica de acuerdo a normativa legal vigentes, los antecedentes se encuentra en los papeles de trabajo. | **AF – 01- H** |
| · Analizar que los gastos cumplan con todos los requisitos para ser deducibles, y en caso negativo, verificar que han sido debidamente reconocidos como Gastos No Deducibles. | Se verifica que los gastos sean respaldados con documentos acorde a la normativa legal vigente. La deducibilidad se aplica, de acuerdo a normativa legal vigente. | **AF – 01- I** |
| · En cuanto a los Gastos No Deducibles, verificar que correspondan efectivamente a erogaciones vinculadas al contribuyente. En caso de tratarse de gastos personales del dueño, representante legal o accionistas, se deberá revisar que se haya calculado la tasa como distribución anticipada de dividendos o utilidades. | Se verifica que los gastos correspondan efectivamente al contribuyente .No se aplica el cálculo de distribución anticipada de dividendos por tratarse de una Institución Pública. | **AF – 01- J** |
| · Verificar la correcta y oportuna determinación e ingresos de los Anticipos del Impuesto a la Renta. | Se verifica que los anticipos del impuesto a renta se realicen de acuerdo a normativa legal vigente, los antecedentes se encuentran en los papeles de trabajo. | **AF – 01- K** |

| | | |
|---|---|---|
| · Verificar selectivamente que se hayan realizado las retenciones impositivas en los casos de remesas de fondos al exterior, conforme las normativas vigentes. El porcentaje de este control no deberá ser inferior al 50% del total remesado en el periodo o ejercicio fiscal auditado. | Verificado acorde a la normativa legal vigente. | **AF – 01- L** |
| · Verificar la aplicación y reversión de las previsiones y provisiones efectuadas, su deducibilidad y su adecuación a la Legislación Tributaria. | Verificado acorde a la normativa legal vigente. | **AF – 01- M** |
| · Verificar la correcta afectación de los gastos relacionados a amortizaciones y depreciaciones, conforme a las disposiciones de la normativa vigente. | Procedimos al análisis y recalculo de las depreciaciones y amortizaciones realizadas por la entidad y estos son correctos. | **AF – 01- N** |
| · Verificar la correcta aplicación o uso de las exenciones fiscales, evaluar la existencia de contingencias impositivas derivadas del cumplimiento del régimen contable y normativo respectivo. Los procedimientos mínimos por aplicar deberán ajustarse en estos casos, a lo establecido en cada una de las normas legales que establecen dichas exoneraciones o beneficios fiscales. | Se realizaron los controles de acuerdo a las reglamentaciones tributarias vigentes. | **AF – 01- Ñ** |
| · Verificar el correcto cumplimiento del pago del impuesto por Distribución de Utilidades y las remesas de las mismas al exterior del país. | Es una institución pública no realiza distribución de utilidades y remesas de las mismas al exterior. | **AF – 01- O** |
| **NOTAS DE CRÉDITO EMITIDAS (VINCULA PROCEDIMIENTOS SOBRE IVA)** | | |
| · Verificar dentro de los periodos fiscales que fueron seleccionados, como mínimo de dos meses, el monto de los ajustes sustentados en Notas de Créditos, y cotejarlos con los registros contables (diario y mayor) y con las DD.JJ. del IVA y del IRE GENERAL/IRP. | Verificamos las notas de créditos de 2 (dos) meses y su correcta aplicación y registro. | **AF – 01- P** |
| · Cuando las Notas de Crédito se relacionen a mercaderías, cotejar con los ajustes en los registros de Ventas, como también con los documentos de salida de los bienes y con el inventario o registro de existencias. En caso de presentarse en las operaciones sustentadas en Notas de Crédito, características llamativas o indicios de incumplimiento tributario u otra contingencia impositiva, aplicar los mismos procedimientos mínimos requeridos para las facturas. | Realizamos las verificaciones, no existen características llamativas ni indicios de incumplimiento tributario. | **AF – 01- Q** |

**CONCLUSION SOBRE DECLARACION SECCION II a):**

**La institución ha observado la normativa legal vigente en cuanto al Impuesto a la Renta por lo tanto no existe hechos relevantes que mencionar sobre el cumplimiento adecuado en todos los aspectos de importancia, los lineamientos establecidos en la normativa tributaria en cuanto a la presentación de declaraciones juradas de los Impuestos a la Renta.**

| Declaración Jurada del Contribuyente | ISC | |
|---|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** | **Referencia Papeles de Trabajo del Auditor Externo Impositivo** |
| · Relevar con personal del área contable, los criterios aplicados para determinar los ingresos gravados, no gravados, exonerados, o no alcanzados por este impuesto, como también los considerados para la deducibilidad y proporcionalidad de los gastos y costos directos e indirectos y su correlación con los ingresos respectivos. Relevar con personal del área contable, los criterios aplicados para determinar los ingresos gravados, no gravados, exonerados, o no alcanzados por este impuesto, como también los considerados para la deducibilidad y proporcionalidad de los gastos y costos directos e indirectos y su correlación con los ingresos respectivos | **No aplicable al cliente** | |
| - Identificar los meses en los que la empresa ha registrado importaciones o ha producido bienes sujetos al ISC, y seleccionar aleatoriamente al menos dos meses para comprobar que todas las partidas han sido correctamente liquidadas e ingresado oportunamente este impuesto. | **No aplicable al cliente** | |
| **Conclusión sobre Declaración Sección II b):** | **No aplicable al cliente** | |

| Declaración Jurada del Contribuyente | IVA |
|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** |
| Seleccionada la muestra de compras (Determinar los principales proveedores, que representen en conjunto, cuanto menos el 60% del total de compras realizadas durante el ejercicio auditado, y aleatoriamente seleccionar al menos entre 5 y 10 proveedores adicionales, entre los restantes), se deberá revisar, siempre que sea aplicable, los comprobantes respaldatorios correspondientes a las órdenes de compra; contratos de provisión o prestación de los servicios, fecha de entrega; forma de pago, cobro de efectivo del cheque; ingreso o recepción del bien; presentación del informe o documento que evidencie el servicio prestado; validez formal de los comprobantes a través del Sistema de Marangatu; contabilización en los registros contables (libro diario y libro compras del IVA), entre otros. Sobre las muestras seleccionadas, se deberán realizar los procedimientos de confirmación de saldos, tipo de confirmación positiva, requiriendo al o los destinatarios, que confirmen los saldos deudores o acreedores y las facturas u otros documentos respaldatorios de las que derivan. En caso de no obtener respuesta, se deberá gestionar un segundo pedido, y finalmente, reportar esta situación en el Informe sobre Recomendaciones de Aspectos Tributarios, mencionando los procedimientos alternativos que han sido desarrollados, y sus resultados. | Hemos seleccionado los principales proveedores conforme al procedimiento establecido, efectuado la confirmación de saldos y el seguimiento de todo el ciclo operativo de compras de acuerdo a muestras seleccionadas. Ver Anexo para detalle de la muestra de compras. |

| | |
|---|---|
| Seleccionada la muestra de ventas (Determinar los principales clientes, que representen cuanto menos el 30% del total de las ventas realizadas durante el ejercicio auditado, y aleatoriamente seleccionar al menos entre 10 y 20 clientes adicionales, entre los restantes), se deberá revisar, siempre que sea aplicable, los comprobantes respaldatorios, desde la factura emitida; orden de compra emitida por el cliente; nota de remisión; contrato de compra/venta o de prestación de los servicios, fecha de entrega, forma de pago, ingreso del valor de la venta en los registros de caja o tesorería, depósito efectivo del/los monto/s documentos de entrega del bien o servicios, presentación del informe o documento que evidencie el servicio prestado, validez formal de los comprobantes a través del Sistema Marangatu, correcta contabilización en los registros contables (libro diario y libro compras del IVA), entre otros. Sobre las muestras seleccionadas, se deberán realizar los procedimientos de confirmación de saldos, tipo de confirmación positiva, requiriendo al o los destinatarios, que confirmen los saldos deudores o acreedores y las facturas u otros documentos respaldatorios de las que derivan. En caso de no obtener respuesta, se deberá gestionar un segundo pedido, y finalmente, reportar esta situación en el Informe sobre Recomendaciones de Aspectos Tributarios, mencionando los procedimientos alternativos que han sido desarrollados, y sus resultados. | Hemos seleccionado los principales clientes conforme al procedimiento establecido, efectuado la confirmación de saldos y el seguimiento de todo el ciclo operativo de ventas de acuerdo a muestras seleccionadas. Ver Anexo para detalle de la muestra de compras. |
| Evidencia descriptiva del relevamiento realizado respecto a la operatoria y procedimiento contable aplicado por la empresa para la determinación, registro y utilización del IVA crédito en general, y en especial, su clasificación como IVA crédito de exportación y/o IVA costo. | La evidencia descriptiva del relevamiento realizado se encuentra en nuestros papeles de trabajo. |
| Descripción de la operativa para establecer el procedimiento seguido para la determinación de los ingresos gravados y de aquellos que no lo son; su registro y correcta clasificación o segregación en ingresos gravados; no gravados y no alcanzados. | Realizamos el relevamiento de la operativa de la empresa para determinar que los procedimientos son correctos. |
| Seleccionar aleatoriamente una muestra de declaraciones juradas del IVA, de al menos dos meses dentro del año que está siendo auditado, y ejecutar como mínimo, los siguientes procedimientos de auditoría:<br><br>Verificar que la declaración jurada normalizada por el sistema Marangatu (de los periodos fiscales seleccionados), sea coincidente con la declaración jurada presentada; verificando, asimismo, que, en la cuenta corriente del contribuyente, al final del año, se reflejen las mismas deudas y por los mismos importes consignados en los Estados Financieros. En caso de diferencia investigar y realizar las aclaraciones pertinentes.<br><br>Cruzar la información del IVA débito/crédito consignado en las DD.JJ. reportadas en el Sistema Marangatu, con las Declaraciones Juradas Informativas (DJI) generadas a través de la RG90/21 o sus actualizaciones y presentadas en el Sistema Marangatu (si aplica); con el saldo consignado en los registros contables (diario y mayor) con los valores de los libros de Compras y Ventas del IVA.<br><br>Cruzar la información del IVA crédito del exportador consignado en las DD.JJ. vía Sistema Marangatu, con las (DJI) generadas a través de la RG90/21 o sus actualizaciones y presentadas en el Sistema Marangatu (si aplica); con el saldo consignado en los registros contables con los valores de los libros de Compras y Ventas del IVA.<br><br>Verificar el correcto registro del IVA Crédito y del IVA Gasto en los periodos fiscales seleccionados, analizando si se ajustan a las normas fiscales vigentes. | Hemos verificado las declaraciones juradas normalizadas con la declaración jurada presentada.<br><br>Realizamos el cruce de Declaraciones Juradas Informativas con las registraciones contables en los libros diario, mayor, libro compras y ventas.<br><br>Se ha cruzado la información del IVA debito/crédito con los registros respaldatorios.<br><br>No Aplica<br><br>Verificamos el correcto arrastre de los saldos de crédito fiscal. |

| | |
|---|---|
| Verificar el correcto arrastre de los saldos de crédito fiscal, cruzando con los saldos de las DD.JJ. del mes anterior y del posterior, así como el acumulado registrado en las DD.JJ. Conciliar con los valores registrados en las DD.JJ. normalizadas.<br><br>De comprobar diferencias en cualquiera de los procesos anteriores, solicitar la conciliación o aclaraciones al Representante Legal, al Dpto. Contable u otro responsable de la empresa, revisar si las respuestas son consistentes con las disposiciones tributarias vigentes.<br><br>Cruzar los saldos del IVA crédito de la declaración jurada del cierre del ejercicio auditado, con los montos consignados en los Estados Financieros. | Se cruzaron los saldos del crédito fiscal con las DDJJ, así como el saldo acumulado y DDJJ Normalizadas<br><br>Al comprobar diferencias solicitamos las aclaraciones y verificación a la encargada contable.<br><br>Verificamos los saldos del IVA crédito de la declaración jurada del cierre del ejercicio auditado, con los montos consignados en los Estados Financieros. |
| **NOTAS DE CRÉDITO EMITIDAS (VINCULA PROCEDIMIENTOS SOBRE IRE GENERAL)** | |
| Verificar dentro de los periodos fiscales que fueron seleccionados, como mínimo de dos meses, el monto de los ajustes sustentados en Notas de Crédito, y cotejarlos con los registros contables (diario y mayor) en las DD.JJ. del IVA y del IRE GENERAL. | Verificamos los montos de los ajustes sustentados en Notas de Créditos con los registros contables. |
| Cuando las Notas de Crédito se relacionen a mercaderías, cotejar con los ajustes en los registros de ventas, como también con los documentos de salida de los bienes y con el inventario o registro de existencias. En caso de presentarse en las operaciones sustentadas en Notas de Crédito, características llamativas o indicios de incumplimiento tributario u otra contingencia impositiva, aplicar los mismos procedimientos mínimos requeridos para las facturas. | Verificamos la correcta aplicación de las Notas de Créditos. |

