



AUDITORIA EXTERNA FINANCIERA E IMPOSITIVA EJERCICIO 2023

CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION (CAH)

INFORME SOBRE SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE EL ESTADO
DE DECLARACION DE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA
DIRECCION NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS





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 Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, con relación a la Ley 6380/2019 y sus decretos reglamentarios.

Conclusión

En nuestra opinión, el estado de declaración sobre impuestos administrados por la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios del **Ejercicio fiscal 2023 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 institución para su presentación ante la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, 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 Román Olmedo

Auditor

Reg. DNIT N° 168

12/04/2024

CCP
Consultores & C^{ta}



INFORME SOBRE RECOMENDACIONES DE ASPECTOS TRIBUTARIOS

INFORME DE SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE EL ESTADO DE DECLARACIÓN SOBRE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS

Contribuyente: Crédito Agrícola de Habilitación – CAH

RUC: 80005559-4

ANEXO I

ESTADO DE DECLARACIÓN SOBRE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS

SECCIÓN I

CONSIDERACIONES PARA LA PREPARACIÓN DEL ESTADO DE DECLARACIÓN SOBRE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS.

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 DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS

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 Dirección Nacional de Impuestos Tributarios.
- Consultas efectuadas a asesores impositivos independientes.

Mg. Lino Chilavert
Director de Contabilidad

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 2023.

Para la preparación de la declaración jurada de los impuestos a las rentas por el Ejercicio Fiscal 2023, la empresa 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 Decreto	6380/19 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 2023, 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 Decreto Resolución General	6380/2019 3107/2019 39/2020 y otras de 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.

Mg. Lino Chilavert
Director de Contabilidad

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 Pública 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.

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	<p>Información general, consultas vinculantes y presentaciones requeridas por la autoridad fiscal distintas a una declaración jurada:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Actividad de la empresa y regímenes impositivos bajo los cuales se encuentra inscripto. b) Control interno sobre aspectos impositivos. c) Libros contables, impositivos, legales y laborales. d) Datos de los mayores 5 (cinco) proveedores. e) Datos de los mayores 5 (cinco) clientes. f) Estados financieros auditados. g) Consultas vinculantes. h) Presentaciones de solicitudes de devolución de créditos fiscales (por ejemplo, certificaciones de IVA-Exportador para devolución de créditos fiscales). 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.


Ing. Amanda Beatriz Leon
 Representante Legal
 C.I. N.º


Lic. Lino Chilavert
 Contador
 C.I. N.º 3.931.730


Lic. Ricardo Olmedo
 Auditor Externo
 C.I. N.º 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 2023.

IRE General: Periodo Fiscal 2023

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)
6/04/2024	500000430978	Original	0	1.299.818.960
4/04/2024	500000431153	Rectificativa	0	1.299.818.400

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

Mg. Lino Chilavert
Director de Contabilidad

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


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 2023	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	24/02/23	12060235530	original	85.309.768	0
Febrero	23/03/23	12060912457	original	0	456.023.564
Marzo	25/04/03	12061605007	original	0	780.021.465
Abril	25/05/23	12062286843	original	0	501.914.589
Mayo	26/06/23	12062990606	original	0	684.908.135
Junio	25/07/23	12063695563	original	0	543.672.727
Julio	25/08/23	12064391695	Original	0	529.366.593
Agosto	25/09/23	12065039021	Original	0	631.347.762
Septiembre	25/10/23	12065773312	Original	0	539.841.308
Octubre	24/11/23	12066452190	Original	0	598.501.501
Noviembre	26/12/23	12067116168	Original	0	482.874.993
Diciembre	22/01/23	12067742178	Original	0	46.486.369



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 N° 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**:


CCP
Consultores & Auditores



Período fiscal 2023	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	07/02/2023	52500321232	Original	83.901.256
Febrero	07/03/2023	52500331681	original	28.643.310
Marzo	07/04/2023	52500342007	original	44.521.435
Abril	08/05/2023	52500350414	original	36.863.398
Mayo	07/06/2023	52500363215	original	33.682.981
Junio	07/07/2023	52500373826	Original	59.512.566
Julio	07/08/2023	52500384318	original	39.534.444
Agosto	07/09/2023	52500395373	original	24.515.361
Setiembre	07/10/2023	52500406202	original	19.635.481
Octubre	07/11/2023	52500416949	original	29.637.299
Noviembre	06/12/2023	52500424672	original	26.463.187
Diciembre	07/01/2024	52500438827	original	68.518.190

Dr. Lino Chilave
Director de Contabilidad

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 2023	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	07/02/2023	12200781703	Original	62.999.586
Febrero	07/03/2023	12200790278	Original	34.570.353
Marzo	07/04/2023	12200798652	Original	55.129.468
Abril	07/05/2023	12200807365	Original	40.411.559
Mayo	07/06/2023	12200816190	Original	36.103.049
Junio	07/07/2023	12200824900	Original	59.539.714
Julio	07/08/2023	12200833322	Original	36.162.761
Agosto	07/09/2023	12200842516	original	24.197.999
Setiembre	07/10/2023	12200851348	Original	22.528.780
Octubre	07/11/2023	12200860073	Original	22.144.745
Noviembre	06/12/2023	12200866976	Original	25.721.285
Diciembre	07/01/2024	12200877804	Original	60.406.420



GOBIERNO DEL
PARAGUAY

PARAGUÁI
REKUÁI



CRÉDITO AGRÍCOLA
DE HABILITACIÓN
PARAGUAY

g) OTROS IMPUESTOS. (NO APLICA)

Fecha de presentación n 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


Ing. Amanda Beatriz Leon
Representante Legal
C.I. N.º


Lic. Lino Chilavent
Contador
C.I. N.º 3.931.730




Lic. Ricardo Olmedo
Auditor Externo
C.I. N.º 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

Mg. Lino Chilavert
Director de Contabilidad

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 2023

LIBROS	SISTEMA DE REGISTRO	NÚMERO DE HOJAS RUBRICADAS	FECHA DE RÚBRICA	ÚLTIMO FOLIO UTILIZADO	ÚLTIMO EJERCICIO FISCAL REGISTRADO
Contables e Impositivos					
Inventario	Inf.	-----	-----	-----	2023
Diario	Inf.	-----	-----	-----	2023
Caja	Inf.	-----	-----	-----	2023
Mayor	Inf.	-----	-----	-----	2023



