INFORME SOBRE RECOMENDACIONES DE ASPECTOS IMPOSITIVOS

A los Señores
Presidente y Directores de la
DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - (DINAC)

Con relación a la auditoria de los Estados Financieros de la **DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL – (DINAC),** al 31 de diciembre de 2019, hemos efectuado una evaluación de la estructura de control interno vigente en la entidad, a fin de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de nuestras pruebas y no para emitir una opinión sobre tales controles internos.

La administración de esta entidad es la responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. A ese fin la administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control y los costos vinculados. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la dirección de la entidad una razonable pero no absoluta, seguridad de que los activos están protegidos contra perdidas 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 las normas contables vigentes en Paraguay.

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

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

Basado en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos observado ciertas debilidades que adjuntamos acompañadas de nuestras recomendaciones tendientes a mejorar o aminorar el impacto a futuro, sobre el sistema de control interno contable. Dichas recomendaciones no incluyen las posibles mejoras que un examen especifico podrían revelar, solo incluyen aquellas áreas que requieren a nuestro juicio mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro trabajo.
Debido al carácter de recomendaciones de este informe su utilización está limitada a la administración de la Empresa y a la Subsecretaria de Estado de Tributación dependiente del Ministerio de Hacienda de la República del Paraguay, de conformidad al artículo 33º de la Ley 2421/04 y no debe ser utilizado para otros fines.

Atentamente,

Lic. RICARDO OLMEDO ALMIRON
AEI Reg. Set N° : 157/2016
01 de octubre de 2020

CCP
Auditores y Consultores

ccpolmedo@hotmail.com – Cel.: (0981) 139500 – Santa María 830 - Asunción / Paraguay

DETALLE DE LAS REVISIONES SOBRE REQUISITOS LEGALES Y NORMAS REGULADORAS

a. Datos del Contribuyente

a.1. Libros Contables y Laborales

Libros	Sistema de Registro	N° de Hojas Rubricadas	Ultima hoja rubricada impresa	Última Fecha impresa	Observación
Inventario	N	N	N	N	No tiene libro inventario
Diario	I	36000	36000	22-09-16	No están actualizados
Mayor	I	26000	22198	21-06-16	No están actualizados
IVA Compras	I	10000	2052	31-12-18	No están actualizados
IVA Ventas	I	20000	17000	31-12-18	No están actualizados
Registros Laborales					
Empleados y Obreros	N	N	N	N	Se pagó multa por falta de presentación ejercicio 2015 al 2019
Sueldos y Jornales	N	N	N	N	Se pagó multa por falta de presentación ejercicio 2015 al 2019
Vacaciones Anuales	N	N	N	N	Se pagó multa por falta de presentación ejercicio 2015 al 2019

Referencias:

A: Tiene los libros actualizados.
D: Tiene los libros desactualizados.
N: No tiene los libros.
I : Registros en medios digitales.
M; Registro en medios manuales.

CCP
Auditores y Consultores

a.2. DATOS DE LOS CINCO MAYORES PROVEEDORES

Nro.	NOMBRE Y APELLIDO/RAZON SOCIAL	RUC
1	CONSORCIO CONSTRUCTORA ASUNCIÓN S.A. Y ASOCIADOS	80029520-0
2	EISA - ESTRUCTURA INGENIERIA S.A.	80008815-8
3	ENGINEERING S.A.	80047025-7
4	COMTEL S.A.	80016715-5
5	INTERNATIONAL FLIGHT SERVICES S.A	80057336-6

a.3. DATOS DE LOS CINCO MAYORES CLIENTES

Nro.	NOMBRE Y APELLIDO/RAZON SOCIAL	RUC
1	(COPA AIRLINES) COMPAÑIA PANAMEÑA DE AVI	80067526-6
2	TRANSPORTES AEREOS DEL MERCOSUR S.A.-	80015879-2
3	GOL LINHAS AEREAS S.A - SUCURSAL PARAGUAY	80029954-0
4	AIR EUROPA LINEAS AEREAS S.A.U.	80088176-1
5	AEROLINEAS ARGENTINAS S.A.	80039558-1

CCP
Auditores y Consultores

AUDITORIA IMPOSITIVA * CONTABILIDAD * CONSULTORIA

b. INFORMES COMPLEMENTARIOS DE AUDITORIA

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

b.1.1 La materialidad global aplicada sobre los estados financieros auditados de la **DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - (DINAC)** al 31 de diciembre de 2019 fue determinada de la siguiente forma:

La materialidad que hemos aplicado es "Materialidad e Importancia relativa en Auditoria. Precisiones necesarias en el Dictamen de Auditoria y en el concepto de materialidad. Trabajo presentado por la Presidencia de la Comisión Técnica Interamericana de Normas y Prácticas de Auditoria, aprobado en la XXVIII Conferencia Interamericana de Contabilidad. México 2009, criterios previsto en la Resolución General N° 93/2016.

DETERMINACION DE LA MATERIALIDAD

CONCEPTO	MONTO EN Gs.
ACTIVO	679.439.455.744
PASIVO	56.001.658.602
PATRIMONIO NETO	623.437.797.142
INGRESO TOTAL	395.443.330.905
GASTO TOTAL	330.484.967.521
RESULTADO	64.958.363.384
SUMATORIA 6 VARIABLES	2.149.765.573.298
PROMEDIO 6 VARIABLES	358.294.262.216
MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA PARA EMITIR:	**MONTO EN Gs.**
UN DICTAMEN CALIFICADO (3 %)	10.748.827.866
UN DICTAMEN ADVERSO O ABSTENCION DE OPINION (40 %)	143.317.704.887
P/INFORMAR COMO PUNTO CONTROL INTERNO 0,5%	1.791.471.311

CCP
Auditores y Consultores

b.2. Impuestos a la Renta

Liquidación del Impuesto	Exoneraciones	Diferencia encontrada en auditoria			
		Conceptos	Según Balance	Según Auditoria	Diferencia
Periodo Fiscal: 2019	Régimen Legal:	Renta Neta Imponible			0
N° de Formulario: 101	Porcentaje: 10%				
N° de Orden: 10101043579	Porcentaje: 10%	Impuesto			0

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

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

Periodo Fiscal	N° de Formulario	N° de Orden	Concepto	Monto según Declaración Jurada	Montos según Auditoria	Diferencia	Opinión del Auditor (*)
		(*) Sin diferencias que reportar					