**Conclusión sobre declaración sección II c)**

**La institución cumple adecuadamente en todos los aspectos de importancia, los lineamientos establecidos en la normativa tributaria en cuanto a la presentación de declaraciones juradas del IVA. No existen hechos relevantes que mencionar.**

| Declaración Jurada del Contribuyente | TRIBUTO UNICO MAQUILA | |
|---|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** | **Referencia Papeles de Trabajo del Auditor Externo Impositivo** |
| Relevar con la Gerencia, área contable u otro responsable, las actividades sujetas al tributo único de maquila, consignando en los Papeles de Trabajo los datos relevados, y cruzando estos con los registros contables, si correspondiere. | **No aplicable al cliente** | |
| Para dos declaraciones juradas seleccionadas al azar identificar las partidas que conforman la base imponible del tributo único de maquila y cruzar con registros y con las disposiciones vigentes. Si hay operaciones también por Régimen General constatar que se estén proporcionando correctamente los ingresos y gastos correspondientes a cada régimen. | **No aplicable al cliente** | |
| **Conclusión sobre Declaración Sección II d):** | **No Aplicable** | |

| Declaración Jurada del Contribuyente | e) RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA |
|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** |
| Verificar selectivamente una muestra de al menos dos meses, en lo que se haya practicado Retenciones en los casos establecidos en la normativa vigente. En caso de que las mismas no hayan sido ingresadas, reportar esta situación en el Informe sobre Recomendaciones de Aspectos Tributarios, cualquiera sea el importe identificado. | Verificamos selectivamente que se hayan practicado retenciones en los casos establecidos en la normativa vigente. |
| Verificar la correcta declaración de las retenciones realizadas en los periodos fiscales seleccionados por la Auditoría, cotejando las DD.JJ. presentadas por el contribuyente Agente de Retención, con los comprobantes respectivos. Confirmar que estas retenciones hayan sido ingresadas debida y oportunamente a la SET. | Verificamos selectivamente que se hayan practicado retenciones en los casos establecidos en la normativa vigente. |
| Verificar la correcta conversión a moneda nacional, de las operaciones en moneda extranjera, conforme al tipo de cambio establecido en la reglamentación respectiva, así como la correcta y oportuna registración contable. | Realizamos la verificación correspondiente. |

| | |
|---|---|
| En caso de retenciones absorbidas, verificar que las mismas hayan sido consideradas como Gastos no Deducibles para la liquidación del IRE GENERAL. | No aplica |
| Verificar mediante los mismos procedimientos precedentemente enunciados, todas las retenciones que individualmente superen el 10% del total retenido en el año, independientemente de que corresponda a meses distintos a los seleccionados como muestra. | Realizamos la verificación correspondiente. |
| Verificar selectivamente que se hayan realizado las retenciones impositivas en los casos de remesas de fondos al exterior, conforme las normativas vigentes. El porcentaje de este control no deberá ser inferior al 50% del total remesado en el periodo o ejercicio fiscal auditado (ver procedimientos sobre IRE GENERAL/IRP/IDU) | Realizamos la verificación correspondiente. |
| **Conclusión sobre Declaración Sección II e):** | **La institución cumple adecuadamente en todos los aspectos de importancia, los lineamientos establecidos en la normativa tributaria en cuanto a la retención del Impuesto a la Renta. No existen hechos relevantes que mencionar.** |

| **Declaración Jurada del Contribuyente** | **f) RETENCIONES IMPUESTO AL VALOR AGREGADO** |
|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** |
| Verificar selectivamente una muestra de al menos dos meses, en lo que se haya practicado Retenciones en los casos establecidos en la normativa vigente. En caso de que las mismas no hayan sido ingresadas, reportar esta situación en el Informe sobre Recomendaciones de Aspectos Tributarios, cualquiera sea el importe identificado.. | Se ha verificado muestras de dos meses la retenciones realizadas al Impuesto al valor agregado de acuerdo a normativa vigente |
| Verificar la correcta declaración de las retenciones realizadas en los periodos fiscales seleccionados por la Auditoría, cotejando las DD.JJ. presentadas por el contribuyente Agente de Retención, con los comprobantes respectivos. Confirmar que estas retenciones hayan sido ingresadas debida y oportunamente a la SET. | Según muestras tomadas están correctas las DDJJ de las retenciones realizadas e ingresadas oportunamente. |
| Verificar la correcta conversión a moneda nacional, de las operaciones en moneda extranjera, conforme al tipo de cambio establecido en la reglamentación respectiva, así como la correcta y oportuna registración contable. | Se ha verificado la correcta conversión las operaciones de moneda extranjera a nacional conforme a la reglamentación respectiva. |

| | |
|---|---|
| En caso de retenciones absorbidas, verificar que las mismas hayan sido consideradas como Gastos no Deducibles para la liquidación del IVA GENERAL. | No aplica |
| Verificar mediante los mismos procedimientos precedentemente enunciados, todas las retenciones que individualmente superen el 10% del total retenido en el año, independientemente de que corresponda a meses distintos a los seleccionados como muestra. | Se ha verificado todas las retenciones que individualmente superen el 10% del total retenido en el año. |
| Verificar selectivamente que se hayan realizado las retenciones impositivas en los casos de remesas de fondos al exterior, conforme las normativas vigentes. El porcentaje de este control no deberá ser inferior al 50% del total remesado en el periodo o ejercicio fiscal auditado (ver procedimientos sobre IRE GENERAL/IRP/IDU) | Se ha verificado las retenciones de remesas del exterior conforme a normativas vigentes. |
| **Conclusión sobre Declaración Sección II f):** | **La institución cumple adecuadamente en todos los aspectos de importancia, los lineamientos establecidos en la normativa tributaria en cuanto a la retención del Impuesto al Valor Agregado. No existen hechos relevantes que mencionar.** |

| **Declaración Jurada del Contribuyente** | **G) OTROS IMPUESTOS** | |
|---|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** | **Referencia Papeles de Trabajo del Auditor Externo Impositivo** |
| Relevar con la Gerencia, área contable u otro responsable, los otros impuestos liquidados. | **No aplicable al cliente** | |
| Obtener el universo de presentaciones realizadas y para dos declaraciones juradas seleccionadas al azar identificar las partidas que conforman la base imponible del tributo liquidado. | **No aplicable al cliente** | |
| **Conclusión sobre Declaración Sección II g):** | **No aplicable al cliente** | |

**B) PROCEDIMIENTOS SOBRE SECCIÓN III – INFORMACIÓN GENERAL, CONSULTAS VINCULANTES Y PRESENTACIONES REQUERIDAS POR LA AUTORIDAD FISCAL.**

| **Declaración Jurada del Contribuyente** | **A) Actividad de la entidad y régimen impositivo Inscriptos** |
|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** |
| Obtención del cuestionario impositivo preparado por la empresa. | Procedimos a completar el cuestionario impositivo con las informaciones pertinentes. |
| Documentación sobre el tipo de industria en que opera el contribuyente. | Los documentos de respaldo se encuentran en el Archivo Permanente. |
| Obtención de documentación sobre inscripción del contribuyente. | Los documentos de respaldo se encuentran en el Archivo Permanente. |
| **Declaración Jurada del Contribuyente** | **B) Control Interno sobre aspectos impositivos** |
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** |
| Evaluación del ambiente de control sobre el área impositiva. | Efectuamos la evaluación del ambiente de control del área impositiva. |
| Evaluación de riesgos vinculados al área impositiva. | Efectuamos la evaluación de los riesgos vinculados al área impositiva. |
| Entendimiento del sistema de información y comunicación. | Efectuamos la evaluación del entendimiento del sistema de información y comunicación. |
| Entendimiento de las actividades de control vinculadas a la preparación, liquidación y pago de las declaraciones juradas impositivas del contribuyente. | Realizamos la evaluación del Entendimientos de las actividades de control vinculadas a la preparación, liquidación y pago de las declaraciones juradas impositivas del contribuyente. |
| Evaluación de las actividades de supervisión y control sobre el área impositiva. | Efectuamos la evaluación de las actividades de supervisión y control sobre el área impositiva. |
| **Conclusión sobre Declaración Sección III a) y b):**<br>**En base al trabajo realizado podemos concluir que el control interno sobre aspectos impositivos que mantiene la institución es adecuado.** | |

| Declaración Jurada del Contribuyente | c) Libros contables, impositivos, legales y laborales |
|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** |
| Verificación Física con el 100% de los datos consignados sobre los libros contables e impositivos, legales y laborales. | Procedimos a realizar la verificación correspondiente |

| Declaración Jurada del Contribuyente | d) Datos de mayores 5 proveedores |
|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** |
| Del universo del IVA Compras por el ejercicio fiscal considerado, obtener los 5 principales proveedores y verificar que los mismos correspondan con lo declarado por el contribuyente. | Los 5 principales proveedores declarados por el contribuyente coinciden con los obtenidos al verificar el universo del IVA compras. |

| Declaración Jurada del Contribuyente | e) Datos de mayores 5 clientes |
|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** |
| Del universo del IVA Ventas por el ejercicio fiscal considerado, obtener los 5 principales clientes y verificar que los mismos correspondan con lo declarado por el contribuyente. | Los 5 principales clientes declarados por el contribuyente coinciden con los obtenidos al verificar el universo del IVA ventas. |
| **Conclusión sobre Declaración Sección III c), d) y e):**<br>**No tenemos observaciones que mencionar** | |

| Declaración Jurada del Contribuyente | f) Estados Financieros Auditados |
|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** |
| Auditoría de estados financieros practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (NIA)/Normas de Auditoría (NA) y Declaraciones sobre Prácticas de Auditoría (DPA) emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay/Estándares de auditoría emitidas por la Superintendencia de Seguros del Banco Central del Paraguay (SIS)/ Estándares de auditoría emitidas por la Superintendencia de Bancos del Banco Central del Paraguay (SIB)/ Normas de auditoría aceptadas por el Instituto Nacional de Cooperativismo (INCOOP)/Normas de auditoría aceptadas por la Comisión Nacional de Valores (CNV). | Para el trabajo de auditoria se aplicaron las NIA. **(*)** |
| **Conclusión sobre declaración sección III f):**<br>**Al respecto nos remitimos a nuestro informe profesional de fecha 24/04/2023, sobre los cuales emitimos una opinión sin salvedades.** | |

**(*)** ***El auditor externo impositivo debe poseer como mínimo en sus papeles de trabajo vinculados a la auditoría de sus estados financieros las siguientes informaciones:***

| ASPECTOS CUMPLIDOS POR EL AUDITOR EXTERNO IMPOSITIVO |
|---|
| **A. Planeación y estrategia general de la auditoría.( Legajo Administrativo)** |
| • Memorándum en donde se detallen las siguientes cuestiones: |
| Datos básicos de la empresa auditada. |
| Ejercicio auditado. |
| Alcance, oportunidad, planeación, dirección de la auditoría. |
| Conocimiento del negocio y estrategia general de la auditoría. |
| La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos analíticos para la evaluación del riesgo. |
| Equipo de trabajo y carga horaria estimada. |
| Cronograma de actividades: responsables y calendarios. |
| Informes requeridos y fecha de entrega. |
| **B. Programa de Auditoría. (Legajo Administrativo)** |
| Procedimientos de auditoría a ser desarrollados y ajustados, conforme a la evaluación del riesgo efectuada a cada una de las cuentas y en función a las debilidades de control interno identificadas, asimismo se deberá incluir los procedimientos a ser realizados para la verificación del correcto cumplimiento impositivo. |
| Nómina de las personas que ejecutaran los trabajos realizados. |
| Tiempo estimado de las tareas. |
| Referencia de los papeles de trabajo con los procedimientos planificados. |
| Comunicación al cliente del programa de auditoría. |
| **C. Conocimiento del negocio. (Legajo Administrativo)** |
| Factores económicos generales: Nivel general de actividad económica, tasas de interés y disponibilidad de financiamiento, impuestos, incentivos financieros y fiscales, y restricciones de comercio. |
| Industria: El mercado y la competencia, actividad cíclica o por temporada, cambios de tecnología del producto, riesgos del negocio, operaciones en reducción o expansión, prácticas y problemas de contabilidad específicas, marco de referencia regulador, prácticas específicas o únicas. |
| La empresa: Dueños, beneficiarios y partes relacionadas (local, extranjero, reputación y experiencia del negocio); estructura organizacional; objetivos y planes estratégicos de la administración (si existieran); adquisiciones; fusiones u otras disposiciones del negocio; fuentes y métodos de financiamiento; consejo de directores; administración de operaciones; función de la auditoría interna; entorno del control interno; el negocio de la empresa (productos, clientes, proveedores, competidores, gastos y operaciones); locación de instalaciones; empleados; transacciones en moneda extranjera; legislación y reglamentos que afectan a la empresa; políticas y sistemas de información, entre otros. |
| **D. Evaluación de control interno. (legajo Operativo e Impositivo)** |
| Ambiente de control. |
| Evaluación de riesgos. |
| Sistema de información y comunicación. |
| Actividades de control. |
| Supervisión y seguimiento de los controles. |
| **D.1. Cuestionarios impositivos:** El AEI deberá priorizar las áreas de riesgo identificadas en cada uno de los rubros del Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Ingresos, Costos y Gastos, debiendo preverse la aplicación de procedimientos de Auditoría para aquellas partidas o cuentas que superen el nivel de materialidad definido por el AEI, los que en consecuencia requieren ser debidamente revisados y documentados, como evidencia de Auditoría. |