IVA Compras	Inf.	-----	-----	-----	2023
IVA Ventas	Inf.	-----	-----	-----	2023
Estados Contables	Inf.	-----	-----	-----	2023
Cuadro de Depreciación de los Bienes del Activo Fijo.	Inf.	-----	-----	-----	2023
Legales					
Actas de asamblea	N/A	-----	-----	-----	-----
Actas de directorio	N/A	-----	-----	-----	-----
Registro de acciones	N/A	-----	-----	-----	-----
Laborales					
Empleados y Obreros	Inf.	-----	-----	-----	2023
Sueldos y Jornales	Inf.	-----	-----	-----	2023
Vacaciones anuales	Inf.	-----	-----	-----	2023

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
ODONTOMEDICA SA	80024628-4
DIBEC S.A.	80082006-1
SOFTSHOP S.A.	80018363-0

Mg. Lino Chilavert
Director de Contabilidad

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
PERALTA PAREDES, EDGAR MARCIANO	875.953
SMITH BENITEZ, GUILLERMO ALFONSO	1.047.264
VILLALBA PAIVA, ELISARDO	1.564.286
BENITEZ DE ULLON, SUSANA	1.576.182
TRUBGER LOPEZ, GERARDO	4.872.770

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	

ECP
Consultores & Auditores



g) ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 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 10 de abril de 2024 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


Ing. Amanda Beatriz Leon
Representante Legal
C.I. N.º


Lic. Lino Chilaver
Contador
C.I. N.º 3.931.730


Lic. Ricardo Olmedo
Auditor Externo
C.I. N.º 612.501



CCP

Corporación de Contadores y 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 N° 77/2020.

DESCRIPCION DE LOS BIENES	VALOR DEL BIEN	SALVAMENTO	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO CONTABLE
EDIFICIOS PARA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	17.520.876.404	1.752.087.580	343.219.300	3.531.630.167	13.989.246.237
VEHÍCULOS AUTOMOTORES TERRESTRES	13.221.762.645	1.322.176.227	546.070.901	9.818.328.203	3.403.434.472
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	2.847.126.098	284.711.955	233.213.253	912.465.834	1.934.660.264
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	10.524.847.159	1.052.484.107	1.105.993.283	8.170.453.706	2.354.393.453
MUEBLES Y ENSERES	5.332.540.605	533.252.756	340.945.286	2.061.152.080	3.271.388.525
HERRAMIENTAS APARATOS Y EQ. VARIOS	282.480.165	28.247.799	15.909.855	191.738.056	90.742.109
TERRENO	2.879.106.126	-	-	-	2.879.106.126
PROGRAMAS Y SISTEMAS DE COMPUTACIÓN	2.162.177.761	-	225.325.618	1.694.496.279	467.681.482
TOTAL	54.770.916.963	4.972.960.424	2.810.677.496	26.380.264.325	28.390.652.668


Ing. Amanda Beatriz Leon
 Representante Legal
 C.I. N.º


Lic. Lino Chilavert
 Contador
 C.I. N.º 3.931.730




Lic. Ricardo Olmedo
 Auditor Externo
 C.I. N.º 612.501



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 DNIT 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. 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


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

<ul style="list-style-type: none">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
<ul style="list-style-type: none">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
<ul style="list-style-type: none">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
<ul style="list-style-type: none">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
<ul style="list-style-type: none">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
<ul style="list-style-type: none">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
<ul style="list-style-type: none">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
<ul style="list-style-type: none">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
<ul style="list-style-type: none">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
<ul style="list-style-type: none">Verificar la aplicación y reversión de las provisiones y provisiones efectuadas, su deducibilidad y su adecuación a la Legislación Tributaria.	Verificado acorde a la normativa legal vigente.	AF – 01- M


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

Verificar la correcta afectación de los gastos relacionados a amortizaciones y depreciaciones, conforme a las disposiciones de la normativa vigente.	Procedimos al análisis y recalcu 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.		


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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	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.



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

<p>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.</p>	
<p>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.</p>	<p>La evidencia descriptiva del relevamiento realizado se encuentra en nuestros papeles de trabajo.</p>
<p>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.</p>	<p>Realizamos el relevamiento de la operativa de la empresa para determinar que los procedimientos son correctos.</p>
<p>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:</p> <p>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.</p>	<p>Hemos verificado las declaraciones juradas normalizadas con la declaración jurada presentada.</p> <p>Realizamos el cruce de Declaraciones Juradas Informativas con las registraciones contables en los libros diario, mayor, libro compras y ventas.</p>
<p>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.</p>	<p>Se ha cruzado la información del IVA debito/crédito con los registros respaldatorios.</p>
<p>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.</p>	<p>No Aplica</p>
<p>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.</p>	<p>Verificamos el correcto arrastre de los saldos de crédito fiscal.</p>
<p>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.</p>	<p>Se cruzaron los saldos del crédito fiscal con las DDJJ, así como el saldo acumulado y DDJJ Normalizadas</p>
<p>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.</p>	<p>Al comprobar diferencias solicitamos las aclaraciones y verificación a la encargada contable.</p>
<p>Cruzar los saldos del IVA crédito de la declaración jurada del cierre del ejercicio auditado, con los montos consignados en los Estados Financieros.</p>	<p>Verificamos los saldos del IVA crédito de la declaración jurada del cierre del ejercicio auditado, con los montos consignados en los Estados Financieros.</p>



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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	TRIBUTOS UNICO MAQUILA	
Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo	Comentarios del auditor externo impositivo	Referencia Papeles de Trabajo del AEI
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	


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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.


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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	


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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): En base al trabajo realizado podemos concluir que el control interno sobre aspectos impositivos que mantiene la institución es adecuado.	


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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):	
No tenemos observaciones que mencionar	


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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 auditoría se aplicaron las NIA. (*)
Conclusión sobre declaración sección III f): Al respecto nos remitimos a nuestro informe profesional de fecha 12/04/2023, 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:


CCP
Consultores & Auditores



ASPECTOS CUMPLIDOS POR EL AUDITOR EXTERNO IMPOSITIVO
A. Planeación y estrategia general de la auditoría. (Legajo Administrativo)
<ul style="list-style-type: none">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)
<u>Factores económicos generales:</u> Nivel general de actividad económica, tasas de interés y disponibilidad de financiamiento, impuestos, incentivos financieros y fiscales, y restricciones de comercio.
<u>Industria:</u> 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.
<u>La empresa:</u> 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: <ul style="list-style-type: none">Diseñar los procedimientos de Auditoría que serán necesarios aplicar.