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

Periodo Fiscal	N° de Formulario	N° de Orden	Concepto	Monto según Declaración Jurada	Monto según Auditoria	Diferencia	Opinión del Auditor
			NO APLICABLE				

CCP
Auditores y Consultores

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

Impuesto	Periodo Fiscal	N° de Form.	N° de Orden Original	N° de Orden Rectificativa	Rub /Inc	Monto Original	Monto Rectificado	Diferencia	Opinión del Auditor
									Sin diferencias que reportar

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

Impuesto	Periodo Fiscal	N° de Formulario	N° de Orden	Monto según Declaración Jurada	Monto según Auditoria	Diferencia	Opinión del Auditor
							Sin diferencias que reportar

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

Impuesto	Periodo Fiscal	N° de Formulario	N° de Orden	Monto según Declaración Jurada	Monto según Auditoria	Diferencia	Opinión del Auditor
							Sin diferencias que reportar

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

Procedencia del Crédito	Certificado N°	Monto del Certificado	Opinión del Auditor
	NO APLICABLE		

CCP
Auditores y Consultores

b.9. Datos sobre diferencias o ajustes

Sobre base del trabajo realizado y considerando los límites de la materialidad, no tenemos excepciones que informar:

Concepto	SI	Fecha de corrección o ajuste	NO	Comentario del Contribuyente
Marque si existe diferencia comunicadas que han sido corregidas ante de la emisión del informe de Recomendaciones			x	
Marque si existe Ajustes no corregidas por el contribuyente conforme al informe de Auditoria			x	

b.10. Confirmaciones externas con clientes, proveedores y bancos

En base al trabajo realizado referente a la muestra de clientes, proveedores y bancos con los que opera la **DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL – (DINAC)**, a los que se les solicitó la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019, no tenemos excepciones materiales que informar.

Clientes/Proveedores/Bancos	Saldo Deudor/Acreedor Gs.	Observaciones
		Sin diferencias que reportar

b.11. Litigios Judiciales sobre aspectos fiscales

En base al trabajo realizado referente a la Litigios Judiciales hemos solicitado confirmación a la **DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL – (DINAC)**, sobre litigios judiciales sobre aspectos fiscales en curso al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha del informe, de la respuesta recibida no hemos sido informados de litigios judiciales en curso y, en consecuencia, no existen situaciones y/o aspectos fiscales que informar.

b.12. Comunicación de/a la SET a/de la Empresa

En base al trabajo realizado referente a la revisión de las comunicaciones de la SET a la empresa y/o de la empresa a la SET, efectuadas durante el periodo auditado y a la fecha de emisión del presente informe, la administración de la empresa ha informado que no existieron comunicaciones recibidas y/o remitidas a la SET.

CCP
Auditores y Consultores

b.13. Información sobre la muestra

Con relación a la auditoria de los estados financieros de la **DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - (DINAC)**, al 31 de diciembre de 2019, sobre la cual emitimos una opinión sin salvedades en fecha 01 de octubre de 2020, informamos lo siguiente: los trabajos de auditoria realizados fueron a partir de los registros consignados en los libros IVA ventas e IVA compras y libro mayor del 01-01-2019 a l 31-12-2019 y en este caso hemos definido el criterio de selección por su importancia material, y que a nuestro criterio son de importancia significativa y también de orden aleatorio para la verificación de los comprobantes de compras y ventas.

CCP
Auditores y Consultores

AUDITORIA IMPOSITIVA * CONTABILIDAD * CONSULTORIA

COMPROBANTES DE COMPRAS (C) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO/RAZON SOCIAL	TIMBRADO	NUM.FACTURA	FECHA	MONTO	OBS.
80024191	6	ESSAP - EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PY S.A.-	12822139	001-020-1387196	04/01/2019	964.522	SIN OBS
80024191	6	ESSAP - EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PY S.A.-	12822139	001-020-1394378	07/01/2019	56.461.496	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2043903	07/01/2019	2.814.680	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2044143	07/01/2019	197.032	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2044173	07/01/2019	603.999	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2044479	07/01/2019	6.342.600	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2044537	07/01/2019	221.199	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2044711	07/01/2019	234.036	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2044921	07/01/2019	3.330.195	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2045248	07/01/2019	1.268.399	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2045620	07/01/2019	169.895	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2045647	07/01/2019	118.360	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2045692	07/01/2019	139.700	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2045796	07/01/2019	234.036	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2046462	07/01/2019	233.618	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2046511	07/01/2019	104.940	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2046639	07/01/2019	317.251	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2046852	07/01/2019	234.036	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2046853	07/01/2019	234.036	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2047524	07/01/2019	139.700	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2047688	07/01/2019	353.903	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2048115	07/01/2019	103.147	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2048224	07/01/2019	110.198	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2048341	07/01/2019	123.563	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2048342	07/01/2019	223.729	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2049246	07/01/2019	4.612.960	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2049499	07/01/2019	212.916	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2049543	07/01/2019	124.498	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2049544	07/01/2019	134.288	SIN OBS

CCP
Auditores y Consultores

COMPROBANTES DE COMPRAS (C) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO/RAZON SOCIAL	TIMBRADO	NUM.FACTURA	FECHA	MONTO	OBS.
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2049608	07/01/2019	103.411	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2050113	07/01/2019	234.036	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2050183	07/01/2019	603.999	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2050231	07/01/2019	2.956.877	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2050278	07/01/2019	29.700	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2050300	07/01/2019	253.957	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2050311	07/01/2019	357.170	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2050379	07/01/2019	4.348.795	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2050390	07/01/2019	3.274.777	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970292	09/01/2019	7.828.996	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970293	09/01/2019	103.002	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970294	09/01/2019	659.692	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970295	09/01/2019	7.965.001	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970296	09/01/2019	6.684.005	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970297	09/01/2019	189.922.359	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970298	09/01/2019	118.719.436	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970299	09/01/2019	17.439.576	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970301	09/01/2019	3.380.999	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970302	09/01/2019	269.998	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970303	09/01/2019	7.421.315	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970802	09/01/2019	197.054	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-3970855	09/01/2019	1.053.349	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-065-3408254	09/01/2019	5.332.996	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-065-3408255	09/01/2019	1.461.004	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-066-1656269	09/01/2019	85.393	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-066-1656276	09/01/2019	125.003	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-067-1760333	09/01/2019	925.000	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-068-1703666	09/01/2019	41.317.364	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-068-1703667	09/01/2019	41.317.364	SIN OBS