| |
|---|
| **D.2. Materialidad:** El AEI deberá describir el criterio utilizado al definir la materialidad conforme a la norma aplicada, la cual una vez determinada se empleará para:<br>- Diseñar los procedimientos de Auditoría que serán necesarios aplicar.<br>- Determinar qué cuentas o partidas deberá seleccionar para aplicar procedimientos de Auditoría, y definir si va a utilizar técnicas de muestreo u otras.<br>- Definir el tamaño de las muestras (por ejemplo, intervalo de la muestra = precisión (materialidad) ÷ factor de confianza).<br>- Evaluar las incorrecciones representativas de la muestra, mediante la extrapolación a la población para posibles incorrecciones.<br>- Evaluar la suma de las incorrecciones totales a nivel de cuenta, hasta el nivel de los Estados Financieros.<br>- Evaluar la suma de las incorrecciones totales, incluyendo el efecto neto de incorrecciones no corregidas en los saldos iniciales de utilidades o resultados acumulados.<br>- Evaluar los resultados de los procedimientos aplicados. |
| **D.3. Pruebas de cumplimiento y sustantiva que deberán quedar documentadas:** En general el AEI deberá remitirse a las normas de auditorías aplicables para determinar cuáles evidencias de Auditoría serán documentadas y cuáles procedimientos mínimos pueden ser aplicados en función a las características o tamaño de la empresa. |

| Declaración del contribuyente | Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo | Comentarios del auditor externo impositivo |
|---|---|---|
| **f) CONSULTA VINCULANTE** | • Obtención del cuestionario impositivo preparado por la empresa. | **No aplica** |
| | • Obtención del 100% de las consultas vinculantes presentadas ante la autoridad fiscal. | **No aplica** |
| **CONCLUSIÓN SOBRE DECLARACIÓN SECCIÓN III) f): no aplica** | | |

| Declaración del contribuyente | Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo | Comentarios del auditor externo impositivo |
|---|---|---|
| **g) PRESENTACIONES DE SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN DEL IVA CRÉDITO.** | Verificación de la situación de los pedidos de devolución de IVA Crédito presentados en el año y aquellos presentados en periodos fiscales anteriores pendientes de aprobación. | **No aplica** |
| **CONCLUSIÓN SOBRE DECLARACIÓN SECCIÓN III g) No Aplica** | | |

| Declaración del contribuyente | Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo | Comentarios del auditor externo impositivo |
|---|---|---|
| h) **PRESENTACIONES SOBRE AJUSTES DE PRECIOS-AGROEXPORTADOR.** | • Para el caso de Empresas que se encuentren alcanzadas por la normativa de Ajustes de Precios en las operaciones de exportación, seleccionar como **mínimo dos meses en los que se han** realizado transacciones **relacionadas, y examinar y emitir opinión** sobre la razonabilidad del cálculo, analizando para ello, al menos, los siguientes documentos:<br>- Las DD.JJ. de determinación del Ajuste de Precios de exportación.<br>- Los Despachos de Exportación, facturas y registros contables.<br>• Cruzar las exportaciones **respaldadas en los despachos,** con las consignadas en las **declaraciones juradas informativas** de los períodos fiscales **seleccionados para esta revisión** y, contrastar los montos respectivos con los consignados en las DD.JJ. del IVA.<br>• Analizar selectivamente la documentación y los registros contables de los distintos componentes de los costos considerados, para satisfacerse de que los mismos sean razonables y necesarios para concretar las exportaciones realizadas. La muestra deberá abarcar como **mínimo los 5 mayores montos exportados,** o el 60% del total **de exportaciones realizadas por la** empresa en el ejercicio fiscal que está siendo auditado, verificando que se haya cumplido estrictamente lo dispuesto en la normativa vigente. | **No aplica** |
| **CONCLUSIÓN SOBRE DECLARACIÓN SECCIÓN III h) No Aplica** | | |

## C) PROCEDIMIENTO SOBRE SECCIÓN IV CONTROVERSIA EN SEDE ADMINISTRATIVA Y LITIGIOS CON LA AUTORIDAD FISCAL.

| Declaración del contribuyente | Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo | Comentarios del auditor externo impositivo |
|---|---|---|
| SECCIÓN IV | • Verificación de las controversias y litigios con la autoridad fiscal. | No aplica |
| CONCLUSIÓN SOBRE DECLARACIÓN SECCIÓN IV | | |

## D) PROCEDIMIENTO SOBRE SECCIÓN V CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO

| Declaración Jurada del Contribuyente | SECCIÓN V | |
|---|---|---|
| **Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo** | **Comentarios del auditor externo impositivo** | **Referencia Papeles de Trabajo del Auditor Externo Impositivo** |
| Verificación matemática del cuadro depreciación de los bienes del activo fijo. | Hemos procedido al recalculo de los importes expuestos por la empresa conforme exige la normativa vigente, detectando diferencia entre el cuadro de depreciación de bienes del activo fijo y saldo según Balance.(Ver observación en Anexo Control Interno) | AF-7.A |
| Verificación del cargo contra resultados del ejercicio, de la depreciación surgida a partir de dicho cuadro de depreciación de los bienes del activo fijo, a los efectos de la liquidación del IRE GENERAL. | Verificamos el cuadro de depreciación del Activo Fijo y el cargo contra resultados. | AF-7.B |
| **Conclusiones**<br>**La institución cumple adecuadamente en todos los aspectos de importancia, los lineamientos establecidos en la normativa tributaria en cuanto a la preparación del Cuadro de depreciación del activo fijo.** | | |

## ANEXO III

## ALCANCE SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DEL AUDITOR EXTERNO IMPOSITIVO

### A) ALCANCE PROCEDIMIENTOS SOBRE SECCIÓN II DECLARACIONES JURADAS Y PAGOS DE RETENCIONES

| Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo | Universo (A) | Alcance realizado (B) | Cobertura (B)/(A)x100 |
|---|---|---|---|
| **a) IRE GENERAL/IRP/IDU** | | | |
| Relevar con personal del área contable, los criterios aplicados para determinar los ingresos gravados, No gravados, Exonerados, o No alcanzados por este impuesto, como también los considerados para la deducibilidad y proporcionalidad de los Gastos y Costos directos e indirectos, y su correlación con los ingresos respectivos. | 100 | 50 | 50 |
| Evaluar la metodología aplicada a los efectos de identificar las operaciones sujetas a retenciones impositivas, tanto para contribuyentes del exterior, como para proveedores locales y seleccionar como mínimo dos meses para verificar individualmente el correcto cumplimiento de las normas impositivas sobre retenciones. | 100 | 50 | 50 |
| Documentar el procedimiento utilizado por la empresa para cuantificar e ingresar las retenciones de este impuesto; el sistema de cálculo utilizado, la base imponible y las tasas aplicadas. | 100 | 50 | 50 |
| Documentar la revisión de los pagos o créditos a favor de los accionistas y/o a empresas vinculadas, ya sea por servicios prestados, anticipos, dividendos pagados y cualquier otro concepto, a efectos de identificar la naturaleza de los mismos, si se encuadran a las disposiciones tributarias vigentes, y si se han practicado las retenciones que correspondían aplicar. | N/A | N/A | N/A |
| Analizar si los ingresos no están siendo diferidos y si los gastos no están siendo reconocidos antes de tiempo. | 100 | 40 | 40 |
| Verificar la correspondencia de los montos relacionados a Ventas, Costos y Gastos contabilizados en los registros contables (diario y mayor) con los declarados en los Estados Financieros. | 100 | 30 | 30 |
| Verificar que el prorrateo del total de Gastos Deducibles, se haya realizado en proporción al tipo de ingresos de la Empresa. | 100 | 50 | 50 |
| Verificar selectivamente la aplicación de los límites de deducibilidad de los gastos establecidos por la Legislación Tributaria, seleccionando al menos dos meses dentro del ejercicio fiscal. | 100 | 50 | 50 |
| Analizar que los gastos cumplan con todos los requisitos para ser considerados deducibles, y en caso | 100 | 40 | 40 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| negativo, verificar que han sido debidamente reconocidos como Gastos No Deducibles. | | | |
| En cuanto a los Gastos No Deducibles, verificar que correspondan efectivamente a erogaciones vinculadas al contribuyente. En caso de tratarse de gastos personales del dueño, representante legal o accionistas, se deberá revisar que se haya calculado la tasa como distribución anticipada de dividendos o utilidades. | 100 | 40 | 40 |
| Verificar la correcta y oportuna determinación e ingreso de los Anticipos del Impuesto a la Renta. | 100 | 50 | 50 |
| Verificar selectivamente que se hayan realizado las retenciones impositivas en los casos de remesas de fondos al exterior, conforme las normativas vigentes. El porcentaje de este control no deberá ser inferior al 50% del total remesado en el periodo o ejercicio fiscal auditado. | 100 | 50 | 50 |
| Verificar la aplicación y reversión de las previsiones y provisiones efectuadas, su deducibilidad y su adecuación a la Legislación Tributaria. | 100 | 70 | 70 |
| Verificar la correcta afectación de los gastos relacionados a amortizaciones y depreciaciones, conforme a las disposiciones de la normativa vigente. | 100 | 100 | 100 |
| Verificar la correcta aplicación o uso de las exenciones fiscales, evaluar la existencia de contingencias impositivas derivadas del cumplimiento del régimen contable y normativo respectivo. Los procedimientos mínimos por aplicar deberán ajustarse en estos casos, a lo establecido en cada una de las normas legales que establecen dichas exoneraciones o beneficios fiscales. | N/A | N/A | N/A |
| Verificar el correcto cumplimiento del pago del Impuesto a Los dividendos y a las Utilidades (IDU). | N/A | N/A | N/A |
| **NOTAS DE CRÉDITO EMITIDAS (VINCULA PROCEDIMIENTOS SOBRE IVA):** | | | |
| Verificar dentro de los períodos fiscales que fueron seleccionados, como mínimo de dos meses, el monto de los ajustes sustentados en Notas de Crédito, y cotejarlos con los registros contables (diario y mayor) y con las DD.JJ. del IVA y del IRE GENERAL/IRP. | 100 | 60 | 60 |
| Cuando las Notas de Crédito se relacionen a mercaderías, cotejar con los ajustes en los registros de Ventas, como también con los documentos de salida de los bienes y con el inventario o registro de existencias. En caso de presentarse en las operaciones sustentadas en Notas de Crédito, características llamativas o indicios de incumplimiento tributario u otra contingencia impositiva, aplicar los mismos procedimientos mínimos requeridos para las facturas. | 100 | 60 | 60 |
| **b) ISC** | | | |
| Relevar con la Gerencia, área contable u otro responsable, los tipos y características de los bienes adquiridos por la empresa, identificando aquellos que están sujetos al Impuesto Selectivo al Consumo (ISC), ya sea por importaciones o por ser productor de bienes sujetos a dicho impuesto, consignando en los PT los datos relevados, y cruzando estos con los registros contables, si correspondiere. | N/A | N/A | N/A |
| Identificar los meses en los que la empresa ha registrado importaciones o ha producido bienes sujetos al ISC, y seleccionar aleatoriamente al menos | N/A | N/A | N/A |