- Determinar qué cuentas o partidas deberá seleccionar para aplicar procedimientos de Auditoría, y definir si va a utilizar técnicas de muestreo u otras.
- Definir el tamaño de las muestras (por ejemplo, intervalo de la muestra = precisión (materialidad) ÷ factor de confianza).
- Evaluar las incorrecciones representativas de la muestra, mediante la extrapolación a la población para posibles incorrecciones.
- Evaluar la suma de las incorrecciones totales a nivel de cuenta, hasta el nivel de los Estados Financieros.
- Evaluar la suma de las incorrecciones totales, incluyendo el efecto neto de incorrecciones no corregidas en los saldos iniciales de utilidades o resultados acumulados.
- 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		


CCP
Consultores & Asesores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

Declaración del contribuyente	Procedimientos mínimos del auditor externo impositivo	Comentarios del auditor externo impositivo
h) PRESENTACIONES SOBRE AJUSTES DE PRECIOS-AGROEXPORTADOR.	<ul style="list-style-type: none">• 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:<ul style="list-style-type: none">- Las DD.JJ. de determinación del Ajuste de Precios de exportación.- Los Despachos de Exportación, facturas y registros contables.• Cruzar las exportaciones respaldadas en los despachos, con las consignadas en las declaraciones juradas informativas de los periodos fiscales seleccionados para esta revisión y, contrastar los montos respectivos con los consignados en las DD.JJ. del IVA.• 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		


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

C) PROCEDIMIENTO SOBRE SECCIÓN IV CONTROVERSA 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	<ul style="list-style-type: none">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 recálculo 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		
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.		


CCP
Consultores & Auditores



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 negativo, verificar que han sido debidamente reconocidos como Gastos No Deducibles.	100	40	40
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



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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 provisiones 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 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) 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 dos meses para comprobar que todas las partidas han sido correctamente liquidadas e ingresado oportunamente este impuesto.	N/A	N/A	N/A
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	100	60	60



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. 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.			
• 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 de 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.	100	30	30
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; <ul style="list-style-type: none">- 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.- 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.- 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.- 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.- 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.- 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, y revisar si las respuestas son consistentes con las disposiciones tributarias vigentes.- Cruzar los saldos del IVA crédito fiscal de la declaración jurada del cierre del ejercicio auditado, con los montos consignados en los Estados Financieros.	100	100	100
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	100	30	30



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.			
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 liq. 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 período 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



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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 periodos 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: - Las DD.JJ. de determinación del Ajuste de precios de exportación. - 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 periodos 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


CCP
Consultores & Auditores



ANEXO IV

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

Señores

Crédito Agrícola de Habilidadación - CAH

Asunción, Paraguay

Con relación a la auditoría de los Estados Financieros del **Crédito Agrícola de Habilidadación** (en adelante la "Empresa"), al **31 de diciembre de 2023** y sobre revisión de seguridad razonable sobre el estado de declaración sobre impuestos administrados por la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios del **Ejercicio Fiscal 2023** (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

Auditor Externo

Reg. DNIT No. 168/2020

12/04/2024

CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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

Periodo2023	INGRESOS S/LIBRO VENTAS			INGRESOS SEGÚN DDJJ FORM. 120			DIF.
	GRAV. 10%	GRAV. 5%	EXENTO	GRAVADOS	GRAV. 5%	EXENTOS	
Ene	4.159.645.923	0	0	4.159.650.180	0	0	-4.257
Feb	5.859.820.364	0	0	5.859.824.380	0	0	-4.016
Mar	9.716.545.564	0	0	9.716.551.460	0	0	-5.896
Abr	6.487.210.855	0	0	6.487.215.010	0	0	-4.155
May	7.920.388.238	0	0	7.920.394.010	0	0	-5.772
Jun	7.491.571.179	0	0	7.491.576.580	0	0	-5.401
Jul	6.511.929.482	0	0	6.511.934.390	0	0	-4.908
Ago	7.448.101.788	0	0	7.448.107.260	0	0	-5.472
Sep	6.236.323.052	0	0	6.236.327.040	0	0	-3.988
Oct	6.941.523.831	0	0	6.941.528.470	0	0	-4.639
Nov	6.056.845.896	0	0	6.056.849.730	0	0	-3.834
Dic	3.195.408.371	0	0	3.195.411.720	0	0	-3.349
Total	78.025.314.543	0	0	78.025.370.230	0	0	-55.687

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.


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

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

Mes 2023	EGRESOS S/LIBRO COMPRAS			EGRESOS S/DDJJ FORM. 120			DIF.
	GRAV.5%	GRAV.10%	EXENTO	GRAV.5%	GRAV. 10%	EXENTO	
Ene	-	3.918.661	0	-	3.918.660	0	1
Feb	-	446.490.962	0	-	446.491.060	0	-98
Mar	-	1.916.336.932	0	-	1.916.336.810	0	122
Abr	-	1.468.069.251	0	-	1.468.069.120	0	131
May	-	1.071.312.763	0	-	1.071.312.660	0	103
Jun	-	2.054.849.435	0	-	2.054.849.310	0	125
Jul	-	1.218.268.578	0	-	1.218.268.460	0	118
Ago	-	1.134.629.704	0	-	1.134.629.640	0	64
Set	-	837.329.257	0	-	837.329.200	0	57
Oct	-	956.513.338	0	-	956.513.460	0	-122
Nov	-	1.228.100.049	0	-	1.228.099.800	0	249
Dic	-	2.730.548.111	0	-	2.730.548.030	0	81
Total	-	15.066.367.041	0	-	15.066.366.210	0	831

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


CCP
Consultores & Auditores



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	-----	-----	-----	2023
Diario	Informático	-----	-----	-----	2023
Caja	Informático	-----	-----	-----	2023
Mayor	Informático	-----	-----	-----	2023
IVA Compras	Informático	-----	-----	-----	2023
IVA Ventas	Informático	-----	-----	-----	2023
Estados Contables	Informático	-----	-----	-----	2023
Cuadro Dep. Bienes A. Fijo	Informático	-----	-----	-----	2023
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 rubrica e impresión de los libros impositivos, comerciales y laborales

Recomendación: según lo dispuesto en el artículo 11 de la Resolución General N.º 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 DNIT 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.º 4017/2010, su modificación y reglamentaciones.

Recomendamos solicitar ante la Dirección General de Registros Públicos la rubrica 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.”