CCP
Auditores y Consultores

AUDITORIA IMPOSITIVA * CONTABILIDAD * CONSULTORIA

COMPROBANTES DE COMPRAS (C) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO/RAZON SOCIAL	TIMBRADO	NUM.FACTURA	FECHA	MONTO	OBS.
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-065-1703668	09/01/2019	529.342	SIN OBS
80024191	6	ESSAP - EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PY S.A.-	12822139	001-020-1426856	14/01/2019	560.555	SIN OBS
80024191	6	ESSAP - EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PY S.A.-	12822139	023-004-1180723	16/01/2019	1.310.747	SIN OBS
80024191	6	ESSAP - EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PY S.A.-	12822139	023-004-1009041	22/01/2019	1.571.349	SIN OBS
1059169	9	CARLOS ALCIDES VILLALBA GRECO	13085998	001-001-0013944	06/02/2019	999.999	SIN OBS
1059169	9	CARLOS ALCIDES VILLALBA GRECO	13085998	001-001-0013952	08/02/2019	540.001	SIN OBS
192154	1	HIGIECORP	13164352	001-001-0000314	11/02/2019	1.360.005	SIN OBS
2542524	2	CONFITERIA Y HELADERÍA	12983830	001-001-0005949	13/02/2019	699.996	SIN OBS
80030218	4	DATA LAB S.A.-	13076574	001-002-0010375	20/02/2019	52.655.999	SIN OBS
1247483	5	FERRETERIA CAMPO GRANDE	13049751	001-001-0056646	22/02/2019	1.400.003	SIN OBS
1409873	3	IRMA CONCEPCION SOSA MICHEL	12997354	001-001-0000265	01/03/2019	1.400.003	SIN OBS
3846001	7	LIZ FATIMA REYES	12914223	001-001-0001578	01/03/2019	100.001	SIN OBS
6931023	8	OKEY CERRAJERIAS	13087663	001-001-0000744	01/03/2019	69.993	SIN OBS
80026949	7	TIEMSA	13203815	001-039-0133122	01/03/2019	22.000	SIN OBS
4299474	8	CLAUDIO MATIAS MARTINEZ MONGES	13123720	001-001-0000007	05/03/2019	1.300.002	SIN OBS
1660003	7	ABUNDANCIA	13239412	001-005-0000668	05/03/2019	119.999	SIN OBS
574553	5	A&M COMERCIAL	13176422	001-001-0000760	11/03/2019	739.497	SIN OBS
1889455	0	LAVANDERIA Y TINTORERIA LAVA SANDRY	13152390	001-001-0004893	12/03/2019	60.005	SIN OBS
2025137	6	ARANDU SERVICE DE MARIO AGUILERA.	13267030	001-004-0016427	12/03/2019	39.996	SIN OBS
1221160	5	JEISMITH SANITARIOS DE : ANTONIA PAREDES	13195874	001-002-0012811	12/03/2019	97.999	SIN OBS
1150891	4	COPIA DE LLAVES, APERTURA Y REP. DE CERRADURAS	13244948	002-001-0004560	12/03/2019	119.999	SIN OBS
4867381	1	ANTONIO GIL ESPINOLA BENITEZ	12970054	001-001-0001552	12/03/2019	239.998	SIN OBS
80004379	0	HERIMARC S.R.L	12656986	001-001-0186261	12/03/2019	29.997	SIN OBS
80018041	0	OXIPAR S.A.	13191300	004-003-0008249	12/03/2019	129.998	SIN OBS
80024191	6	ESSAP - EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL P S.A.-	12822139	023-004-1466663	12/03/2019	1.638.370	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2649927	13/03/2019	34.493.250	SIN OBS
3492211	3	FERRETERIA CACIQUE	13023093	001-001-0029247	14/03/2019	88.495	SIN OBS
3492211	3	FERRETERIA CACIQUE	13023093	001-001-0029248	14/03/2019	712.503	SIN OBS
3492211	3	FERRETERIA CACIQUE	13023093	001-001-0029249	14/03/2019	249.997	SIN OBS

CCP
Auditores y Consultores

AUDITORIA IMPOSITIVA * CONTABILIDAD * CONSULTORIA

COMPROBANTES DE COMPRAS (C) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO/RAZON SOCIAL	TIMBRADO	NUM.FACTURA	FECHA	MONTO	OBS.
80006807	6	TRANSWOOD SRL	12754932	001-001-0013875	14/03/2019	38.500	SIN OBS
80024191	6	ESSAP - EMPRESA DE SERVICIOS SANL PY S.A.-	12822139	023-004-1522359	14/03/2019	361.413	SIN OBS
3217073	4	PREMANT SOLUCIONES TECNICOS	12789588	001-002-0000310	15/03/2019	629.992	SIN OBS
3839597	5	MARIO RAMON GOMEZ	12930616	001-001-0003919	15/03/2019	1.500.004	SIN OBS
4517019	3	LA YOLE ATELEIR	13177268	001-001-0000008	15/03/2019	149.996	SIN OBS
80049549	7	EXPRESS - CAFE S.R.L.	13053952	001-001-0004045	18/03/2019	599.995	SIN OBS
80026949	7	TIEMSA	13099925	001-038-0180763	18/03/2019	19.998	SIN OBS
80028385	6	MINGO S.R.L.-	13286787	001-001-0064270	18/03/2019	272,998	SIN OBS
80025958	0	PLAZA OFERTA S.A.	12617678	003-003-0010074	19/03/2019	129.800	SIN OBS
80003583	6	SERVI SYS S.R.L.-	13005577	001-001-0129539	19/03/2019	38.500	SIN OBS
80002560	1	HIERRO MATT SOCIEDAD DE RESP	13139085	002-001-0286938	19/03/2019	358.237	SIN OBS
80002358	7	CARIMBOS IND. Y COM. S.R.L.-	13178929	001-001-0104565	19/03/2019	115.005	SIN OBS
80002358	7	CARIMBOS IND. Y COM. S.R.L.-	13178929	001-001-0104566	19/03/2019	74.998	SIN OBS
80057468	0	WISSER S.A.	13134175	001-001-0026413	19/03/2019	24.002	SIN OBS
2998958	2	MAKI INSUMOS Y SERVICIOS	12732041	001-001-0000779	19/03/2019	660.000	SIN OBS
3410258	2	GRAFICA YBYCUI	12944847	001-001-0001605	19/03/2019	449.999	SIN OBS
3445400	4	RODNEY ADALBERTO SARUBBI JACKS	12971272	001-001-0000018	19/03/2019	489.995	SIN OBS
1699186	9	S&E VIDRIOS	13234217	001-001-0001106	20/03/2019	180.004	SIN OBS
1889455	0	LAVANDERIA Y TINTORERIA LAVA SANDRY	12758724	003-001-0003318	20/03/2019	249.997	SIN OBS
4009468	5	AUTOMECANICA EMANUEL	12708592	001-001-0000286	20/03/2019	899.998	SIN OBS
4272043	5	RAFAEL GONZALEZ VELAZQUEZ	12901812	001-001-0000249	20/03/2019	960.003	SIN OBS
751379	8	NEW SHOP DE : GUSTAVO RODRIGUEZ	13264602	001-001-0113421	21/03/2019	104.005	SIN OBS
80028162	4	TODO CARNE S.A.	12597091	002-016-0063869	21/03/2019	317.801	SIN OBS
80028162	4	TODO CARNE S.A.	12597091	002-016-0063870	21/03/2019	30.998	SIN OBS
4069882	3	COMIL INGENIERIA	13234339	001-001-0014301	21/03/2019	121.000	SIN OBS
3839597	5	MARIO RAMON GOMEZ	12930616	001-001-0003920	21/03/2019	1.500.004	SIN OBS
3002901	5	CG INFORMATICA	13293424	001-001-0002451	21/03/2019	1.184.997	SIN OBS
1601384	0	REFRIGERACIÓN SAN ANTONIO	13225475	001-001-0015867	21/03/2019	649.990	SIN OBS
1601384	0	REFRIGERACIÓN SAN ANTONIO	13225475	001-001-0015868	21/03/2019	324.995	SIN OBS