| | | | |
|---|---|---|---|
| dos meses para comprobar que todas las partidas han sido correctamente liquidadas e ingresado oportunamente este impuesto. | | | |
| **c)** IVA | | | |
| Seleccionada la muestra de compras (Determinar los principales proveedores, que representen en conjunto, cuanto menos el 60% del total de compras realizadas durante el ejercicio auditado, y aleatoriamente seleccionar al menos entre 5 y 10 proveedores adicionales, entre los restantes), se deberá revisar, siempre que sea aplicable, los comprobantes respaldatorios correspondientes a las Órdenes de compra; Contratos de provisión o prestación de los servicios, Fecha de entrega; Forma de pago, Cobro efectivo del cheque, Ingreso o recepción del bien; Presentación del informe o documento que evidencie el servicio prestado; Validez formal de los comprobantes a través del Sistema Marangatu; Contabilización en los registros contables (libro diario y libro de compras del IVA), entre otros.<br>Sobre las muestras seleccionadas, se deberán realizar los procedimientos de confirmación de saldos, tipo de confirmación positiva, requiriendo al o los destinatarios, que confirmen los saldos deudores o acreedores y las facturas u otros documentos respaldatorios de las que derivan. En caso de no obtener respuesta, se deberá gestionar un segundo pedido, y finalmente, reportar esta situación en el Informe sobre Recomendaciones de Aspectos Tributarios, mencionando los procedimientos alternativos que han sido desarrollados, y sus resultados. | 100 | 60 | 60 |
| • Seleccionada la muestra de ventas (Determinar los principales clientes, que representen cuanto menos el 30% del total de las ventas realizadas durante el ejercicio auditado, y aleatoriamente seleccionar al menos entre 10 y 20 clientes adicionales, entre los restantes), se deberá revisar, siempre que sea aplicable, los comprobantes respaldatorios, desde la factura emitida; orden de compra emitida por el cliente; nota de remisión; contrato de compra/venta o de prestación de los servicios, fecha de entrega, forma de pago, ingreso del valor de la venta en los registros de caja o tesorería, depósito efectivo del/los monto/s documentos de entrega del bien o servicios, presentación del informe o documento que evidencie el servicio prestado, validez formal de los comprobantes a través del Sistema Marangatu, correcta contabilización en los registros contables (libro diario y libro compras del IVA), entre otros. Sobre las muestras seleccionadas, se deberán realizar los procedimientos de confirmación de saldos, tipo de confirmación positiva, requiriendo al o los destinatarios, que confirmen los saldos deudores o acreedores y las facturas u otros documentos respaldatorios de las que derivan. En caso de no obtener respuesta, se deberá gestionar un segundo pedido, y finalmente, reportar esta situación en el Informe sobre Recomenda- | 100 | 30 | 30 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ciones de Aspectos Tributarios, mencionando los procedimientos alternativos que han sido desarrollados, y sus resultados. | | | |
| Evidencia descriptiva del relevamiento realizado respecto a la operatoria y procedimiento contable aplicado por la empresa para la determinación, registro y utilización del crédito fiscal en general, y en especial, su clasificación como IVA crédito de exportación y/o IVA costo. | 100 | 40 | 40 |
| Descripción de la operativa para establecer el procedimiento seguido para la determinación de los ingresos gravados y de aquellos que no lo son; su registro y correcta clasificación o segregación en ingresos gravados; no gravados y no alcanzados. | 100 | 40 | 40 |
| Seleccionar aleatoriamente una muestra de declaraciones juradas del IVA, de al menos dos meses dentro del año que está siendo auditado, y ejecutar como mínimo, los siguientes procedimientos de auditoría;<br>- Verificar que la declaración jurada normalizada por el Sistema Marangatu (de los períodos fiscales seleccionados), sea coincidente con la declaración jurada presentada; verificando, asimismo, que, en la cuenta corriente del contribuyente, al final del año, se reflejen las mismas deudas y por los mismos importes consignados en los Estados Financieros. En caso de diferencias, investigar y realizar las aclaraciones pertinentes.<br>- Cruzar la información del IVA débito/crédito fiscal consignado en las DD.JJ. reportadas en el Sistema Marangatu, con las Declaraciones Juradas Informativas (DJI) generadas a través de la RG90/21 o sus actualizaciones y presentadas en el Sistema Marangatu (si aplica); con el saldo consignado en los registros contables (diario y mayor) y con los valores de los libros de Compras y Ventas del IVA.<br>- Cruzar la información del IVA crédito fiscal del exportador consignado en las DD.JJ. vía Sistema Marangatu, con las declaraciones juradas Informativas, generadas a través de la RG90/21 o sus actualizaciones y presentadas en el Sistema Marangatu (si aplica); con el saldo consignado en los registros contables y con los valores de los libros de Compras y Ventas del IVA.<br>- Verificar el correcto registro del IVA Crédito Fiscal y del IVA GASTO en los períodos fiscales seleccionados, analizando si se ajustan a las normas fiscales vigentes.<br>- Verificar el correcto arrastre de los saldos de crédito fiscal, cruzando con los saldos de las DD.JJ. del mes anterior y del posterior, así como el acumulado registrado en las DD.JJ. Conciliar con los valores registrados en las DD.JJ. normalizadas.<br>- De comprobar diferencias en cualquiera de los procesos anteriores, solicitar la conciliación o aclaraciones al Representante Legal, al Dpto. | 100 | 100 | 100 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Contable u otro responsable de la Empresa, y revisar si las respuestas son consistentes con las disposiciones tributarias vigentes.<br>- Cruzar los saldos del IVA crédito fiscal de la declaración jurada del cierre del ejercicio auditado, con los montos consignados en los Estados Financieros. | | | |
| **NOTAS DE CRÉDITO EMITIDAS (VINCULA PROCEDIMIENTOS SOBRE IRE GENERAL)** | | | |
| Verificar dentro de los períodos fiscales que fueron seleccionados, como mínimo de dos meses, el monto de los ajustes sustentados en Notas de Crédito, y cotejarlos con los registros contables (diario y mayor) y con las DD.JJ. del IVA y del IRE GENERAL. | 100 | 30 | 30 |
| Cuando las Notas de Crédito se relacionen a mercaderías, cotejar con los ajustes en los registros de Ventas, como también con los documentos de salida de los bienes y con el inventario o registro de existencias. En caso de presentarse en las operaciones sustentadas en Notas de Crédito, características llamativas o indicios de incumplimiento tributario u otra contingencia impositiva, aplicar los mismos procedimientos mínimos requeridos para las facturas. | 100 | 30 | 30 |
| **d) RÉGIMEN DE MAQUILA** | | | |
| Relevar con la Gerencia, área contable u otro responsable, las actividades sujetas al tributo único de maquila. | N/A | N/A | N/A |
| Para dos declaraciones juradas seleccionadas al azar identificar las partidas que conforman la base imponible del tributo único de maquila y cruzar con registros contables. Y con las disposiciones vigentes. Si hay operaciones también por Régimen General constatar que se estén proporcionando correctamente los ingresos y gastos correspondientes a cada régimen. | N/A | N/A | N/A |
| **e) RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA/IVA** | | | |
| Verificar selectivamente una muestra de al menos dos meses, en los que se haya practicado Retenciones en los casos establecidos en la normativa vigente. En caso de que las mismas no hayan sido ingresadas, reportar esta situación en el Informe sobre Recomendaciones de Aspectos Tributarios, cualquiera sea el importe identificado. | 100 | 40 | 40 |
| Verificar la correcta declaración de las retenciones realizadas en los períodos fiscales seleccionados por la Auditoría, cotejando las DD.JJ. presentadas por el contribuyente Agente de Retención, con los comprobantes respectivos. Confirmar que estas retenciones hayan sido ingresadas debida y oportunamente a la SET. | 100 | 50 | 50 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Verificar la correcta conversión a moneda nacional, de las operaciones en moneda extranjera, conforme al tipo de cambio establecido en la reglamentación respectiva, así como la correcta y oportuna registración contable. | 100 | 50 | 50 |
| En caso de retenciones absorbidas, verificar que las mismas hayan sido consideradas como Gastos No Deducibles para la liquidación del IRE GENERAL. | N/A | N/A | N/A |
| Verificar mediante los mismos procedimientos precedentemente enunciados, todas las retenciones que individualmente superen el 10% del total retenido en el año, independientemente de que corresponda a meses distintos a los seleccionados como muestra. | 100 | 40 | 40 |
| Verificar selectivamente que se hayan realizado las retenciones impositivas en los casos de remesas de fondos al exterior, conforme las normativas vigentes. El porcentaje de este control no deberá ser inferior al 50% del total remesado en el periodo o ejercicio fiscal auditado (ver procedimientos sobre IRE GENERAL/IRP/IDU) | 100 | 50 | 50 |
| **f) OTROS IMPUESTOS** | | | |
| Relevar con la Gerencia, área contable u otro responsable, los otros impuestos liquidados. | N/A | N/A | N/A |
| Obtener el universo de presentaciones realizadas y para dos declaraciones juradas seleccionadas al azar identificar las partidas que conforman la base imponible del tributo liquidado. | cumplido | | cumplido |

## B) PROCEDIMIENTOS SOBRE SECCIÓN III – INFORMACIÓN GENERAL, CONSULTAS VINCULANTES Y PRESENTACIONES REQUERIDAS POR LA AUTORIDAD FISCAL

| Procedimientos del auditor externo impositivo | Universo (A) | Alcance realizado (B) | Cobertura (B)/(A) x 100 |
|---|---|---|---|
| **a) Actividad de la empresa y regímenes impositivos inscriptos** | | | |
| Obtención del cuestionario impositivo preparado por la empresa. | 100 | 80 | 80 |
| Documentación sobre el tipo de industria en que opera el contribuyente. | 100 | 80 | 80 |
| Obtención de documentación sobre inscripción del contribuyente. | 100 | 80 | 80 |
| **b) Evaluación de control interno** | | | |
| Evaluación del ambiente de control sobre el área impositiva. | 80 | 80 | 80 |
| Evaluación de riesgos vinculados al área impositiva. | 80 | 80 | 80 |
| Entendimiento del sistema de información y comunicación. | 80 | 80 | 80 |
| Entendimiento de las actividades de control vinculadas a la preparación, liquidación y pago de las declaraciones juradas impositivas del contribuyente. | 100 | 100 | 100 |
| Evaluación de las actividades de supervisión y control sobre el área impositiva. | 100 | 100 | 100 |
| **c) Libros contables, impositivos, legales y laborales, d) Datos de los mayores 5 proveedores, y e) Datos de los mayores 5 clientes** | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Verificación física con el 100% de los datos consignados sobre los libros contables e impositivos, legales y laborales. | 100 | 100 | 100 |
| Del universo del IVA Compras por el ejercicio fiscal considerado, obtener los 5 principales proveedores y verificar que los mismos correspondan con lo declarado por el contribuyente. | 100 | 100 | 100 |
| Del universo del IVA Ventas por el ejercicio fiscal considerado obtener los 5 principales clientes y verificar que los mismos correspondan con lo declarado por el contribuyente. | 100 | 100 | 100 |
| **f) Estados Financieros auditados** | | | |
| Auditoría de Estados Financieros practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (NIA)/Normas de Auditoría (NA) y Declaraciones sobre Prácticas de Auditoría (DPA) emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay/Estándares de auditoría emitidas por la Superintendencia de Seguros del Banco Central del Paraguay (SIS)/Estándares de auditoría emitidas por la Superintendencia de Bancos del Banco Central del Paraguay (SIB)/Normas de auditoría aceptadas por el Instituto Nacional de Cooperativismo (INCOOP)/Normas de auditoría aceptadas por la Comisión Nacional de Valores (CNV). | 100 | 80 | 80 |
| **g) Consulta Vinculante** | | | |
| Obtención del cuestionario impositivo preparado por la empresa. | | NO APLICA | |
| Obtención del 100% de las consultas vinculantes presentadas ante la autoridad fiscal. | N/A | N/A | N/A |
| **h) Presentaciones de solicitudes de devolución de créditos fiscales** | | | |
| Verificación de la situación de los pedidos de devolución de créditos fiscales presentados en el año y aquellos presentados en períodos fiscales anteriores pendientes de aprobación. | N/A | N/A | N/A |
| **i) Presentaciones sobre Ajustes de Precios–agroexportador.** | | | |
| Para el caso de Empresas que se encuentren alcanzadas por la normativa de Ajustes de Precios en las operaciones de exportación, seleccionar como mínimo dos meses en los que se han realizado transacciones relacionadas, y examinar y emitir opinión sobre la razonabilidad del cálculo, analizando para ello, al menos, los siguientes documentos:<br>- Las DD.JJ. de determinación del Ajuste de precios de exportación.<br>- Los Despachos de Exportación, facturas y registros contables | N/A | N/A | N/A |
| Cruzar las exportaciones respaldadas en los despachos, con las consignadas en las declaraciones juradas informativas de los períodos fiscales seleccionados para esta revisión y, contrastar los montos respectivos con los consignados en las DD.JJ. de IVA. | N/A | N/A | N/A |
| Analizar selectivamente la documentación y los registros contables de los distintos componentes de los costos considerados, para satisfacerse de que los mismos sean razonables y necesarios para concretar las exportaciones realizadas. La muestra deberá abarcar como mínimo los 5 mayores montos exportados, o el 60% del total de exportaciones realizadas por la empresa en el ejercicio fiscal que está siendo auditado, verificando que se haya cumplido estrictamente lo dispuesto en la normativa vigente. | N/A | N/A | N/A |

## C) PROCEDIMIENTO SOBRE SECCIÓN IV CONTROVERSIAS EN SEDE ADMINISTRATIVA Y LITIGIOS CON LA AUTORIDAD FISCAL.

| Procedimientos del auditor externo impositivo | Universo (A) | Alcance realizado (B) | Cobertura (B)/(A) x 100 |
|---|---|---|---|
| Verificación de las controversias y litigios con la autoridad fiscal. | N/A | N/A | N/A |

## D) PROCEDIMIENTO SOBRE SECCIÓN V CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO.

| Procedimientos del auditor externo impositivo | Universo (A) | Alcance realizado (B) | Cobertura (B)/(A) x 100 |
|---|---|---|---|
| Verificación matemática del cuadro de depreciación de los bienes del activo fijo. | 100 | 100 | 100 |
| Verificación del cargo contra resultados del ejercicio, de la depreciación surgida a partir de dicho cuadro depreciación de los bienes del activo fijo, a los efectos de la liquidación del IRE GENERAL. | 100 | 100 | 100 |

**ANEXO IV**

**COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO RELACIONADOS AL ÁREA IMPOSITIVA**
**INFORME SOBRE RECOMENDACIONES DE ASPECTOS TRIBUTARIOS**

24 de abril de 2023

**Señores**
**Crédito Agrícola de Habilitación - CAH**
**Asunción, Paraguay**

Con relación a la auditoría de los estados financieros del **Crédito Agrícola de Habilitación** (en adelante la "Empresa"), al **31 de diciembre de 2022** y sobre revisión de seguridad razonable sobre el estado de declaración sobre impuestos administrados por la Subsecretaría de Estado de Tributación del **Ejercicio Fiscal 2022** (en su conjunto la auditoría impositiva en los términos del artículo 33 de la Ley N° 2421/2004), hemos efectuado una evaluación de la estructura de control interno vigente en la empresa a fin de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de nuestras pruebas y no para emitir una opinión sobre tales controles internos.