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

OTROS DATOS INFORMATIVOS DE LA AUDITORIA

SELECCIÓN DE COMPROBANTES VISUALIZADOS

1. CONTROL COMPROBANTES DE VENTAS

Fecha	Proveedor	RUC	Factura	TOTAL	GRAV. 10%	IVA 10%
29/12/2023	SOSA SOSA, EVA ODILA	3.545.674	001-002-0062052	1.431.148	1.301.044	130.104
29/12/2023	SOSA, MILCIADES	4739718-7	001-002-0062053	4.231.359	3.846.690	384.669
29/12/2023	SOSA, EMIGDIO	1187608-5	001-002-0062054	171.519	155.926	15.593
29/12/2023	PORTILLO, GLADYS	3886618-8	001-002-0062055	500.000	454.545	45.455
29/12/2023	BARRIOS, FIDELINO	2.591.042	001-002-0062056	354.664	322.422	32.242
29/12/2023	BOBADILLA, TRANQUILINO	2272286-6	001-002-0062057	7.230	6.573	657
29/12/2023	BECKER RUIZ, MARLENE	3428032-4	001-002-0062058	33.528	30.480	3.048
29/12/2023	VILLALBA MOLINAS, YONI	4748018-1	001-002-0062059	121.113	110.103	11.010
29/12/2023	ALMEIDA CARDUZ, FABIO	2144043-3	001-002-0062060	1.346.890	1.224.445	122.445
29/12/2023	GONZALEZ CANTERO, LUIS	3.562.154	001-002-0062061	49.381	44.892	4.489
29/12/2023	VILLALBA HUERTA, NIDIA	4087543-1	001-002-0062062	319.681	290.619	29.062
29/12/2023	JARA PAVON, DINA	4.824.356	001-002-0062063	762.705	693.368	69.337
29/12/2023	ACOSTA, KATHERIN	5514772-0	001-002-0062064	340	309	31
29/12/2023	CARMONA, HERIBERTO	2.693.898	001-002-0062065	407.792	370.720	37.072
29/12/2023	BENITEZ, LILIAN	4.524.037	001-002-0062066	429.801	390.728	39.073
29/12/2023	CARDOZO, EUSEBIO	4483310-5	001-002-0062067	125.336	113.942	11.394
30/11/2023	RAMOS, RAMON	4.492.339	001-002-0056356	1.133.867	1.030.788	103.079
30/11/2023	IBARRA CHENA, MARI	3.315.677	001-002-0056357	56.399	51.272	5.127
30/11/2023	AGUAYO, GABRIELA	1.382.839	001-002-0056358	28.435	25.850	2.585
30/11/2023	MAIDANA, AGUEDA	3.696.018	001-002-0056359	506.352	460.320	46.032
30/11/2023	BENITEZ, VITALINO	2.665.886	001-002-0056360	977.312	888.465	88.847
30/11/2023	FLORENTIN, ANTONIA	3.574.671	001-002-0056361	432.007	392.734	39.273
30/11/2023	PEREDES, JORGELINA	6810284-4	001-002-0056362	6.890	6.264	626
30/11/2023	GOMEZ, PRISCILA	3.750.918	001-002-0056363	325.694	296.085	29.609
30/11/2023	CONTRERA, JOSE	4365879-2	001-002-0056364	289.212	262.920	26.292
30/11/2023	OTAZU, FELINO	1.008.959	001-002-0056365	584.870	531.700	53.170
30/11/2023	FALCON, CLAUDIO	2.993.178	001-002-0056366	902.353	820.321	82.032
30/11/2023	ESPINOZA MIRNA	6.274.881	001-002-0056367	998.338	907.580	90.758
30/11/2023	GONZALEZ EDITO	990268-6	001-002-0056368	796.067	723.697	72.370
30/11/2023	GAYOSO, CLAUDIO	1.456.626	001-002-0056369	28.364	25.785	2.579
30/11/2023	MENDOZA, ROBERTO	2.250.663	001-002-0056370	347.904	316.276	31.628
30/11/2023	GIMENEZ, RAFAEL	2.072.692	001-002-0056371	981.743	892.494	89.249
30/11/2023	PORTILLO, LEONOR	1310877-8	001-002-0056372	332.926	302.660	30.266
30/11/2023	ROJAS, ANTONIO	1097162-9	001-002-0056373	2.735.667	2.486.970	248.697
30/11/2023	PEREIRA, IGNACIO	4.018.923	001-002-0056374	1.126.994	1.024.540	102.454
31/10/2023	FERNANDEZ, ANTO	4156591-6	001-002-0047826	2.214.156	2.012.869	201.287
31/10/2023	RAMIREZ ISMAEL	2.386.122	001-002-0047827	334.034	303.667	30.367
31/10/2023	DIAZ GIMENEZ, EDGAR	4.315.999	001-002-0047828	71.269	64.790	6.479
31/10/2023	BENTO, ANDRES	1.578.763	001-002-0047829	1.761.646	1.601.496	160.150