CCP
Auditores y Consultores

COMPROBANTES DE COMPRAS (C) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO/RAZON SOCIAL	TIMBRADO	NUM.FACTURA	FECHA	MONTO	OBS.
1601384	0	REFRIGERACIÓN SAN ANTONIO DE DOLLY GIMEN	13225475	001-001-0015869	21/03/2019	249.997	SIN OBS
1601384	0	REFRIGERACIÓN SAN ANTONIO DE DOLLY GIMEN	13225475	001-001-0015870	21/03/2019	254.991	SIN OBS
2534354	8	CAMPORA REPUESTOS	13108935	001-002-0000627	21/03/2019	25.003	SIN OBS
80023814	1	CEBANC - CENTRO DE ESTUDIOS BANCARIOS	13030249	001-001-0003951	21/03/2019	1.669.998	SIN OBS
2542524	2	CONFITERIA Y HELADERÍA	13243261	001-001-0006097	22/03/2019	211.002	SIN OBS
1797768	1	VIDRIERIA AÑO 2000	13209877	001-001-0000573	22/03/2019	1.500.004	SIN OBS
1029654	9	CAFE TORRADO	13060053	001-001-0002610	22/03/2019	34.001	SIN OBS
3632418	3	ANTONIO ACOSTA	13226925	001-001-0000005	22/03/2019	899.998	SIN OBS
410464	1	DOÑA CELINA DE CELINA BLANCO	13096701	001-001-0013073	22/03/2019	400.004	SIN OBS
4272043	5	RAFAEL GONZALEZ VELAZQUEZ	12901812	001-001-0000241	22/03/2019	1.525.997	SIN OBS
4538223	9	NELLY MINIMARKET	13035998	001-001-0000081	22/03/2019	1.113.497	SIN OBS
4538223	9	NELLY MINIMARKET	13035998	001-001-0000083	22/03/2019	48.004	SIN OBS
80026700	1	PITANOHAGA S.A	13113139	001-001-0012231	22/03/2019	220.000	SIN OBS
80026700	1	PITANOHAGA S.A	13113139	001-001-0012233	22/03/2019	55.000	SIN OBS
80019270	2	BANCO CONTINENTAL SAECA	12672673	001-001-3013139	22/03/2019	110.000	SIN OBS
978247	8	PRODUCTO CASERO	12955593	001-001-0001400	23/03/2019	1.500.004	SIN OBS
1797768	1	VIDRIERIA AÑO 2000	13209877	001-001-0000574	25/03/2019	1.500.004	SIN OBS
4272043	5	RAFAEL GONZALEZ VELAZQUEZ	12901812	001-001-0000252	25/03/2019	1.500.004	SIN OBS
410464	1	DOÑA CELINA DE CELINA BLANCO	13096701	001-001-0013086	25/03/2019	411.004	SIN OBS
751379	8	NEW SHOP DE : GUSTAVO ADOLFO RODRIGUEZ	13264602	001-001-0113564	25/03/2019	359.997	SIN OBS
736839	9	SILVERIO PRODUCCIONES LIBRERIA - COMERCIO	13105078	001-001-0000581	25/03/2019	1.100.000	SIN OBS
80003873	8	C Y C COMPUTER´S S.R.L.-	13014321	001-002-0000484	25/03/2019	1.320.000	SIN OBS
80003873	8	C Y C COMPUTER´S S.R.L.-	13014321	001-002-0000486	26/03/2019	400.004	SIN OBS
80003873	8	C Y C COMPUTER´S S.R.L.-	13014321	001-001-0010719	26/03/2019	999.999	SIN OBS
736839	9	SILVERIO PRODUCCIONES LIBRERIA - COMERCIO	13105078	001-001-0000582	26/03/2019	1.482.503	SIN OBS
5278938	1	MIGUEL ANGEL ROJAS	13169232	001-001-0000313	26/03/2019	699.996	SIN OBS
3632418	3	ANTONIO ACOSTA	13226925	001-001-0000007	26/03/2019	1.500.004	SIN OBS
3808784	7	SERVICE TOTAL	13041969	001-001-0000179	26/03/2019	660.000	SIN OBS
4383655	0	CERRAJERIA 9ONCE	13306326	001-001-0002913	26/03/2019	80.003	SIN OBS