La administración de la empresa es la responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable general y sobre el área impositiva. A ese fin la administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control y los costos vinculados. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la dirección de la Empresa una razonable, pero no absoluta, seguridad de que los activos están protegidos contra pérdidas por uso o disposición indebida, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con normas contables vigentes en el Paraguay. Respecto al área impositiva, los procedimientos de control interno son direccionados, asimismo, a garantizar de manera razonable de que la empresa cumpla con sus obligaciones tributarias en el marco de la normativa legal vigente.

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

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control y los relacionados con los aspectos impositivos; consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable e impositivo de la Empresa, tomando en su conjunto.

**Lic. Ricardo Olmedo**
**C.I. N° 612.501**
**Auditor Externo**
**Reg. SET No. 168/2020**

CCP Consultores & Auditores

**OBSERVACIONES SOBRE DEBILIDADES AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO REFERIDO EXCLUSIVAMENTE A ASPECTOS IMPOSITIVOS**

**Punto 1: Comparativo libro ventas con declaración jurada IVA Formulario N° 120**

| Mes | INGRESOS S/LIBRO VENTAS | | | INGRESOS SEGÚN DDJJ FORM. 120 | | | DIF. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | GRAV. 10% | GRAV. 5% | EXENTO | GRAVADOS | GRAV. 5% | EXENTOS | |
| ene-22 | 3.952.768.187 | | 0 | 3.952.768.187 | | | 0 |
| feb-22 | 5.293.546.884 | | 0 | 5.293.551.240 | | | -4.356 |
| mar-22 | 6.014.782.577 | | 0 | 6.014.787.310 | | | -4.733 |
| abr-22 | 5.372.807.763 | | 0 | 5.372.812.130 | | | -4.367 |
| may-22 | 6.497.485.275 | | 0 | 6.497.490.470 | | | -5.195 |
| jun-22 | 6.814.076.568 | 1.153.544.059 | 2.826.182.944 | 6.814.082.450 | 1.153.544.059 | 2.826.182.944 | -5.882 |
| jul-22 | 5.850.560.882 | | | 5.850.565.490 | | | -4.608 |
| ago-22 | 6.746.162.406 | | | 6.746.167.790 | | | -5.384 |
| set-22 | 6.190.910.945 | | | 6.190.915.630 | | | -4.685 |
| oct-22 | 5.553.882.594 | | | 5.553.887.110 | | | -4.516 |
| nov-22 | 5.834.430.500 | | 120.000.000 | 5.834.435.250 | | 120.000.000 | -4.750 |
| dic-22 | 2.867.642.094 | | | 2.867.645.490 | | | -3.396 |
| **Total** | **66.989.056.675** | | **2.946.182.944** | **66.989.108.547** | | **2.946.182.944** | **-51.872** |

**Observación:** las diferencias que se observan entre los saldos mensuales del libro ventas y la declaración jurada IVA formulario Nro.120 corresponden a redondeos que genera el sistema.

**Recomendación:** ninguna.

**Comentario del cliente:** sin comentarios.

**Punto 2: Comparativo libro compras con declaración jurada IVA Formulario N° 120**

| Mes | EGRESOS S/LIBRO COMPRAS | | EGRESOS S/DDJJ FORM. 120 | | DIF. |
|---|---|---|---|---|---|
| | GRAV.5% | GRAV.10% | GRAV.5% | GRAV.10% | |
| ene-22 | - | 104.497.315 | - | 104.497.140 | -175 |
| feb-22 | - | 178.992.306 | - | 178.992.000 | -306 |
| mar-22 | - | 2.507.878.927 | - | 2.507.878.720 | -207 |
| abr-22 | - | 2.396.725.062 | - | 2.396.725.060 | -2 |
| may-22 | - | 1.846.163.783 | - | 1.846.163.610 | -173 |
| jun-22 | - | 1.100.384.601 | - | 1.100.384.400 | -201 |
| jul-22 | - | 2.607.693.578 | - | 2.607.693.400 | -178 |
| ago-22 | - | 1.725.927.219 | - | 1.725.927.110 | -109 |
| set-22 | - | 1.675.601.474 | - | 1.675.601.330 | -144 |
| oct-22 | - | 1.836.760.514 | - | 1.836.760.350 | -164 |
| nov-22 | - | 2.862.211.775 | - | 2.862.211.580 | -195 |
| dic-22 | - | 7.876.475.012 | - | 7.876.474.690 | -322 |
| Total | - | 26.719.311.566 | - | 26.719.309.390 | -2.176 |

**Observación:** las diferencias que se observan entre los saldos mensuales del libro compras y la declaración jurada IVA formulario Nro.120 corresponden a redondeos que genera el sistema.

**Recomendación:** ninguna

**Comentario:** sin comentarios

(12)

**Punto 3: Control Rubrica de Libros**

| LIBROS | SISTEMA DE REGISTRO | NÚMERO DE HOJA RUBRICA | FECHA DE RÚBRICA | ÚLTIMO FOLIO UTILIZADO | ÚLTIMO EJERC. FISCAL REG. |
|---|---|---|---|---|---|
| **Contables e Impositivos** | | | | | |
| Inventario | Informático | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Diario | Informático | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Caja | Informático | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Mayor | Informático | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| IVA Compras | Informático | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| IVA Ventas | Informático | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Estados Contables | Informático | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| Cuadro Dep. Bienes A. Fijo | Informático | ---------- | ---------- | ---------- | 2022 |
| **Societarios** | | | | | |
| Actas de asamblea | N/A | | | | |
| Actas de directorio | N/A | | | | |
| Registro de acciones | N/A | | | | |
| **Laborales** | | | | | |
| Empleados y Obreros | N/A | | | | |
| Sueldos y Jornales | N/A | | | | |
| Vacaciones anuales | N/A | | | | |

**Observaciones:** según verificaciones y consultas realizadas en el departamento contable de la institución, no realizan la rúbrica e impresión de los libros impositivos, comerciales y laborales

**Recomendación:** según lo dispuesto en el artículo 11 de la Resolución General N.° 90/2021 «Por la cual se implementa el Registro Electrónico de los Comprobantes de Ventas y Compras y de ingresos y egresos en el Sistema "Marangatu"», establece lo siguiente: "la SET almacenará en la base de datos del Sistema «Marangatu» la información registrada y confirmada de los comprobantes, por lo que no será obligatoria la conservación impresa o física de los libros de ventas y compras y/o de ingresos y egresos como archivo tributario.

El registro y guarda de la información correspondiente al libro Mayor en formato de documentos digitales portátiles (PDF) acompañado del detalle establecido en la planilla electrónica (Excel), utilizando para el efecto la firma digital del responsable de la conservación del documento, conforme a lo establecido en la Ley N.° 4017/2010, su modificación y reglamentaciones.

Recomendamos solicitar ante la Dirección General de Registros Públicos la rúbrica de los Libros comerciales Diario e Inventario por el sistema de sello digital de conformidad a la Acordada Nro. 1180/17.

Solicitar vía judicial el registro y tenencia de libros en medios digitales para respaldar la política de reducción de la utilización de papel en la gestión pública.

Con respecto a los libros laborales los funcionarios de las instituciones públicas se rigen por la ley Nro. 1626/200 del funcionario público que es la que regula la situación jurídica de los funcionarios y empleados públicos.

**Comentario del cliente:** En el marco de la **aplicación de Ley Papel Cero** el Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicación (MITIC), en un trabajo conjunto y multidisciplinario realizado con el Ministerio de Hacienda y el Ministerio del Ambiente y el Desarrollo Sostenible (MADES), logró la reglamentación de la Ley 6562/2020 "De la reducción de la utilización de papel en la gestión pública y su reemplazo por el formato digital."