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

31/10/2023	MOREL DAISY	2534744-6	001-002-0047830	97.076	88.251	8.825
31/10/2023	BRITOS, JORGE	2303360-6	001-002-0047831	1.724.900	1.568.091	156.809
31/10/2023	CORREA FAUSTINA	1.127.427	001-002-0047832	30.017	27.288	2.729
31/10/2023	PEREZ, MARIA	3.694.640	001-002-0047833	45.355	41.232	4.123
31/10/2023	GONZALEZ, ROMAN	2.539.912	001-002-0047834	20.486	18.624	1.862
31/10/2023	ALFONZO ROSARIA	3.626.364	001-002-0047835	60.053	54.594	5.459
31/10/2023	MARTINEZ, SILVIO	1327529-1	001-002-0047836	1.151.373	1.046.703	104.670
31/10/2023	CARDOZO, KAREN	7003764-7	001-002-0047837	128.561	116.874	11.687
31/10/2023	ORREGO, MAXIMA	1820823-1	001-002-0047838	12.629	11.481	1.148
31/10/2023	MARTINEZ, ANTONIA	4725515-3	001-002-0047839	105.019	95.472	9.547
31/10/2023	PEREIRA, ROSALINO	5.830.928	001-002-0047840	18.200	16.545	1.655
31/10/2023	SCHUSTER, SERLI	6192810-0	001-002-0047841	160.908	146.280	14.628
31/10/2023	ESTECHÉ, BRIGIDA	1.416.653	001-002-0047842	16.386	14.896	1.490
31/10/2023	MARTINEZ, CIPRIANO	1.633.873	001-002-0047843	2.832.711	2.575.192	257.519
31/10/2023	RIVAS, NICOLAS	5232651-9	001-002-0047844	268.442	244.038	24.404
31/10/2023	CHAMORRO, SERGIO	3970111-5	001-002-0047845	26.758	24.325	2.433
31/10/2023	CRISTALDO, ELIZABETH	5.557.234	001-002-0047846	221.659	201.508	20.151
28/04/2023	VERA BENITEZ, GILBERTO	3.415.999	001-004-0028815	1.294.814	1.177.104	117.710
28/04/2023	VILLALBA, LEONIDAS	707.984	001-004-0028816	358.301	325.728	32.573
28/04/2023	BORDON, MARIA	2.098.684	001-004-0028817	271.414	246.740	24.674
28/04/2023	MEDINA, ISABEL	6.524.413	001-004-0028818	156.085	141.895	14.190
28/04/2023	BENITEZ, MARCOS	4.424.865	001-004-0028819	95.600	86.909	8.691
28/04/2023	OCAMPOS RAMONA	4.904.559	001-004-0028820	17.513	15.921	1.592
28/04/2023	DELVALLE, MAGNO	3.928.207	001-004-0028821	1.915.096	1.740.996	174.100
28/04/2023	CORONEL, MIGUEL	1.227.112	001-004-0028822	1.936.796	1.760.724	176.072
28/04/2023	ARZAMENDIA, ANDRES	2.297.895	001-004-0028823	283.374	257.613	25.761
28/04/2023	DELVALLE, LILIAN	4.923.872	001-004-0028824	88.978	80.889	8.089
28/04/2023	SCHUSTER, SERLI	6.192.810	001-004-0028825	158.123	143.748	14.375
28/04/2023	DEMARCO, IVAR	6.683.143	001-004-0028826	1.616.607	1.469.643	146.964
28/04/2023	DEMARCO, IVAR	6.683.143	001-004-0028827	2.005.018	1.822.744	182.274
28/04/2023	OCAMPOS AYALA, BLAS	2.197.646	001-004-0028828	4.672.137	4.247.397	424.740
28/04/2023	FIGUEREDO GENE, DIEGO	4.152.908	001-004-0028829	1.841.844	1.674.404	167.440
28/04/2023	BENITEZ LUNA, RUBEN	1.032.562	001-004-0028830	328.656	298.778	29.878
28/04/2023	MENDOZA, MELANIA	7.663.992	001-004-0028831	1.044.120	949.200	94.920
28/04/2023	PEREIRA, MIRIAN	1.807.506	001-004-0028832	2.137.850	1.943.500	194.350
28/04/2023	DOMINGUEZ CATALINA	4.065.082	001-004-0028833	14.784	13.440	1.344
28/04/2023	FLORES, MIRNA	5.002.931	001-004-0028834	1.562.458	1.420.416	142.042
28/04/2023	PALMA, PABLINA	3.336.047	001-004-0028835	57.061	51.874	5.187
28/04/2023	CANTERO, BASILIA	3.743.272	001-004-0028836	348.718	317.016	31.702
31/03/2023	RAINZ, ALFREDO	2.558.564	001-004-0020245	1.011.978	919.980	91.998
31/03/2023	ESPINOLA, PASCUAL	1.790.932	001-004-0020246	335.143	304.675	30.468
31/03/2023	GONZALEZ, YPOLITO	2.408.915	001-004-0020247	9.481	8.619	862
31/03/2023	GONZALEZ, YPOLITO	2.408.915	001-004-0020248	1.694	1.540	154
31/03/2023	CARDOZO, SERGIO	5.153.465	001-004-0020249	128.656	116.960	11.696
31/03/2023	BERSCH, MAIDI	4.038.621	001-004-0020250	236.491	214.992	21.499
31/03/2023	VIVEROS, VIRGINIA	5.519.589	001-004-0020251	439.441	399.492	39.949
31/03/2023	FRETEZ, GIL JOSUE	2.546.099	001-004-0020252	488.268	443.880	44.388
31/03/2023	PARRIS, CONCEPCION	1.613.293	001-004-0020253	1.751.992	1.592.720	159.272
31/03/2023	CASCO, CRISPULO	3.837.183	001-004-0020254	1.047.724	952.476	95.248
31/03/2023	CANTERO EDUARDO	5.098.293	001-004-0020255	625.779	568.890	56.889
31/03/2023	FERNANDEZ NIMIA	4.052.188	001-004-0020256	921.137	837.397	83.740



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

31/03/2023	VEGA, RAMONA	6.506.961	001-004-0020257	259.053	235.503	23.550
31/03/2023	YRIARTE, MARCIAL	1.457.480	001-004-0020258	28.633	26.030	2.603
31/03/2023	SALANUEVA, MYRIAM	4.449.471	001-004-0020259	1.533.907	1.394.461	139.446
31/03/2023	FERNANDEZ, SILVIO	656.987	001-004-0020260	423.306	384.824	38.482
31/03/2023	VERA, JOSE FILIPPI	2.348.011	001-004-0020261	4.763.341	4.330.310	433.031
31/03/2023	LOPEZ, NADIA	4.084.695	001-004-0020262	1.432.035	1.301.850	130.185
31/03/2023	BRITZ, EMILCE	5.680.403	001-004-0020263	2.498.558	2.271.416	227.142
31/03/2023	ORTIZ, CRISTIAN	4.078.290	001-004-0020264	2.780.190	2.527.445	252.745
31/03/2023	DUARTE, ALCIDES	3.512.026	001-004-0020265	2.514.304	2.285.731	228.573
31/03/2023	BENITEZ, PATROCINIA	4.152.850	001-004-0020266	367.551	334.137	33.414
31/03/2023	ARMOA, VICTOR	2.550.827	001-004-0020267	626.538	569.580	56.958
31/03/2023	QUINTANA, FELIX	3.561.457	001-004-0020268	118.580	107.800	10.780
31/03/2023	ALVAREZ, LAURA	3.957.699	001-004-0020269	2.703.179	2.457.435	245.744
31/03/2023	FERREIRA, SILVINO	3.885.577	001-004-0020270	1.631.599	1.483.272	148.327
31/03/2023	BAEZ, ANTONIO	2.312.773	001-004-0020271	3.219	2.926	293
31/03/2023	MARTINEZ, FIDEL	1.582.864	001-004-0020272	685.467	623.152	62.315
31/03/2023	VALDEZ, OSMAR	3.675.902	001-004-0020273	3.802.102	3.456.456	345.646
31/03/2023	CUEVAS, BASILIO	3.700.704	001-004-0020274	382.602	347.820	34.782
28/02/2023	SCHABARUM, EDECIO	2.452.596	001-004-0008557	3.100.557	2.818.688	281.869
28/02/2023	HERRMANN, ADELICIO	4.274.529	001-004-0008558	1.075.213	977.466	97.747
28/02/2023	GONZALEZ, MABEL	2.007.318	001-004-0008559	1.111.196	1.010.178	101.018
28/02/2023	PRUSCH, EVANDRO	6.288.452	001-004-0008560	833.481	757.710	75.771
28/02/2023	MORINIGO, YRMA	6.574.455	001-004-0008561	1.848.898	1.680.816	168.082
28/02/2023	MORINIGO, MERCEDES	6.579.062	001-004-0008562	3.100.557	2.818.688	281.869
28/02/2023	MERCADO, LUIS	2.172.056	001-004-0008563	3.273.204	2.975.640	297.564
28/02/2023	GONZALEZ, RONALDO	5.682.421	001-004-0008564	129.536	117.760	11.776
28/02/2023	RAMOS, DELCIDES	2.531.502	001-004-0008565	211.563	192.330	19.233
28/02/2023	VELAZQUEZ, DELFINA	5.903.738	001-004-0008566	12.771	11.610	1.161
28/02/2023	LOPEZ, SILVANO	2.309.228	001-004-0008567	658.627	598.752	59.875
28/02/2023	MALDONADO, AMANCIO	1.854.596	001-004-0008568	216.691	196.992	19.699
28/02/2023	PAREDEZ CRISPIN	1.896.435	001-004-0008569	351.956	319.960	31.996
28/02/2023	PAREDEZ, CRISPIN	1.896.435	001-004-0008570	21.627	19.661	1.966
28/02/2023	ROMERO, EULOGIO	2.446.343	001-004-0008571	2.703.229	2.457.481	245.748
28/02/2023	MARIN, MODESTO	1.371.850	001-004-0008572	1.330.534	1.209.576	120.958
28/02/2023	ALFONSO, ARNILDO	2.559.182	001-004-0008573	1.132.705	1.029.732	102.973
28/02/2023	VELAZQUEZ, OLGA	3.891.274	001-004-0008574	258.172	234.702	23.470
28/02/2023	RUIZ, ROGUSTIANO	2.293.055	001-004-0008575	164.811	149.828	14.983
28/02/2023	DOMINGUEZ SOSA, OSCAR	3.585.746	001-004-0008576	1.309.282	1.190.256	119.026
28/02/2023	CARDOZO, ERNESTO	2.829.660	001-004-0008577	3.235.461	2.941.328	294.133
28/02/2023	BARRIOS, PEDRO	3.764.882	001-004-0008578	52.958	48.144	4.814
28/02/2023	TALAVERA JORGE	3.403.772	001-004-0008579	228.484	207.713	20.771
28/02/2023	TORALES, PORFIRIO	3.568.758	001-004-0008580	2.666.611	2.424.192	242.419
28/02/2023	GONZALEZ, ROSALINA	663.278	001-004-0008581	44.722	40.656	4.066
28/02/2023	ROLON, ELADIO	1.926.917	001-004-0008582	376.094	341.904	34.190
28/02/2023	DENIS, CATALINO	3.764.255	001-004-0008583	433.818	394.380	39.438
28/02/2023	BENITEZ, CRELIO	3.880.655	001-004-0008584	414.885	377.168	37.717
28/02/2023	MARTINEZ, ANIBAL	5.617.575	001-004-0008585	381.876	347.160	34.716
28/02/2023	ORTIGOZA, EUSTAQUIO	6.570.284	001-004-0008586	392.509	356.826	35.683
28/02/2023	LEIVA, FRANCISCO	5.369.025	001-004-0008587	753.094	684.631	68.463
28/02/2023	COLMAN, MARCIAL	4.406.976	001-004-0008588	1.562.458	1.420.416	142.042
28/02/2023	TOLEDO, ADELIO	4.160.907	001-004-0008589	730.043	663.675	66.368