CCP
Auditores y Consultores

COMPROBANTES DE COMPRAS (C) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO/RAZON SOCIAL	TIMBRADO	NUM.FACTURA	FECHA	MONTO	OBS.
1473992	5	MICROSERVICE NARA DE ELIZABETH LEE CHONG	13052732	001-001-0045725	26/03/2019	298.496	SIN OBS
1601384	0	REFRIGERACIÓN SAN ANTONIO DE DOLLY GIMEN	13225475	001-001-0015925	26/03/2019	750.002	SIN OBS
1601384	0	REFRIGERACIÓN SAN ANTONIO DE DOLLY GIMEN	13225475	001-001-0015926	26/03/2019	64.999	SIN OBS
1601384	0	REFRIGERACIÓN SAN ANTONIO DE DOLLY GIMEN	13225475	001-001-0015932	27/03/2019	39.996	SIN OBS
384649	0	LIBRERÍA ARANDU DE: MARIO AGUILERA A.-	13221578	001-007-0007440	27/03/2019	100.001	SIN OBS
976247	8	PRODUCTO CASERO	12322659	001-001-0001398	27/03/2019	1.510.003	SIN OBS
990669	0	TECNO FALC DE DOMINGO FALCON	12946529	001-001-0000269	27/03/2019	799.997	SIN OBS
990669	0	TECNO FALC DE DOMINGO FALCON	12946529	001-001-0000271	27/03/2019	320.001	CALC.IVA INCORRECTO EN FACTURA
384649	0	LIBRERÍA ARANDU DE: MARIO AGUILERA A.-	13221578	001-001-0040266	25/03/2019	39.996	REGISTRO INCORRECTO TIMBRADO
80034769	2	YUTY S.A.	13254956	001-001-0044564	27/03/2019	1.500.004	SIN OBS
80019270	2	BANCO CONTINENTAL SAECA	12672673	001-001-3083338	27/03/2019	110.000	SIN OBS
657488	2	CERRAJERIA RG	12882175	001-001-0001513	27/03/2019	1.500.004	SIN OBS
657488	2	CERRAJERIA RG	12882175	001-001-0001514	28/03/2019	1.500.004	SIN OBS
80021627	0	PLASTIFOAM S.A.	13074837	009-001-0021097	28/03/2019	19.998	SIN OBS
80024659	4	COMERCIAL SAN CAYETANO	12935060	001-010-0066862	28/03/2019	55.702	SIN OBS
80089498	7	MEK HOGAR S.R.L	13054236	001-003-0087839	28/03/2019	97.999	SIN OBS
80057406	0	ATIBAL IMPORT – EXPORT	12944574	001-001-0037626	28/03/2019	1.386.000	SIN OBS
80039498	4	LA PARAGUAYA S.A	12839625	001-002-0066678	26/03/2019	154.000	SIN OBS
4538223	9	NELLY MINIMARKET	13035998	001-001-0000087	26/03/2019	996.996	SIN OBS
4272043	5	RAFAEL GONZALEZ VELAZQUEZ	12901812	001-001-0000246	29/03/2019	650.003	SIN OBS
4272043	5	RAFAEL GONZALEZ VELAZQUEZ	12901812	001-001-0000255	29/03/2019	1.459.997	SIN OBS
4272043	5	RAFAEL GONZALEZ VELAZQUEZ	12901812	001-001-0000257	29/03/2019	1.259.995	SIN OBS
3841349	3	D.L. AUTOMECANICA	12765408	001-001-0000325	29/03/2019	1.070.003	SIN OBS
3841349	3	D.L. AUTOMECANICA	12765408	001-001-0000326	29/03/2019	869.990	SIN OBS
3632418	3	ANTONIO ACOSTA	13226925	001-001-0000008	29/03/2019	1.200.001	SIN OBS
366529	1	ELECTRICIDAD YACYRETA	13116812	001-002-0008263	29/03/2019	1.500.004	SIN OBS
1797768	1	VIDRIERIA AÑO 2000	13209877	001-001-0000571	29/03/2019	1.094.995	SIN OBS
1593030	0	NESTOR ANTONIO GONZALEZ ORTIZ	13088914	001-001-0003279	29/03/2019	100.001	SIN OBS
80057406	0	ATIBAL IMPORT – EXPORT	12944574	001-002-0009360	29/03/2019	1.385.000	SIN OBS

CCP
Auditores y Consultores

COMPROBANTES DE COMPRAS (C) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO/RAZON SOCIAL	TIMBRADO	NUM.FACTURA	FECHA	MONTO	OBS.
80087174	0	ELECTRICIDAD YACYRETA S.A.	13320713	001-001-0003451	29/03/2019	1.439.999	SIN OBS
80034769	2	YUTY S.A.	13254956	001-001-0044566	29/03/2019	1.400.003	SIN OBS
80019270	2	BANCO CONTINENTAL SAECA	12672673	001-001-3176248	29/03/2019	220.000	SIN OBS
535066	2	COMUNICATEC	12829672	001-001-0001440	29/03/2019	1.400.300	SIN OBS
2020478	7	CERRAJERIA "GRAL. SANTOS" DE ANGEL N. VE	13001133	001-002-0003126	06/03/2019	39.996	SIN OBS
1194790	0	GECKO	12852733	001-001-0002852	07/03/2019	457.501	SIN OBS
1203124	0	RINCONCITO DE SUEÑOS	12643424	001-002-0000013	07/03/2019	149.996	SIN OBS
80013316	1	OFFICE COMPU SA.-	13027730	001-001-0011330	07/03/2019	80.003	SIN OBS
751379	8	NEW SHOP DE : GUSTAVO ADOLFO RODRIGUEZ	13264602	001-001-0112653	08/03/2019	520.003	SIN OBS
80050172	1	DOCUMENTA SA	13107577	001-004-0000784	08/03/2019	200.002	SIN OBS
80050172	1	DOCUMENTA SA	13107577	001-004-0000785	08/03/2019	149.996	SIN OBS
80050172	1	DOCUMENTA SA	13107577	001-004-0000787	08/03/2019	149.996	SIN OBS
2025137	8	ARANDU SERVICE de Mario Aguilera.	13267030	001-004-0016291	08/03/2019	70.004	SIN OBS
2332014	1	DISTRIBUCION DE AGUA	13022880	001-002-0001032	08/03/2019	79.992	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-185-2937178	04/04/2019	240.284	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2934127	04/04/2019	32.197	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2934244	04/04/2019	57.739	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2934315	04/04/2019	648.395	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2934370	04/04/2019	1.304.732	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2934670	04/04/2019	132.715	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2935290	04/04/2019	117.667	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2935764	04/04/2019	187.330	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2936798	04/04/2019	120.021	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2937050	04/04/2019	60.478	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2937426	04/04/2019	113.487	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2938535	04/04/2019	132.726	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2938860	04/04/2019	209.781	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2939451	04/04/2019	117.029	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2939568	04/04/2019	168.168	SIN OBS