## OTROS DATOS INFORMATIVOS DE LA AUDITORIA

## SELECCIÓN DE COMPROBANTES VISUALIZADOS

### 1. CONTROL COMPROBANTES DE VENTAS

| Numero Factura | Cedula/RUC | Nombre y Apellido | Fecha | Gravado 10% | IVA 10% | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 001-004-0086445 | 2884046 | MORALES VERA, GERMAN | 2022-12-30 | 291.856 | 29.186 | 321.042 |
| 001-004-0086457 | 2035681 | RIVEROS FRANCO, GERALDINO | 2022-12-30 | 1.085.040 | 108.504 | 1.193.544 |
| 001-004-0086451 | 2354262 | BRITOS GIMENEZ, ARSENIO | 2022-12-30 | 1.335.750 | 133.575 | 1.469.325 |
| 001-004-0086465 | 2145457 | GONZALEZ NUÑEZ, SEBASTIAN | 2022-12-30 | 2.009.627 | 200.963 | 2.210.590 |
| 001-004-0075018 | 3998806 | MORINIGO, ANTONIO | 2022-11-10 | 1.211.652 | 121.165 | 1.332.817 |
| 001-004-0075019 | 4565226 | GODOY VEGA, AIDA | 2022-11-10 | 2.865.160 | 286.516 | 3.151.676 |
| 001-004-0074800 | 3535071 | GALEANO ROMERO, CARLOS | 2022-11-10 | 2.991.716 | 299.172 | 3.290.888 |
| 001-003-0041858 | 949688 | VERA CARDOZO, FABIO | 2022-11-10 | 2.214.742 | 221.474 | 2.436.216 |
| 001-004-0068948 | 3276963 | ALFONSO CABRERA, ROBERTO | 2022-10-20 | 2.655.882 | 265.588 | 2.921.470 |
| 001-003-0040332 | 1632363 | ORREGO ALCARAZ, MANUEL | 2022-10-20 | 4.302.821 | 430.282 | 4.733.103 |
| 001-004-0068995 | 2483769 | VERA VARGAS, SELSO | 2022-10-20 | 26.148 | 2.615 | 28.763 |
| 001-004-0069036 | 4069396 | IRALA GARCETE, EVER DIOSNEL | 2022-10-20 | 2.546.465 | 254.647 | 2.801.112 |
| 001-004-0059221 | 4142338 | FERREIRA BENITEZ, JUAN | 2022-09-15 | 1.438.478 | 143.848 | 1.582.326 |
| 001-004-0059224 | 6279604 | FERREIRA BORJA, EDGAR | 2022-09-15 | 770.424 | 77.042 | 847.466 |
| 001-004-0059122 | 2409135 | COLMAN DUARTE, CESAR | 2022-09-15 | 1.799.815 | 179.982 | 1.979.797 |
| 001-004-0059350 | 6287977 | MAIDANA, IRMA MARIA | 2022-09-15 | 554.880 | 55.488 | 610.368 |
| 001-004-0047270 | 3943916 | AYALA DE GONZALEZ, LUCIA | 2022-08-05 | 2.723.273 | 272.327 | 2.995.600 |
| 001-004-0047297 | 3721511 | GALEANO, HECTOR DAMIAN | 2022-08-05 | 3.228.814 | 322.881 | 3.551.695 |
| 001-004-0047301 | 2603286 | HINGIZ, CRISTINA | 2022-08-05 | 723.360 | 72.336 | 795.696 |
| 001-004-0046982 | 6930865 | GINI, GUSTAVO JULIAN | 2022-08-05 | 1.234.409 | 123.441 | 1.357.850 |
| 001-003-0033830 | 840449 | GIMENEZ, ARNULFA | 2022-08-05 | 33.150 | 3.315 | 36.465 |
| 001-004-0042354 | 3370840 | ARCE DE BARRIOS, AIDA | 2022-07-20 | 1.213.431 | 121.343 | 1.334.774 |
| 001-004-0042449 | 1875446 | MOLINAS PEREIRA, OSVALDO | 2022-07-20 | 1.176.259 | 117.626 | 1.293.885 |
| 001-004-0042537 | 2187118 | SPAINI BURGOS, MODESTO | 2022-07-20 | 1.376.576 | 137.658 | 1.514.234 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 001-004-0042605 | 1796661 | OVELAR, MANUEL | 2022-07-20 | 1.610.264 | 161.026 | 1.771.290 |
| 001-004-0042606 | 4992369 | ESPINOLA, ALDO ASUNCION | 2022-07-20 | 1.855.364 | 185.536 | 2.040.900 |
| 001-004-0042595 | 4000275 | GONZALEZ, ARNALDO | 2022-07-20 | 175.674 | 17.567 | 193.241 |
| 001-004-0042596 | 5810191 | GUGGIARI VALERIO, MONICA | 2022-07-20 | 63.936 | 6.394 | 70.330 |
| 001-004-0042597 | 2857665 | VERA MACHUCA, PEDRO | 2022-07-20 | 1.041.168 | 104.117 | 1.145.285 |
| 001-004-0042598 | 2998869 | MACIEL FRANCO, RAMON | 2022-07-20 | 957.176 | 95.718 | 1.052.894 |
| 001-004-0042599 | 2998869 | MACIEL FRANCO, RAMON | 2022-07-20 | 554.396 | 55.440 | 609.836 |
| 001-004-0042600 | 2449072 | ARZAMENDIA, ANTONIA | 2022-07-20 | 33.970 | 3.397 | 37.367 |
| 001-004-0042601 | 6076767 | SANABRIA PEREIRA, OSCAR | 2022-07-20 | 139.680 | 13.968 | 153.648 |
| 001-004-0042602 | 3959245 | BARRIOS, JOVINO | 2022-07-20 | 841.984 | 84.198 | 926.182 |
| 001-004-0042603 | 3634179 | VELAZQUEZ ACOSTA, ZULMA | 2022-07-20 | 16.252 | 1.625 | 17.877 |
| 001-004-0042604 | 1089083 | ROLON ENCISO, FELICIANO | 2022-07-20 | 2.160.736 | 216.074 | 2.376.810 |
| 001-004-0059351 | 7086471 | ALCARAZ CABALLERO, SILVINO | 2022-09-15 | 2.040.284 | 204.028 | 2.244.312 |
| 001-004-0059352 | 4667813 | MARTINEZ , MARCIAL | 2022-09-15 | 680.205 | 68.021 | 748.226 |
| 001-004-0059353 | 5485386 | VAZQUEZ FRANCO, ALDO | 2022-09-15 | 998.452 | 99.845 | 1.098.297 |
| 001-004-0059354 | 2630438 | BRITOS GAMARRA, FELIPE | 2022-09-15 | 706.920 | 70.692 | 777.612 |
| 001-004-0059355 | 2865077 | RUIZ DE MERELES, VIRGINIA | 2022-09-15 | 688.562 | 68.856 | 757.418 |
| 001-004-0059356 | 6663530 | MENDOZA MENDOZA, DERLIS | 2022-09-15 | 1.086.909 | 108.691 | 1.195.600 |
| 001-004-0059357 | 4688223 | AGUILAR ORQUIOLA, ANIBAL | 2022-09-15 | 1.409.091 | 140.909 | 1.550.000 |
| 001-004-0059358 | 1931157 | ROMERO ARCE, TEODORO | 2022-09-15 | 219.200 | 21.920 | 241.120 |
| 001-004-0059359 | 3300226 | FARI#A FIGUEREDO, JUSTO | 2022-09-15 | 624.866 | 62.487 | 687.353 |
| 001-004-0059360 | 2429594 | NUÑEZ OTAZU, VIDAL | 2022-09-15 | 1.413.840 | 141.384 | 1.555.224 |
| 001-004-0059361 | 2305609 | ESCOBAR ACOSTA, JORGE | 2022-09-15 | 1.758.115 | 175.812 | 1.933.927 |
| 001-004-0059362 | 6516540 | NU#EZ NOGUERA, CARLOS | 2022-09-15 | 1.870.050 | 187.005 | 2.057.055 |
| 001-004-0059363 | 2628578 | CAÑETE PEREIRA, IRENEO | 2022-09-15 | 1.471.380 | 147.138 | 1.618.518 |
| 001-004-0059364 | 3746893 | ORTEGA LOPEZ, FLAMINIO | 2022-09-15 | 1.048.194 | 104.819 | 1.153.013 |
| 001-004-0059365 | 4685546 | PEREIRA, MAURICIO | 2022-09-15 | 618.856 | 61.886 | 680.742 |
| 001-004-0059366 | 2216825 | BARRIOS, SILVINA | 2022-09-15 | 630.720 | 63.072 | 693.792 |
| 001-004-0059367 | 1473532 | BRITEZ DE RUIZ, ROSALINA | 2022-09-15 | 43.956 | 4.396 | 48.352 |
| 001-004-0059368 | 5598918 | QUIÑONEZ GARCIA, CHRISTIAN | 2022-09-15 | 470.592 | 47.059 | 517.651 |
| 001-004-0059369 | 4628276 | MARTINEZ MARTINEZ, OVIDIO | 2022-09-15 | 1.668.800 | 166.880 | 1.835.680 |
| 001-004-0059370 | 1217615 | VILLALBA, FRANCISCO | 2022-09-15 | 387.162 | 38.716 | 425.878 |
| 001-004-0059371 | 1171785 | ROLON SALINAS, RICARDO | 2022-09-15 | 1.499.055 | 149.906 | 1.648.961 |
| 001-004-0059372 | 3878457 | LEDEZMA CAZAL, TORIBIO | 2022-09-15 | 408.730 | 40.873 | 449.603 |
| 001-004-0059373 | 1796176 | PAEZ CARDOZO, JUSTO | 2022-09-15 | 1.024.212 | 102.421 | 1.126.633 |
| 001-004-0059659 | 5883736 | DEIFELD DE BAYER, TEILA | 2022-09-16 | 1.887.380 | 188.738 | 2.076.118 |
| 001-004-0059660 | 3922800 | SANABRIA, LEICI MABEL | 2022-09-16 | 344.289 | 34.429 | 378.718 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 001-004-0059661 | 5368031 | GARAY GOMEZ, ROBERTO | 2022-09-16 | 1.508.774 | 150.877 | 1.659.651 |
| 001-004-0059662 | 1931157 | ROMERO ARCE, TEODORO | 2022-09-16 | 2.525 | 253 | 2.778 |
| 001-004-0059663 | 2892473 | BAEZ GARAY, FERNANDO | 2022-09-16 | 18.150 | 1.815 | 19.965 |
| 001-004-0059664 | 5733024 | LOPEZ BAEZ, ARIEL | 2022-09-16 | 7.816 | 782 | 8.598 |
| 001-004-0059665 | 5762359 | PREUSS, CELSO | 2022-09-16 | 1.945.190 | 194.519 | 2.139.709 |
| 001-004-0059666 | 646251 | GARCETE RECALDE, CELSO | 2022-09-16 | 610.771 | 61.077 | 671.848 |
| 001-004-0059667 | 3848156 | PERALTA CRISTALDO, ISMAEL | 2022-09-16 | 3.227.280 | 322.728 | 3.550.008 |
| 001-004-0059668 | 2645439 | FLORENCIO VERA, CLAUDELINO | 2022-09-16 | 1.450.830 | 145.083 | 1.595.913 |
| 001-003-0037759 | 4519063 | GOMEZ CARDOZO, DEYSI | 2022-09-19 | 2.258.121 | 225.812 | 2.483.933 |
| 001-003-0037760 | 2526764 | GOMEZ PANIAGUA, OTILIO | 2022-09-19 | 2.147.620 | 214.762 | 2.362.382 |
| 001-003-0037761 | 6020500 | BOGADO OCAMPO, JESSICA | 2022-09-19 | 487.812 | 48.781 | 536.593 |
| 001-003-0037762 | 5745602 | MORAIS BAEZ, CLAUDIA | 2022-09-19 | 56.399 | 5.640 | 62.039 |
| 001-003-0037763 | 2031213 | PFEFFERKON DE OJEDA, ERICA | 2022-09-19 | 669.382 | 66.938 | 736.320 |
| 001-003-0037764 | 3860109 | BARRETO DE ROJAS, GLADIS | 2022-09-19 | 348.939 | 34.894 | 383.833 |
| 001-003-0037765 | 2295655 | RODRIGUEZ, TEODORO | 2022-09-19 | 860.634 | 86.063 | 946.697 |
| 001-003-0037766 | 1499569 | FERREIRA, TEODORA | 2022-09-19 | 28.308 | 2.831 | 31.139 |
| 001-003-0037767 | 981912 | MORA GOMEZ, LEONCIO | 2022-09-19 | 2.095.121 | 209.512 | 2.304.633 |
| 001-003-0037768 | 5118082 | LOPEZ TORRES, DERLIS | 2022-09-19 | 1.517.536 | 151.754 | 1.669.290 |
| 001-004-0062600 | 5454642 | PENAYO INSFRAN, LIZANDRA | 2022-09-29 | 1.341.900 | 134.190 | 1.476.090 |
| 001-004-0062601 | 5454642 | PENAYO INSFRAN, LIZANDRA | 2022-09-29 | 2.114.252 | 211.425 | 2.325.677 |
| 001-004-0062602 | 1627072 | GALEANO, TRINIDAD | 2022-09-29 | 29.616 | 2.962 | 32.578 |
| 001-004-0062603 | 3450068 | CASTILLO GALEANO, CARMEN | 2022-09-29 | 2.031.436 | 203.144 | 2.234.580 |