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

28/02/2023	ROJAS, VICENTE	2.425.284	001-004-0008590	103.623	94.203	9.420
28/02/2023	AGUERO, SILVINO	5.317.312	001-004-0008591	806.999	733.635	73.364
28/02/2023	CANTERO, LAURA	7.156.511	001-004-0008592	388.102	352.820	35.282
28/02/2023	VERON, ZACARIAS	496.672	001-004-0008593	1.002.173	911.066	91.107
28/02/2023	BENITEZ, MARCOS	4.424.865	001-004-0008594	137.546	125.042	12.504
28/02/2023	AVALOS, LEONARDO	1.184.679	001-004-0008595	746.277	678.434	67.843
28/02/2023	GONZALEZ, PASCUAL	3.924.153	001-004-0008596	808.355	734.868	73.487

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

Fecha	Ced/RUC	Tímbrado	Razón Social	Factura	Gravado 10%	IVA 10%	Total
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0355947	3.219.116	321.912	3.541.028
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0355926	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0357793	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0355197	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0352187	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0353176	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0352092	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0352093	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0355038	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0353991	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0354079	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0354952	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0353079	30.273	3.027	33.300
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0358367	61.877	6.188	68.065



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0355541	57.232	5.723	62.955
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0356035	61.877	6.188	68.065
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0358851	61.877	6.188	68.065
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0356965	57.232	5.723	62.955
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0357937	57.232	5.723	62.955
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0358852	57.232	5.723	62.955
21/12/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0357938	57.232	5.723	62.955
22/11/23	5716149-6	13453273	YESSICA MENDOZA	001-001-0000102	2.318.461	231.846	2.550.307
22/11/23	4547326-9	14311068	MOISES FRANCO	001-001-0000087	2.318.461	231.846	2.550.307
22/11/23	4259943-1	15991588	CYNTIA GAMARRA	001-001-0000291	2.318.461	231.846	2.550.307
22/11/23	2010120-1	12711408	DANIEL ROJAS	001-001-0000079	2.318.461	231.846	2.550.307
22/11/23	3662106-4	12706532	AMADA ESCURRA	001-001-0000120	2.318.461	231.846	2.550.307
22/11/23	4437239-6	14062321	MARIA AGUIRRE	001-001-0000112	2.318.461	231.846	2.550.307
22/11/23	4509130-7	13387272	MIRYAN PEREZ	001-001-0000158	2.318.461	231.846	2.550.307
22/11/23	3956842-3	14085016	GISSELLE SILVERO	001-001-0000072	2.318.461	231.846	2.550.307
22/11/23	4509130-7	13387272	MIRYAN PEREZ	001-001-0000159	200.000	20.000	220.000
22/11/23	4259943-1	15991588	CYNTIA GAMARRA	001-001-0000292	200.000	20.000	220.000
22/11/23	4437239-6	14062321	MARIA AGUIRRE	001-001-0000113	390.909	39.091	430.000
22/11/23	4113625-0	16648250	ROMINA VILLALBA	001-002-0000312	200.000	20.000	220.000
22/11/23	3619596-0	13450139	CRISTINA ROMAN	001-001-0000153	200.000	20.000	220.000
22/11/23	1442427-4	14047754	JORGE CAMPOS	001-001-0000124	254.545	25.455	280.000
22/11/23	4699530-7	13943370	ROSALIA GOMEZ	001-001-0000101	200.000	20.000	220.000
22/11/23	2977588-4	16186848	LOURDES VELAZQUEZ	001-001-0000034	290.909	29.091	320.000
22/11/23	4599623-7	16199311	ROBERTO VELAZQUEZ	001-001-0000394	200.000	20.000	220.000
24/10/23	4389034-2	16190726	DERLIS VAZQUEZ	001-001-0000067	2.318.461	231.846	2.550.307
24/10/23	4876115-0	15346737	CINTHIA ALARCON	001-001-0000041	2.318.461	231.846	2.550.307
24/10/23	3619596-0	13450139	CRISTINA ROMAN	001-001-0000150	2.318.461	231.846	2.550.307
24/10/23	5800353-3	15290049	ALEJANDRA BENITEZ	001-001-0000054	2.318.461	231.846	2.550.307
24/10/23	4335312-6	15282631	LETICIA DOMINGUEZ	001-001-0000043	2.318.461	231.846	2.550.307
24/10/23	4113625-0	16648250	ROMINA VILLALBA	001-002-0000306	2.318.461	231.846	2.550.307
24/10/23	5716149-6	13453273	YESSICA MENDOZA	001-001-0000101	2.318.461	231.846	2.550.307
16/10/23	644744-9	16101241	CESAR OCAMPOS	001-001-0050680	12.700.000	1.270.000	13.970.000