CCP
Auditores y Consultores

COMPROBANTES DE COMPRAS (C) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO/RAZON SOCIAL	TIMBRADO	NUM.FACTURA	FECHA	MONTO	OBS.
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2939897	04/04/2019	241.417	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2940628	04/04/2019	139.843	SIN OBS
80023541	0	COMPAÑIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.	12834293	001-189-2940629	04/04/2019	133.617	SIN OBS
80024191	6	ESSAP - EMPRESA DE SERVICIOS SAN DEL P S.A.-	12822139	001-020-2054801	05/04/2019	910.834	SIN OBS
80024191	6	ESSAP - EMPRESA DE SERVICIOS SAN DEL P S.A.-	12822139	001-020-2062006	05/04/2019	56.594.565	SIN OBS
80024191	6	ESSAP - EMPRESA DE SERVICIOS SAN DEL P S.A.-	12822139	001-020-2069609	05/04/2019	126.129	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286685	15/04/2019	5.637.000	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286686	15/04/2019	8.691.100	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286687	15/04/2019	103.002	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286688	15/04/2019	9.442.070	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286689	15/04/2019	146.071.001	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286690	15/04/2019	179.687.998	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286691	15/04/2019	7.993.005	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286692	15/04/2019	5.985.529	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286693	15/04/2019	659.692	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286695	15/04/2019	236.998	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286697	15/04/2019	5.192.003	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286698	15/04/2019	5.926.008	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5287266	15/04/2019	170.003	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5287327	15/04/2019	1.577.001	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-064-5286699	15/04/2019	17.362.244	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-065-4524922	15/04/2019	495.505	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-065-4524923	15/04/2019	1.515.140	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-065-4524924	15/04/2019	4.663.384	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-066-2188501	15/04/2019	67.999	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-066-2188509	15/04/2019	548.295	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-067-2364961	15/04/2019	924.979	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-068-2261270	15/04/2019	543.213	SIN OBS
80009735	1	ANDE - ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD	12662936	001-068-2261273	15/04/2019	41.291.003	SIN OBS

CCP
Auditores y Consultores

AUDITORIA IMPOSITIVA * CONTABILIDAD * CONSULTORIA

COMPROBANTES DE VENTAS (V) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO / RAZON SOCIAL	Nro. TIMBRADO	Nro. DOCUMENTO	FECHA	MONTO TOTAL	OBS.
80001622	0	GANADERA VISTA ALEGRE SA	13488221	007-005-0001130	04/12/2019	21.219	S/O
80097308	9	ALAS PARAGUAYAS FLIGHT TRAINING SRL.	13488221	007-005-0001131	04/12/2019	35.365	S/O
280029	2	VARELA ALLEGRETTI, VICTOR ATILIO	13488221	007-005-0001132	04/12/2019	3.457.938	S/O
280029	2	VARELA ALLEGRETTI, VICTOR ATILIO	13488221	007-005-0001133	04/12/2019	3.457.938	S/O
1686938	9	CACERES ORTIZ, ARIEL	13488221	007-005-0001134	04/12/2019	106.095	S/O
1403691	6	HUTZ, WALTER ALFREDO	13488221	007-005-0001136	04/12/2019	21.219	S/O
80002144	4	AGROPECUARIA CERRO CAMPANA S.A.	13488221	007-005-0001137	04/12/2019	3.457.938	S/O
80002144	4	AGROPECUARIA CERRO CAMPANA S.A.	13488221	007-005-0001138	04/12/2019	3.457.938	S/O
2580941	5	RODRIGUEZ SOTTO, JORGE LUIS	13488221	007-005-0001143	04/12/2019	35.365	S/O
80083766	5	MASTERPLAST S.A.	13488221	007-005-0001210	12/12/2019	277.134	S/O
80070952	7	CHAKAIR S.A.	13488221	007-005-0001213	12/12/2019	21.318	S/O
80083766	5	MASTERPLAST S.A.	13488221	007-005-0001214	12/12/2019	21.318	S/O
80013072	3	AGROPECUARIA PRINCIPADO SA	13488221	007-005-0001215	12/12/2019	3.457.938	S/O
80013072	3	AGROPECUARIA PRINCIPADO SA	13488221	007-005-0001216	12/12/2019	3.457.938	S/O
80013072	3	AGROPECUARIA PRINCIPADO SA	13488221	007-005-0001217	12/12/2019	3.457.938	S/O
80013072	3	AGROPECUARIA PRINCIPADO SA	13488221	007-005-0001218	12/12/2019	3.457.938	S/O
80008491	8	GANADERA LA CLEMENCIA SA COMERCIAL	13488221	007-005-0001219	12/12/2019	5.313.418	S/O
80008491	8	GANADERA LA CLEMENCIA SA COMERCIA	13488221	007-005-0001220	12/12/2019	5.313.418	S/O
80008491	8	GANADERA LA CLEMENCIA SA COMERCIAL	13488221	007-005-0001222	12/12/2019	5.313.418	S/O
80008491	8	GANADERA LA CLEMENCIA SA COMERCIAL	13488221	007-005-0001223	12/12/2019	5.313.418	S/O
80024653	5	DELCAR SRL	13488221	007-005-0001189	10/12/2019	21.252	S/O
80017437	2	NUCLEO SA	13488221	007-005-0001190	10/12/2019	85.008	S/O
80046708	6	AGROPECUARIA CAMPOS NUEVOS S. A	13488221	007-005-0001191	10/12/2019	1.855.480	S/O
80100837	9	CONSORCIO CITECO	13488221	007-005-0001159	06/12/2019	255.618	S/O
80070952	7	CHAKAIR S.A.	13488221	007-005-0001121	02/12/2019	21.373	S/O
80034565	7	INPASA DEL PARAGUAY S.A.	13488221	007-005-0001124	02/12/2019	612.535	S/O
80023325	5	FRIGORIFICO CONCEPCION S.A.	13488221	007-005-0001120	02/12/2019	128.205	S/O
80002226	2	YNAMBU SA	13488221	007-005-0001157	05/12/2019	219.604	S/O
80002581	4	LATOURRETTE Y PARINI SAC	13488221	007-005-0001155	05/12/2019	403.788	S/O