| 001-004-0062604 | 426541 | ROMERO DOMINGUEZ, JULIO | 2022-09-29 | 124.956 | 12.496 | 137.452 |
| 001-004-0062605 | 4216512 | GARAY BAEZ, TEOFILO | 2022-09-29 | 399.492 | 39.949 | 439.441 |
| 001-004-0062606 | 3685915 | LEGUIZAMON, WILSON CESAR | 2022-09-29 | 148.813 | 14.881 | 163.694 |
| 001-004-0062607 | 2153429 | RUIZ DIAZ, VENANCIO | 2022-09-29 | 1.087.208 | 108.721 | 1.195.929 |
| 001-004-0062608 | 2930172 | IGLESIAS DE BENITEZ, DELIA | 2022-09-29 | 69.800 | 6.980 | 76.780 |
| 001-004-0062609 | 6027532 | OJEDA ORTIZ, LIDIA | 2022-09-29 | 2.160 | 216 | 2.376 |
| 001-004-0062610 | 4160492 | ZARATE BENITEZ, ZULLY | 2022-09-29 | 690.480 | 69.048 | 759.528 |
| 001-004-0062611 | 3968999 | PENAYO, MIGUELINA ROSA | 2022-09-29 | 268.182 | 26.818 | 295.000 |
| 001-004-0062612 | 7250986 | APANOVICH GARCIA, RODRIGO | 2022-09-29 | 1.030.974 | 103.097 | 1.134.071 |
| 001-004-0062613 | 4758090 | FRETES FLORES, SERGIO | 2022-09-29 | 1.327.530 | 132.753 | 1.460.283 |
| 001-004-0062614 | 1608493 | FRETES SIMBRON, ANTENOR | 2022-09-29 | 2.704.051 | 270.405 | 2.974.456 |
| 001-004-0062615 | 5668101 | YACOVCHUK, GUSTAVO | 2022-09-29 | 687.568 | 68.757 | 756.325 |
| 001-004-0062616 | 1926791 | DUARTE, MARCIAL | 2022-09-29 | 828.576 | 82.858 | 911.434 |
| 001-004-0062617 | 5643197 | SOTELO BENITEZ, MARCELO | 2022-09-29 | 2.793 | 279 | 3.072 |
| 001-004-0062618 | 2320711 | ESTIGARRIBIA, MILCIADES | 2022-09-29 | 34.848 | 3.485 | 38.333 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 001-004-0062619 | 2233133 | ANTUNEZ, LIDUVINA | 2022-09-29 | 150.489 | 15.049 | 165.538 |
| 001-004-0062620 | 2910810 | MARTINEZ AVALOS, ANDREA | 2022-09-29 | 80.388 | 8.039 | 88.427 |
| 001-004-0062621 | 4342837 | LEON IBERBUDEN, LIZA | 2022-09-29 | 739.593 | 73.959 | 813.552 |
| 001-004-0062622 | 6054379 | COLARTE CACERES, RODOLFO | 2022-09-29 | 3.735.626 | 373.563 | 4.109.189 |
| 001-004-0062623 | 3935241 | SANABRIA CACERES, EDUARDO | 2022-09-29 | 2.704.380 | 270.438 | 2.974.818 |
| 001-004-0062624 | 3817883 | RECALDE MARTINEZ, EDGAR | 2022-09-29 | 1.265.572 | 126.557 | 1.392.129 |
| 001-004-0062625 | 668695 | MEZA DE RAMOS, MELANIA | 2022-09-29 | 1.298.423 | 129.842 | 1.428.265 |
| 001-004-0062626 | 4028961 | GONZALEZ LOPEZ, HECTOR | 2022-09-29 | 381.241 | 38.124 | 419.365 |
| 001-004-0062627 | 4112022 | BAREIRO DE SANABRIA, PERLA | 2022-09-29 | 85.839 | 8.584 | 94.423 |
| 001-004-0062628 | 5558457 | IBAÑEZ BAEZ, ISABEL ROSANA | 2022-09-29 | 1.084.426 | 108.443 | 1.192.869 |
| 001-004-0086446 | 1994290 | AREVALOS, TERESA DE JESUS | 2022-12-30 | 194.883 | 19.488 | 214.371 |
| 001-004-0086447 | 3896608 | CHAVEZ BENITEZ, ANTONIA | 2022-12-30 | 72.186 | 7.219 | 79.405 |
| 001-004-0086448 | 3668248 | CANTERO BARRIOS, HUGO | 2022-12-30 | 1.343.142 | 134.314 | 1.477.456 |
| 001-004-0086449 | 6298319 | GONZALEZ FRANCO, RODRIGO | 2022-12-30 | 261.396 | 26.140 | 287.536 |
| 001-004-0086450 | 4343509 | RODRIGUEZ, AMELIA | 2022-12-30 | 371.762 | 37.176 | 408.938 |
| 001-004-0086465 | 2145457 | GONZALEZ NUÑEZ, SEBASTIAN | 2022-12-30 | 2.009.627 | 200.963 | 2.210.590 |
| 001-004-0086466 | 6592866 | BENITEZ, MARIA CLAUDIA | 2022-12-30 | 50.973 | 5.097 | 56.070 |
| 001-004-0086467 | 3963160 | RIDAO, LUCIA BEATRIZ | 2022-12-30 | 74.950 | 7.495 | 82.445 |
| 001-004-0086468 | 711639 | FERNANDEZ BENITEZ, LUIS | 2022-12-30 | 38.940 | 3.894 | 42.834 |
| 001-004-0086469 | 1518951 | DUARTE NUÑEZ, NESTOR | 2022-12-30 | 682.528 | 68.253 | 750.781 |
| 001-004-0086470 | 6274546 | INSFRAN GONZALEZ, BLANCA | 2022-12-30 | 295.677 | 29.568 | 325.245 |
| 001-004-0086471 | 6274546 | INSFRAN GONZALEZ, BLANCA | 2022-12-30 | 1.015.414 | 101.541 | 1.116.955 |
| 001-004-0086472 | 3032444 | VERA DE SILVA, MARTHA | 2022-12-30 | 48.615 | 4.862 | 53.477 |
| 001-004-0086473 | 1618264 | IRALA MENDOZA, SINDULFO | 2022-12-30 | 2.663.796 | 266.380 | 2.930.176 |
| 001-004-0086474 | 5191247 | CHAPARRO CACERES, ALBA | 2022-12-30 | 83.899 | 8.390 | 92.289 |
| 001-004-0086475 | 1688531 | MALDONADO, TEOFILO | 2022-12-30 | 2.013.312 | 201.331 | 2.214.643 |
| 001-004-0074992 | 4247208 | VILLAGRA RESQUIN, ZUNILDA | 2022-11-10 | 2.065.327 | 206.533 | 2.271.860 |
| 001-004-0074993 | 3353528 | MALDONADO VILLAR, JULIAN | 2022-11-10 | 292.941 | 29.294 | 322.235 |
| 001-004-0074994 | 4210356 | GONZALEZ VAZQUEZ, PABLINO | 2022-11-10 | 573.474 | 57.347 | 630.821 |
| 001-004-0074995 | 2480453 | GILL CRISTALDO, ISACIO | 2022-11-10 | 476.486 | 47.649 | 524.135 |
| 001-004-0074996 | 2863210 | VERA DE ROMAN, SEVERIANA | 2022-11-10 | 1.359.636 | 135.964 | 1.495.600 |
| 001-004-0074997 | 3788311 | VERA, JOSEFINA | 2022-11-10 | 538.560 | 53.856 | 592.416 |
| 001-004-0074998 | 2672689 | MARTINEZ MARTINEZ, NORMA | 2022-11-10 | 36.209 | 3.621 | 39.830 |
| 001-004-0074999 | 4406856 | BAEZ DE VALENZUELA, ODI | 2022-11-10 | 10.372 | 1.037 | 11.409 |
| 001-004-0075000 | 3531984 | KOBS BENITEZ, LEONIDAS | 2022-11-10 | 73.745 | 7.375 | 81.120 |
| 001-004-0075001 | 5913006 | FLORENTIN DE ALCARAZ, LIDIA | 2022-11-10 | 5.568 | 557 | 6.125 |
| 001-004-0075002 | 4768453 | ROMAN AGUIRRE, MARCOS | 2022-11-10 | 616.434 | 61.643 | 678.077 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 001-004-0075003 | 3898942 | LOPEZ FERREIRA, EDGAR | 2022-11-10 | 466.150 | 46.615 | 512.765 |
| 001-004-0075004 | 4260974 | KADYKALO ALARCON, RICHARD | 2022-11-10 | 1.425.515 | 142.552 | 1.568.067 |
| 001-004-0075005 | 5750398 | JIMENEZ PEREIRA, LISANDRO | 2022-11-10 | 152.559 | 15.256 | 167.815 |
| 001-004-0075006 | 7086840 | ZOTELO ESPINOLA, CARLOS | 2022-11-10 | 345.072 | 34.507 | 379.579 |
| 001-004-0075007 | 3603374 | SANCHEZ CRISTALDO, GLORIA | 2022-11-10 | 152.635 | 15.264 | 167.899 |
| 001-004-0075008 | 2567825 | MARTINEZ CORONEL, ROQUE | 2022-11-10 | 5.214 | 521 | 5.735 |
| 001-004-0075009 | 3284052 | OVIEDO GONZALEZ, ORLANDO | 2022-11-10 | 1.496.040 | 149.604 | 1.645.644 |
| 001-004-0075010 | 3852077 | VERON AGUILAR, GLADYS | 2022-11-10 | 96.720 | 9.672 | 106.392 |
| 001-004-0075011 | 6985975 | JIMENEZ ZARAGOZA, GRACIELA | 2022-11-10 | 6.240 | 624 | 6.864 |
| 001-004-0075012 | 1409667 | GONZALEZ MOREIRA, FIDEL | 2022-11-10 | 1.631.656 | 163.166 | 1.794.822 |
| 001-004-0075013 | 4013018 | CABALLERO ROMAN, MARLENE | 2022-11-10 | 966.672 | 96.667 | 1.063.339 |
| 001-004-0075014 | 5903706 | MONZON ROTELA, DIONICIA | 2022-11-10 | 10.049 | 1.005 | 11.054 |
| 001-004-0075015 | 4668130 | VILLADA DE ROJAS, TEODORA | 2022-11-10 | 449.784 | 44.978 | 494.762 |
| 001-004-0075016 | 5081553 | SORIA CRISTALDO, MARIA | 2022-11-10 | 1.383.354 | 138.335 | 1.521.689 |
| 001-004-0075017 | 2457065 | BENITEZ, SALVADORA | 2022-11-10 | 675.136 | 67.514 | 742.650 |
| 001-004-0075020 | 6701255 | FERREIRA, HERIBERTO | 2022-11-10 | 196.350 | 19.635 | 215.985 |
| 001-004-0075021 | 2199151 | VELAZQUEZ, LEONCIO | 2022-11-10 | 2.641.086 | 264.109 | 2.905.195 |
| 001-004-0075022 | 2112583 | RAMIREZ COLLANTE, BACILIA | 2022-11-10 | 36.511 | 3.651 | 40.162 |
| 001-004-0075023 | 4914805 | INSFRAN, MARIA ELISA | 2022-11-10 | 651.406 | 65.141 | 716.547 |
| 001-004-0075024 | 2273319 | DOMINGUEZ DE TORRES, ROSA | 2022-11-10 | 35.346 | 3.535 | 38.881 |
| 001-004-0075025 | 1947368 | VEGA GONZALEZ, RAMON | 2022-11-10 | 1.293.006 | 129.301 | 1.422.307 |
| 001-004-0075026 | 1381917 | MOREIRA ROSALE, TOMAS | 2022-11-10 | 1.373.534 | 137.353 | 1.510.887 |
| 001-004-0075027 | 1220648 | LEZCANO SANTACRUZ, MARIO | 2022-11-10 | 1.879.640 | 187.964 | 2.067.604 |
| 001-004-0075028 | 1443492 | FLEITA YOST, ADRIAN | 2022-11-10 | 639.484 | 63.948 | 703.432 |
| 001-004-0075029 | 4928588 | TABOADA, GUSTAVO | 2022-11-10 | 426 | 43 | 469 |
| 001-004-0075030 | 2366349 | CASANOVA SALINAS, BENICIA | 2022-11-10 | 127.246 | 12.725 | 139.971 |
| 001-004-0075031 | 1991926 | MONGELOS GONZALEZ, JULIO | 2022-11-10 | 26.130 | 2.613 | 28.743 |
| 001-004-0075032 | 2563993 | ISIDORA FERNANDEZ | 2022-11-10 | 735.690 | 73.569 | 809.259 |
| 001-004-0075033 | 6687271 | ORTIZ LARREA, MARIA SANTA | 2022-11-10 | 264.920 | 26.492 | 291.412 |
| 001-004-0075034 | 1428046 | PETRONA FERNANDEZ | 2022-11-10 | 257.822 | 25.782 | 283.604 |
| 001-004-0075035 | 1258917 | GIMENEZ, LEONCIA | 2022-11-10 | 695.104 | 69.510 | 764.614 |
| 001-004-0075036 | 1896576 | ARAUJO ADARO, VALENTIN | 2022-11-10 | 66.748 | 6.675 | 73.423 |
| 001-004-0075037 | 1933195 | MIRANDA, JUSTO | 2022-11-10 | 83.839 | 8.384 | 92.223 |
| 001-004-0075038 | 4746956 | RIVAS MEDINA, JUANA | 2022-11-10 | 157.185 | 15.719 | 172.904 |