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

16/10/23	80057605-5	16600659	GOLDEN PACK S.A.	001-001-0001348	2.615.864	261.586	2.877.450
17/10/23	80026795-8	16244527	INTECH S.R.L.	001-002-0000194	9.969.125	996.913	10.966.038
17/10/23	80026795-8	16244527	INTECH S.R.L.	001-002-0000195	4.984.563	498.456	5.483.019
01/12/23	80003251-9	16655030	GROUP AUTOMOTIV	001-002-0004595	5.633.250	563.325	6.196.575
01/12/23	80003251-9	16655030	GROUP AUTOMOTIV	001-002-0004596	1.632.750	163.275	1.796.025
01/12/23	80003251-9	16655030	GROUP AUTOMOTIV	001-002-0004594	5.386.500	538.650	5.925.150
06/12/23	80114487-6	16739941	CONS. CORPORATIVO	001-001-0000257	1.891.625.229	189.162.523	2.080.787.752
29/11/23	80114487-6	15973295	CONS. CORPORATIVO	001-001-0000202	1.067.803.229	106.780.323	1.174.583.552
02/05/23	80114487-6	16378402	CONS. CORPORATIVO	001-001-0000226	1.927.808.607	192.780.861	2.120.589.468
16/05/23	80114487-6	16378402	CONS. CORPORATIVO	001-001-0000229	333.577.409	33.357.741	366.935.150
14/06/23	80114487-6	16378402	CONS. CORPORATIVO	001-001-0000232	400.270.128	40.027.013	440.297.141
19/09/23	80114487-6	16378402	CONS. CORPORATIVO	001-001-0000240	585.450.005	58.545.000	643.995.005
10/10/23	80114487-6	16378402	CONS. CORPORATIVO	001-001-0000243	653.509.584	65.350.958	718.860.542
18/10/23	80114487-6	16378402	CONS. CORPORATIVO	001-001-0000245	981.161.557	98.116.156	1.079.277.713
08/11/23	80114487-6	16378402	CONS. CORPORATIVO	001-001-0000250	941.646.526	94.164.653	1.035.811.179
09/11/23	80114487-6	16378402	CONS. CORPORATIVO	001-001-0000252	1.094.872.801	109.487.280	1.204.360.081
06/11/23	80010293-2	16570170	ODONT. 3 TRES S.A.	001-002-0000125	81.272.727	8.127.273	89.400.000
09/11/23	80025664-6	16542533	MEDILPLAN S.A.	001-018-0000899	323.636.364	32.363.636	356.000.000
12/11/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0230889	13.234.545	1.323.455	14.558.000
12/11/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0230890	358.182	35.818	394.000
12/11/23	80023541-0	16327408	COPACO S.A.	304-001-0230891	3.653.644	365.364	4.019.008
17/10/23	80013071-5	16439415	GOLONDRINA S.A.	055-001-0003879	22.727	2.273	25.000
20/10/23	3569762-8	16033866	MILCIAD GONZALEZ	001-001-0005756	63.636	6.364	70.000
23/10/23	80051359-2	16148202	TSI S.A.	001-011-0007930	22.727	2.273	25.000
24/10/23	80064372-0	16633832	LIB.S. ROSA SRL	001-001-0165910	109.090	10.909	119.999
24/10/23	80006536-0	16619855	BRISA SRL	001-001-0047414	817.182	81.718	898.900
25/10/23	998453-4	16325720	COMPLUS	001-003-0042381	460.000	46.000	506.000
22/06/23	80012067-1	16491542	SERIMAX	004-001-0007725	95.455	9.545	105.000
26/10/23	80026949-7	16749535	TIEMSA	001-039-0358111	25.455	2.545	28.000
30/10/23	4323769-0	16293891	TECNOVILLA	002-001-0000191	72.727	7.273	80.000
31/10/23	3445084-0	16021723	LOURDES VERA	001-001-0000364	1.454.545	145.455	1.600.000
31/10/23	803614-4	16066798	COPIATODO	001-001-0025749	50.636	5.064	55.700