COMPROBANTES DE VENTAS (V) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO / RAZON SOCIAL	Nro. TIMBRADO	Nro. DOCUMENTO	FECHA	MONTO TOTAL	OBS.
80006493	3	GANADERA LA CONCORDIA SA	13488221	007-005-0001182	09/12/2019	276.276	S/O
80006493	3	GANADERA LA CONCORDIA SA	13488221	007-005-0001183	09/12/2019	42.504	S/O
80025032	0	AMERICANA AGROPECUARIA SA	13488221	007-005-0001181	09/12/2019	21.252	S/O
1403691	6	HUTZ, WALTER ALFREDO	13488221	007-005-0001150	05/12/2019	219.604	S/O
80024540	7	EL ALGARROBAL S.A.	13488221	007-005-0001153	05/12/2019	21.252	S/O
697679	4	FLEITAS GOMEZ, JOSE EDUARDO	13488221	007-005-0001149	05/12/2019	85.008	S/O
879041	8	GUSTAFSON PEREZ, CRISTIAN VICTOR	13488221	007-005-0001207	11/12/2019	3.457.938	S/O
617580	5	LARESE VERA, MABEL MARIA	13488221	007-005-0001205	11/12/2019	220.286	S/O
617580	5	LARESE VERA, MABEL MARIA	13488221	007-005-0001206	11/12/2019	21.318	S/O
80029427	0	ARRIERO PORTE SA	13488221	007-005-0001201	11/12/2019	3.457.938	S/O
80029427	0	ARRIERO PORTE SA	13488221	007-005-0001201	11/12/2019	3.457.938	S/O
80094540	9	EL CHARQUITO SOCIEDAD ANONIMA	13488221	007-005-0001197	11/12/2019	3.457.938	S/O
80034502	9	SUCESORES DE CESAR ZAVALA SA	13488221	007-005-0001198	11/12/2019	3.457.938	S/O
80034502	9	SUCESORES DE CESAR ZAVALA SA	13488221	007-005-0001199	11/12/2019	3.457.938	S/O
80034502	9	SUCESORES DE CESAR ZAVALA SA	13488221	007-005-0001200	11/12/2019	3.457.938	S/O
1046278	3	SAWATZKY HARDER, EDUARD	13488221	007-005-0001195	11/12/2019	3.457.938	S/O
1972319	9	OCAMPOS BESTARD, MARIA JOSE	13488221	007-005-0001196	11/12/2019	227.392	S/O
659982	6	VON ZASTROW AGUERO, ERICH RAUL	13488221	007-005-0001192	11/12/2019	21.318	S/O
80062069	0	GANADERA LA MATILDE S A	13488221	007-005-0001193	11/12/2019	3.457.938	S/O
80062069	0	GANADERA LA MATILDE S A	13488221	007-005-0001194	11/12/2019	3.457.938	S/O
80071553	5	PZ FIGHT S.A	13488221	007-005-0001127	03/12/2019	405.988	S/O
80016530	6	PETROQUIM S.A	13488221	007-005-0001179	09/12/2019	219.604	S/O
80001622	0	GANADERA VISTA ALEGRE SA	13488221	007-005-0001176	09/12/2019	21.252	S/O
80055891	0	V& L S.R.L	13488221	007-005-0001177	09/12/2019	21.252	S/O
80049862	3	HELITACTICA SA	13488221	007-005-0001178	09/12/2019	21.252	S/O
80024653	5	DELCAR SRL	13488221	007-005-0001146	05/12/2019	219.263	S/O
80093240	4	TORRESEC PARAGUAY S A	13488221	007-005-0001173	09/12/2019	70.840	S/O
1422983	8	LEIVA AGUILERA, VICENTE RAMON	13488221	007-005-0001174	09/12/2019	127.512	S/O
80005472	5	KIMEX S.R.L.	13488221	007-005-0001175	09/12/2019	127.512	S/O

CCP
Auditores y Consultores

AUDITORIA IMPOSITIVA * CONTABILIDAD * CONSULTORIA

COMPROBANTES DE VENTAS (V) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO / RAZON SOCIAL	Nro. TIMBRADO	Nro. DOCUMENTO	FECHA	MONTO TOTAL	OBS.
1954316	6	DUECK BRAUN, THEODOR	13488221	007-005-0001169	09/12/2019	219.604	S/O
1954316	6	DUECK BRAUN, THEODOR	13488221	007-005-0001170	09/12/2019	21.252	S/O
80075058	6	MAWES S.A.	13488221	007-005-0001171	09/12/2019	219.604	S/O
80075058	6	MAWES S.A.	13488221	007-005-0001172	09/12/2019	21.252	S/O
80005472	5	KIMEX S.R.L.	13488221	007-005-0001168	06/12/2019	21.307	S/O
80070952	7	CHAKAIR S.A.	13488221	007-005-0001163	06/12/2019	220.110	S/O
80100044	0	DANUBIO GROUP S.A.	13488221	007-005-0001164	06/12/2019	426.030	S/O
897617	1	ISAAK SCHELLENBERG, THEODOR	13488221	007-005-0001165	06/12/2019	21.307	S/O
1422983	8	LEIVA AGUILERA, VICENTE RAMON	13488221	007-005-0001166	06/12/2019	21.307	S/O
2511407	7	VIEIRA DA SILVA, FERNANDO JACINTO	13488221	007-005-0001167	06/12/2019	3.457.938	S/O
80023325	5	FRIGORIFICO CONCEPCION SA	13488221	007-005-0001125	02/12/2019	277.783	S/O
80002226	2	YNAMBU SA	13488221	007-005-0001208	12/12/2019	21.318	S/O
80002226	2	YNAMBU SA	13488221	007-005-0001209	12/12/2019	21.318	S/O
80100852	2	HUPI CONSTRUCTORA S A	13488221	007-005-0001187	10/12/2019	70.840	S/O
80001622	0	GANADERA VISTA ALEGRE SA	13488221	007-005-0001184	10/12/2019	127.512	S/O
80026854	7	RIACHO I SA	13488221	007-005-0001118	02/12/2019	927.740	S/O
80079546	6	ASTURIAS SOCIEDAD ANONIMA	13488221	007-005-0001119	02/12/2019	4.385.678	S/O
2854705	5	CAMILO CESAR MOREIRA MENDIETA	13664077	001-025-0031465	13/11/2019	2.659.558	S/O
80088176	1	AIR EUROPA LINEAS AEREAS S.A.U.	13664077	001-025-0031095	11/10/2019	33.827.882	S/O
80088176	1	AIR EUROPA LINEAS AEREAS S.A.U.	13664077	001-025-0031096	11/10/2019	819.192	S/O
80088176	1	AIR EUROPA LINEAS AEREAS S.A.U.	13664077	001-025-0031097	11/10/2019	638.650.045	S/O
80088176	1	AIR EUROPA LINEAS AEREAS S.A.U.	13664077	001-025-0031098	11/10/2019	1.945.625	S/O
80088176	1	AIR EUROPA LINEAS AEREAS S.A.U.	13664077	001-025-0031099	11/10/2019	4.128.520	S/O
80001253	4	AMERICAN AIRLINES INC. SUC PY	13664077	001-025-0031100	11/10/2019	1.754.291	S/O
80052532	9	AVIANCA PERU S.A.	13664077	001-025-0031103	11/10/2019	386.421.508	S/O
80083727	4	COMPAÑIA DE AVIACION PARAGUAYA S.A.	13664077	001-025-0031109	11/10/2019	161.498.700	S/O
80083727	4	COMPAÑIA DE AVIACION PARAGUAYA S.A.	13664077	001-025-0031115	11/10/2019	14.678.818	S/O
80083727	4	COMPAÑIA DE AVIACION PARAGUAYA S.A.	13664077	001-025-0031116	11/10/2019	6.971.712	S/O
80083727	4	COMPAÑIA DE AVIACION PARAGUAYA S.A.	13664077	001-025-0031117	11/10/2019	6.179.074	S/O