**Observación:** según verificaciones realizadas la institución no realiza la impresión de la copia de los comprobantes de ventas, por la cual se solicitó la impresión de los comprobantes seleccionados

para la verificación.

**Recomendación:** nuestra recomendación en cuanto al destino de los ejemplares de comprobantes de ventas: a) Un ejemplar con la leyenda "ORIGINAL", para el adquirente. b) Un ejemplar idéntico, con la leyenda "COPIA", para el contribuyente. Esta copia formará parte del archivo tributario del contribuyente.

**Comentario del cliente:** En el marco de la aplicación de Ley Papel Cero el Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicación (MITIC), en un trabajo conjunto y multidisciplinario realizado con el Ministerio de Hacienda y el Ministerio del Ambiente y el Desarrollo Sostenible (MADES), logró la reglamentación de la Ley 6562/2020 "De la reducción de la utilización de papel en la gestión pública y su reemplazo por el formato digital."

## 2. CONTROL COMPROBANTES DE COMPRAS

| RUC | PROVEEDOR | Timbrado | Factura | Fecha | TOTAL | GRAV. 10% | IVA 10% | Obs. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 960346-8 | WILMA VILLLALBA | 15992072 | 001-001-0002987 | 06/12/2022 | 450.000 | 409.091 | 40.909 | Fact. Al Cliente |
| 960346-8 | WILMA VILLLALBA | 15992072 | 001-001-0002988 | 06/12/2022 | 450.000 | 409.091 | 40.909 | Fact. Al cliente |
| 960346-8 | WILMA VILLLALBA | 15992072 | 001-001-0002989 | 06/12/2022 | 450.000 | 409.091 | 40.909 | Fact. Al cliente |
| 960346-8 | WILMA VILLLALBA | 15992072 | 001-001-0002990 | 06/12/2022 | 450.000 | 409.091 | 40.909 | Fact. Al cliente |
| 960346-8 | WILMA VILLLALBA | 15992072 | 001-001-0002991 | 06/12/2022 | 450.000 | 409.091 | 40.909 | Fact. Al cliente |
| 80060858-5 | TECHNOMA S.A. | 15681402 | 001-001-0008560 | 29/09/2022 | 3.785.000 | 3.440.909 | 344.091 | |
| 80108519-5 | CEGA IND. S.A. | 15888392 | 001-002-0004106 | 21/11/2022 | 2.880.000 | 2.618.182 | 261.818 | |
| 80021413-7 | PINTUPAR | 15322100 | 001-001-0030815 | 15/12/2022 | 8.379.000 | 7.617.273 | 761.727 | |
| 80021413-7 | PINTUPAR | 15322100 | 001-001-0030816 | 15/12/2022 | 6.117.000 | 5.560.909 | 556.091 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-065-2343976 | 15/12/2022 | 318.000 | 289.091 | 28.909 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-065-2343594 | 15/12/2022 | 136.000 | 123.636 | 12.364 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-066-1139926 | 15/12/2022 | 322.000 | 292.727 | 29.273 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-066-1139925 | 15/12/2022 | 365.000 | 331.818 | 33.182 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-066-1139927 | 15/12/2022 | 194.000 | 176.364 | 17.636 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-066-1139923 | 15/12/2022 | 182.000 | 165.455 | 16.545 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-066-1139924 | 15/12/2022 | 515.000 | 468.182 | 46.818 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-067-1221927 | 15/12/2022 | 296.000 | 269.091 | 26.909 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-067-1222050 | 15/12/2022 | 473.000 | 430.000 | 43.000 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-067-1222053 | 15/12/2022 | 453.000 | 411.818 | 41.182 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-067-1222051 | 15/12/2022 | 219.000 | 199.091 | 19.909 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-067-1222052 | 15/12/2022 | 539.000 | 490.000 | 49.000 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-066-1139773 | 15/12/2022 | 476.000 | 432.727 | 43.273 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-066-1139774 | 15/12/2022 | 383.000 | 348.182 | 34.818 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-065-2343595 | 15/12/2022 | 198.000 | 180.000 | 18.000 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-065-2343592 | 15/12/2022 | 300.000 | 272.727 | 27.273 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-068-1124134 | 15/12/2022 | 144.000 | 130.909 | 13.091 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-068-1124136 | 15/12/2022 | 186.000 | 169.091 | 16.909 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-068-1124135 | 15/12/2022 | 282.000 | 256.364 | 25.636 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-065-2343593 | 15/12/2022 | 89.000 | 80.909 | 8.091 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-066-1139771 | 15/12/2022 | 30.000 | 27.273 | 2.727 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-067-1221923 | 15/12/2022 | 229.000 | 208.182 | 20.818 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-067-1221924 | 15/12/2022 | 203.000 | 184.545 | 18.455 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-067-1221925 | 15/12/2022 | 16.000 | 14.545 | 1.455 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-067-1221928 | 15/12/2022 | 289.000 | 262.727 | 26.273 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-069-1351175 | 15/12/2022 | 59.000 | 53.636 | 5.364 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-069-1351176 | 15/12/2022 | 230.000 | 209.091 | 20.909 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-069-1351178 | 15/12/2022 | 235.000 | 213.636 | 21.364 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-069-1351177 | 15/12/2022 | 325.000 | 295.455 | 29.545 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-069-1351305 | 15/12/2022 | 592.000 | 538.182 | 53.818 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-069-1351174 | 15/12/2022 | 204.000 | 185.455 | 18.545 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-068-1124137 | 15/12/2022 | 60.000 | 54.545 | 5.455 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-066-1102557 | 15/12/2022 | 269.000 | 244.545 | 24.455 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-069-1336233 | 15/12/2022 | 57.000 | 51.818 | 5.182 | |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-069-1399919 | 15/12/2022 | 957.000 | 870.000 | 87.000 | C/deuda anterior |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-065-2463114 | 15/12/2022 | 483.000 | 439.091 | 43.909 | C/deuda anterior |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-065-2434936 | 15/12/2022 | 359.000 | 326.364 | 32.636 | C/deuda anterior |
| 80009735-1 | ANDE | 15663513 | 001-067-1094065 | 15/12/2022 | 231.000 | 210.000 | 21.000 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0263414 | 16/12/2022 | 3.344.619 | 3.040.563 | 304.056 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264351 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266265 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264601 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265409 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264437 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265303 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264352 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260602 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260497 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264438 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262433 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262434 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262055 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262438 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0259623 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264900 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260107 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0263412 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0263413 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260109 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265893 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260128 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0263002 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0259649 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260135 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0261562 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265900 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262525 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264449 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 | |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260136 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264443 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266880 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262534 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0263016 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266492 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265428 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265906 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262537 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0263521 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265907 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260153 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266401 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0261576 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262539 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262541 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266882 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266883 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265441 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264457 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0261588 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266415 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0263534 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0261589 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0261590 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262090 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260105 | 16/12/2022 | 43.020 | 39.109 | 3.911 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265908 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260156 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262093 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264929 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266885 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0261100 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0261101 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0262094 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260157 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265910 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0261079 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0259704 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0265790 | 16/12/2022 | 31.860 | 28.964 | 2.896 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266647 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0264693 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266860 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0260831 | 16/12/2022 | 32.200 | 29.273 | 2.927 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 16007250 | 001-190-0266516 | 16/12/2022 | 29.700 | 27.000 | 2.700 |
| 393471-3 | AMALIA PEREZ | 15945106 | 001-001-0000859 | 16/12/2022 | 4.000.000 | 3.636.364 | 363.636 |
| 80084628-1 | LOCALIZA PY. S.A. | 16034681 | 001-001-0028314 | 16/12/2022 | 7.144.000 | 6.494.545 | 649.455 |
| 80019303-2 | COEFICIENTE S.R.L. | 15495888 | 001-001-0004827 | 16/12/2022 | 13.750.000 | 12.500.000 | 1.250.000 |
| 80114487-6 | CO. CORPORATIVO | 15973295 | 001-001-0000203 | 22/12/2022 | 1.133.142.571 | 1.030.129.610 | 103.012.961 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 80010293-2 | ODON. 3 TRES S.A. | 15982487 | 001-002-0001788 | 09/12/2022 | 92.600.000 | 84.181.818 | 8.418.182 |
| 3662106-4 | AMADA ESCURRA | 12706532 | 001-001-0000095 | 08/11/2022 | 650.000 | 590.909 | 59.091 |
| 80060858-5 | TECHNOMA S.A.C.I | 15905860 | 001-001-0008601 | 07/10/2022 | 3.785.000 | 3.440.909 | 344.091 |
| 1855897-6 | FRANCO MARTÍN | 15355088 | 001-001-0000036 | 21/10/2022 | 1.100.000 | 1.000.000 | 100.000 |
| 80060858-5 | TECHNOMA S.A.C.I | 15905860 | 001-001-0008610 | 21/10/2022 | 3.785.000 | 3.440.909 | 344.091 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 15922669 | 001-189-0107690 | 25/10/2022 | 17.769.000 | 16.153.636 | 1.615.364 |
| 80023541-0 | COPACO S.A. | 15922669 | 001-189-0107691 | 25/10/2022 | 234.000 | 212.727 | 21.273 |
| 1049081-7 | C. SANCHEZ CGSS | 15832168 | 001-001-0002711 | 10/11/2022 | 16.045.000 | 14.586.364 | 1.458.636 |
| 1049081-7 | C. SANCHEZ CGSS | 15832168 | 001-001-0002712 | 10/11/2022 | 4.390.000 | 3.990.909 | 399.091 |
| 2464976-7 | DIBEC CONST. | 15891665 | 001-001-0001385 | 17/11/2022 | 42.977.286 | 39.070.260 | 3.907.026 |
| 2464976-7 | DIBEC CONST. | 15891665 | 001-001-0001386 | 17/11/2022 | 78.730.110 | 71.572.827 | 7.157.283 |
| 2464976-7 | DIBEC CONST. | 15891665 | 001-001-0001384 | 17/11/2022 | 23.166.661 | 21.060.601 | 2.106.060 |
| 2464976-7 | DIBEC CONST. | 15891665 | 001-001-0001383 | 17/11/2022 | 35.859.090 | 32.599.173 | 3.259.917 |
| 80093981-6 | SIXT PY S.A | 15962101 | 001-001-0001352 | 10/11/2022 | 69.750.000 | 63.409.091 | 6.340.909 |
| 653374-4 | TALLER 'RC' | 15878575 | 001-001-0006431 | 12/12/2022 | 19.704.827 | 17.913.479 | 1.791.348 |
| 653374-4 | TALLER 'RC' | 15878575 | 001-001-0006432 | 12/12/2022 | 10.335.538 | 9.395.944 | 939.594 |
| 80019303-2 | COEFICIENTE S.R.L. | 15495888 | 001-001-0004865 | 28/12/2022 | 89.330.000 | 81.209.091 | 8.120.909 |
| 80019303-2 | COEFICIENTE S.R.L. | 15495888 | 001-001-0004866 | 28/12/2022 | 18.900.000 | 17.181.818 | 1.718.182 |
| 80019303-2 | COEFICIENTE S.R.L. | 15495888 | 001-001-0004869 | 28/12/2022 | 11.330.000 | 10.300.000 | 1.030.000 |
| 80019303-2 | COEFICIENTE S.R.L. | 15495888 | 001-001-0004870 | 28/12/2022 | 9.450.000 | 8.590.909 | 859.091 |
| 80019303-2 | COEFICIENTE S.R.L. | 15495888 | 001-001-0004871 | 28/12/2022 | 9.450.000 | 8.590.909 | 859.091 |
| 3200078-2 | MARIELA MOLAS | 15924459 | 001-001-0007623 | 28/12/2022 | 3.600.000 | 3.272.727 | 327.273 |

**Observación:** entre las muestras de facturas de proveedores verificadas se observa que las facturas emitidas por la escribana Wilma Villalba por servicio de levantamiento de hipoteca fueron emitidas a nombre del cliente.

Se observan las facturas de servicios de electricidad del proveedor (Ande), en la cual se detalla y suma el monto de la deuda del mes anterior fueron tomadas por el total y registradas.

**Recomendación**: la factura emitida a por la escribana a nombre del cliente debe ser emitida a nombre de la Institución, la deuda anterior no debe ser considerada en la factura actual, la deuda anterior tiene una factura emitida por la misma en fecha anterior.

**Comentario del cliente:** la factura emitida por la escribana a nombre del cliente por levantar la hipoteca no es un gasto imputable de la Institución. Con respecto al registro del monto correspondiente a deuda anterior que se detalla en la factura actual por los servicios básicos (Ande), se realizará el control para no incluir la deuda anterior

### 3. Control cuentas del activo fijo con el cuadro depreciaciones de bienes del activo fijo

| Descripción | Saldo Contable | Dep. Acumulada | Saldo S/Cuadro Depreciación | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| Muebles y Enseres | 5.010.891.990 | 2.097.838.939 | 2.913.053.051 | - |
| Máquinas y Eq. de Oficina | 3.017.732.329 | 902.272.160 | 2.115.460.169 | - |
| Vehiculos | 15.004.522.504 | 10.876.741.150 | 4.127.781.354 | - |
| Terrenos | 2.879.106.126 | - | 2.879.106.126 | - |
| Edificios e Instalaciones | 7.458.443.181 | 3.188.410.867 | 4.270.032.314 | - |
| Herramienta y Eq. Varios | 242.516.512 | 210.001.408 | 32.515.104 | - |
| Bienes Intangibles | 2.484.785.894 | 1.827.906.097 | 656.879.797 | - |
| Equipos de Computacion | 10.064.958.772 | 7.671.350.456 | 2.393.608.316 | - |
| **TOTAL** | **46.162.957.308** | **26.774.521.077** | **19.388.436.231** | - |

**Observación:** sin observaciones que mencionar.

## Control Retenciones de IVA, Declaración Jurada y Pago

| Período fiscal 2022 | Fecha de presentación | Número | Tipo de presentación | Declaración Jurada Form. 122 | Pago S/recibo | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Enero** | 07/02/2022 | 12200682068 | Original | 3.170.139 | 3.170.139 | 0 |
| **Febrero** | 07/03/2022 | 12200690074 | Original | 3.930.682 | 3.930.682 | 0 |
| **Marzo** | 07/04/2022 | 12200698483 | Original | 65.489.808 | 65.489.808 | 0 |
| **Abril** | 07/05/2022 | 12200706722 | Original | 56.636.041 | 56.636.041 | 0 |
| **Mayo** | 07/06/2022 | 12200714791 | Original | 47.765.202 | 47.765.202 | 0 |
| **Junio** | 07/07/2022 | 12200723163 | Original | 55.680.572 | 55.680.572 | 0 |
| **Julio** | 07/08/2022 | 12200731347 | Original | 64.219.940 | 64.219.940 | 0 |
| **Agosto** | 07/09/2022 | 12200739782 | original | 49.114.801 | 49.114.801 | 0 |
| **Setiembre** | 07/10/2022 | 12200748041 | Original | 40.217.775 | 40.217.775 | 0 |
| **Octubre** | 07/11/2022 | 12200756199 | Original | 30.019.175 | 30.019.175 | 0 |
| **Noviembre** | 07/12/2022 | 12200764892 | Original | 77.408.043 | 77.408.043 | 0 |
| **Diciembre** | 07/01/2023 | 12200773312 | Original | 177.362.071 | 177.362.071 | 0 |

**Observación**: según control realizado a las retenciones del impuesto al valor agregado según declaraciones juradas y el recibo de pago verificados no hay diferencias que mencionar.

## Control Retenciones de renta, Declaraciones Juradas y Pagos

| Período Fiscal 2022 | Fecha de presentación | Número de orden | Tipo de presentación | Declaracion Jurada Form. 525 | Pago según Recibo | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Enero | 07/02/2022 | 52500202836 | Original | 155.454 | 155.454 | 0 |
| Febrero | 07/03/2022 | 52500212142 | original | 1.753.081 | 1.753.081 | 0 |
| Marzo | 07/04/2022 | 52500221839 | original | 61.756.411 | 61.756.411 | 0 |
| Abril | 07/05/2022 | 52500231396 | original | 52.622.882 | 52.622.882 | 0 |
| Mayo | 07/06/2022 | 52500241024 | original | 42.283.435 | 42.283.435 | 0 |
| Junio | 07/07/2022 | 52500250922 | Original | 49.518.545 | 49.518.545 | 0 |
| Julio | 07/08/2022 | 52500260708 | original | 57.178.371 | 57.178.371 | 0 |
| Agosto | 07/09/2022 | 52500270657 | original | 53.341.642 | 53.341.642 | 0 |
| Setiembre | 07/10/2022 | 52500280597 | original | 45.442.506 | 45.442.506 | 0 |
| Octubre | 07/11/2022 | 52500290542 | original | 33.173.906 | 33.173.906 | 0 |
| Noviembre | 07/12/2022 | 52500300866 | original | 79.450.378 | 79.450.378 | 0 |
| Diciembre | 07/01/2023 | 52500311111 | original | 177.847.676 | 177.847.676 | 0 |

Observaciones: según control realizado a las retenciones de renta según declaraciones juradas y el recibo de pago verificados no hay diferencias que mencionar.

Debido al carácter de este informe, su utilización está limitada a la administración de la Entidad y a la Subsecretaría de Estado de Tributación dependiente del Ministerio de Hacienda de la República del Paraguay, de conformidad al Art. 33 de la Ley N° 2421/2004 y no debe ser utilizado para otros fines.

Atentamente.

Lic. Ricardo Olmedo
C.I. N° 612.501
Auditor Externo
Registro SET N° 168/2020

CCP Consultores & Auditores