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

01/11/23	1473992-5	16480861	NARA MICROSERV	001-001-0086162	247.273	24.727	272.000
01/11/23	998453-4	16325720	COMPLUS	001-003-0042466	177.273	17.727	195.000
03/11/23	998453-4	16030076	COMPLUS	001-002-0040664	208.182	20.818	229.000
08/11/23	80026949-7	16749535	TIEMSA	001-039-0351765	25.455	2.545	28.000
09/11/23	80013071-5	16439415	GOLONDRINA S.A.	055-001-0004505	22.727	2.273	25.000
09/11/23	751379-8	16708341	NEW SHOP	001-001-0181407	109.091	10.909	120.000
10/11/23	3445084-0	16021723	LOURDES VERA	001-001-0000371	1.454.545	145.455	1.600.000
10/11/23	1227699-5	16649363	SANTIAGO MARTINE	001-001-0007705	80.909	8.091	89.000
14/11/23	80026949-7	16625300	TIEMSA	001-004-0033721	25.455	2.545	28.000
15/11/23	80018363-0	16653733	SOFTSHOP	001-001-0006349	681.818	68.182	750.000
26/10/23	80030363-6	16486895	MC SRL	001-018-0001307	22.727	2.273	25.000
31/10/23	80026949-7	16749535	TIEMSA	001-039-0350673	25.455	2.545	28.000
01/11/23	80026949-7	16735791	TIEMSA	006-001-0075010	25.455	2.545	28.000
03/11/23	5548426-3	16637811	RODRIGO CARRILLO	001-001-0000192	545.455	54.545	600.000
01/11/23	5548426-3	16637811	RODRIGO CARRILLO	001-001-0000189	1.272.727	127.273	1.400.000
06/11/23	991821-3	16700912	PANTA ESPINOLA	001-001-0000422	1.454.545	145.455	1.600.000
31/10/23	4296962-0	16541829	WILFRIDO GOMEZ	001-001-0000230	454.545	45.455	500.000
30/10/23	3827839-1	16716260	DAVID BARRETO	001-001-0000303	1.454.545	145.455	1.600.000
30/10/23	3445084-0	16021723	LOURDES VERA	001-001-0000358	1.454.545	145.455	1.600.000
31/10/23	3445084-0	16021723	LOURDES VERA	001-001-0000361	1.454.545	145.455	1.600.000
01/11/23	4731388-9	16541854	VALKAISER	001-001-0008469	436.364	43.636	480.000
01/08/23	80013185-1	16107182	MULTIMEDIA SA.	003-001-0053237	1.205.636	120.564	1.326.200
06/10/23	80013185-1	16107182	MULTIMEDIA SA.	003-001-0055610	1.206.000	120.600	1.326.600
01/11/23	1640886-1	16626868	ANGEL FERNANDEZ	001-001-0000421	95.455	9.545	105.000
01/11/23	3839597-5	16294739	MARIO GOMEZ	001-001-0007229	90.909	9.091	100.000
08/11/23	5284324-6	16406496	MONICA CARBALLO	001-001-0002183	909.091	90.909	1.000.000
02/11/23	80090497-4	16607892	TORRES FOOD SRL.	001-002-002135	79.091	7.909	87.000
06/11/23	798256-9	16462853	IMP. BEJARANO	001-001-0002812	90.909	9.091	100.000
06/11/23	80027183-1	16687351	COPEL SA.	005-002-0146974	272.727	27.273	300.000
02/11/23	751379-8	16708341	NEW SHOP	001-001-0181101	109.091	10.909	120.000
03/11/23	80009085-3	16068710	ELECTROPAR	001-001-0035118	164.960	16.496	181.456
27/10/23	80003592-5	16097912	COM. P. RULEMAN	001-001-0127121	13.636	1.364	15.000



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

31/10/23	80026327-8	16661824	DIESELECTRIX SA.	004-001-0034096	23.636	2.364	26.000
31/10/23	80018686-9	16689162	FULL EQUIPO SRL	001-001-0125684	1.181.818	118.182	1.300.000
30/10/23	2300133-0	16328615	CASA DOMINGUEZ	001-001-0009870	181.818	18.182	200.000
03/11/23	80124755-1	16681402	HIERROS CHACO SA.	001-001-0007949	1.174.545	117.455	1.292.000
02/11/23	80124755-1	16681402	HIERROS CHACO SA.	001-001-0007948	84.545	8.455	93.000
06/11/23	80024146-0	16240528	COLOR SUR SRL	003-003-0019102	13.636	1.364	15.000
01/12/23	952234-4	16077212	INGESUR	001-001-0000016	157.090.909	15.709.091	172.800.000

Observación: entre la muestra seleccionada de proveedores según el libro compras para verificar los documentos que respaldan los registros no hay observaciones que mencionar.

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

Descripción	Saldo Contable	Dep. Acumulada	Saldo S/CDBAF	Dif.
Edificios e Instalaciones	17.520.876.404	3.531.630.167	13.989.246.237	-
Vehículos	13.221.762.675	9.818.328.203	3.403.434.472	-
Máquinas y Eq. de Oficina	2.847.126.098	912.465.834	1.934.660.264	-
Equipos de Computación	10.524.847.159	8.170.453.706	2.354.393.453	-
Muebles y Enseres	5.332.540.605	2.061.152.080	3.271.388.525	-
Herramienta y Eq. Varios	282.480.165	191.738.056	90.742.109	-
Terrenos	2.879.106.126	-	2.879.106.126	-
Bienes Intangibles	2.162.177.761	1.694.496.279	467.681.482	-
TOTAL	54.770.916.993	26.380.264.325	28.390.652.668	-

Observación: sin observaciones que mencionar.


CCP
Consultores & Auditores



CONSULTORA CONTABLE PATRIMONIAL

Control Retenciones de IVA, Declaración Jurada Form. N.122

Periodo 2023	Fecha de presentación	Número de orden	Tipo de presentación	Declaración Jurada Form. 122	Detalle Retención Realizada	Dif.
Ene	07/02/2023	12200781703	Original	62.999.586	62.999.586	0
Feb	07/03/2023	12200790278	Original	34.570.353	34.570.353	0
Mar	07/04/2023	12200798652	Original	55.129.468	55.129.468	0
Abr	07/05/2023	12200807365	Original	40.411.559	40.411.559	0
May	07/06/2023	12200816190	Original	36.103.049	36.103.049	0
Jun	07/07/2023	12200824900	Original	59.539.714	59.539.714	0
Jul	07/08/2023	12200833322	Original	36.162.761	36.162.761	0
Ago	07/09/2023	12200842516	Original	24.197.999	24.197.999	0
Set	07/10/2023	12200851348	Original	22.528.780	22.528.780	0
Oct	07/11/2023	12200860073	Original	22.144.745	22.144.745	0
Nov	06/12/2023	12200866976	Original	25.721.285	25.721.285	0
Dic	07/01/2024	12200877804	Original	60.406.420	60.406.420	0

Observación: según control realizado a las retenciones realizadas del impuesto al valor agregado según declaraciones juradas realizadas no hay observaciones que mencionar.

Control Retenciones de Renta, Declaraciones Juradas S/Form. N.525

Periodo 2023	Fecha de presentación	Número de orden	Tipo de presentación	Declaración Jurada Form. 525	Retención realizada	Diferencia
Ene	07/02/2023	52500321232	Original	83.901.256	83.901.256	0
Feb	07/03/2023	52500331681	original	28.643.310	28.643.310	0
Mar	07/04/2023	52500342007	original	44.521.435	44.521.435	0
Abr	08/05/2023	52500350414	original	36.863.398	36.863.398	0
May	07/06/2023	52500363215	original	33.682.981	33.682.981	0
Jun	07/07/2023	52500373826	Original	59.512.566	59.512.566	0
Jul	07/08/2023	52500384318	original	39.534.444	39.534.444	0
Ago	07/09/2023	52500395373	original	24.515.361	24.515.361	0
Sep	07/10/2023	52500406202	original	19.635.481	19.635.481	0
Oct	07/11/2023	52500416949	original	29.637.299	29.637.299	0
Nov	06/12/2023	52500424672	original	26.463.187	26.463.187	0
Dic	07/01/2024	52500438827	original	68.518.190	68.518.190	0

Observaciones: según análisis de las retenciones de renta realizadas y las declaraciones juradas, no hay diferencias que mencionar.

Debido al carácter de este informe, su utilización está limitada a la administración de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios 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

Auditor Externo

Registro DNIT N° 168

CCP
Consultores & Auditores