CCP
Auditores y Consultores

AUDITORIA IMPOSITIVA * CONTABILIDAD * CONSULTORIA

COMPROBANTES DE VENTAS (V) 2019.

RUC	DV	NOMBRE Y APELLIDO / RAZON SOCIAL	Nro. TIMBRADO	Nro. DOCUMENTO	FECHA	MONTO TOTAL	OBS.
80083727	4	COMPAÑIA DE AVIACION PARAGUAYA S.A.	13664077	001-025-0031118	11/10/2019	995.742	S/O
80103863	4	FB LINEAS AEREAS S.A.	13664077	001-025-0031119	11/10/2019	218.922	S/O
80103863	4	FB LINEAS AEREAS S.A.	13664077	001-025-0031120	11/10/2019	3.923.436	S/O
80067526	6	(COPA AIRLINES) COMPAÑIA PANAMEÑA	13664077	001-025-0031083	11/10/2019	643.755.618	S/O
80067526	6	(COPA AIRLINES) COMPAÑIA PANAMEÑA	13664077	001-025-0031084	11/10/2019	1.084.017	S/O
80067526	6	(COPA AIRLINES) COMPAÑIA PANAMEÑA	13664077	001-025-0031085	11/10/2019	5.314.991	S/O
80067526	6	(COPA AIRLINES) COMPAÑIA PANAMEÑA	13664077	001-025-0031086	11/10/2019	353.100	S/O
80067526	6	(COPA AIRLINES) COMPAÑIA PANAMEÑA	13664077	001-025-0031087	11/10/2019	14.299.428	S/O
80067526	6	(COPA AIRLINES) COMPAÑIA PANAMEÑA	13664077	001-025-0031088	11/10/2019	81.983	S/O
80067526	6	(COPA AIRLINES) COMPAÑIA PANAMEÑA	13664077	001-025-0031089	11/10/2019	4.347.420	S/O
80039558	1	AEROLINEAS ARGENTINAS S.A.	13664077	001-025-0031090	11/10/2019	278.495.041	S/O
80039558	1	AEROLINEAS ARGENTINAS S.A.	13664077	001-025-0031091	11/10/2019	160.457.055	S/O
80039558	1	AEROLINEAS ARGENTINAS S.A.	13664077	001-025-0031092	11/10/2019	10.510.412	S/O
80039558	1	AEROLINEAS ARGENTINAS S.A.	13664077	001-025-0031093	11/10/2019	905.344	S/O
80039558	1	AEROLINEAS ARGENTINAS S.A.	13664077	001-025-0031094	11/10/2019	4.750.702	S/O
80039558	1	AEROLINEAS ARGENTINAS S.A.	13664077	001-025-0031101	11/10/2019	15.101.768	S/O
80052532	9	AVIANCA PERU S.A.	13664077	001-025-0031102	11/10/2019	4.044.458	S/O
80090937	2	CIA. DE SERVICIOS DE TRANS AEREO AZ	13664077	001-025-0031104	11/10/2019	194.598.030	S/O
80090937	2	CIA. DE SERVICIOS DE TRANS AEREO AZ	13664077	001-025-0031105	11/10/2019	14.972.276	S/O
80090937	2	CIA. DE SERVICIOS DE TRANS AEREO AZ	13664077	001-025-0031106	11/10/2019	910.998	S/O
80090937	2	CIA. DE SERVICIOS DE TRANS AEREO AZ	13664077	001-025-0031107	11/10/2019	3.085.709	S/O
80090937	2	CIA. DE SERVICIOS DE TRANS AEREO AZ	13664077	001-025-0031108	11/10/2019	966.724	S/O
80029954	0	GOL LINHAS AEREAS S.A	13664077	001-025-0031121	11/10/2019	100.229.360	S/O
80029954	0	GOL LINHAS AEREAS S.A	13664077	001-025-0031122	11/10/2019	75.995.788	S/O
80029954	0	GOL LINHAS AEREAS S.A	13664077	001-025-0031123	11/10/2019	465.366	S/O
80029954	0	GOL LINHAS AEREAS S.A	13664077	001-025-0031124	11/10/2019	9.145.697	S/O
80081171	2	TAM LINHAS AEREAS (JJ)	13664077	001-025-0031132	11/10/2019	5.342.150	S/O
80081171	2	TAM LINHAS AEREAS (JJ)	13664077	001-025-0031133	11/10/2019	17.435	S/O
80015879	2	TRANSP. AEREOS DEL MERCOSUR S.A.-	13664077	001-025-0031134	11/10/2019	19.096.924	S/O
80001646	7	PROSEGUR PARAGUAY S.A	13664077	001-025-0031080	03/10/2019	22.329.824	S/O

CCP
Auditores y Consultores

CONSULTORIA * CONTABILIDAD * AUDITORIA IMPOSITIVA

RETENCIONES PRACTICADAS

RETENCION SEGÚN DTO.3439/07 RES.CONTR.PUB 1/08

C.P.NRO.	FECHA DE PAGO	FACTURA	NOMBRE Y APELLIDO / RAZON SOCIAL	MONTO FACT.	MONTO RET.	CALCULO RET. 0,4%	OBS.
2004/19	31/10/2019	001-001-0002694	EMPORIO FERRETERIA SRL	41.264.960	145.553	145.553	S/O
2007/19	31/10/2019	001-001-0000337	TECH ENTERPRISE SA.	60.113.770	212.038	212.038	S/O
2055/19	6/11/2019	001-002-0088886	TEISA TECNOLOGIA EN ELECT. E INF. SA	50.000.000	176.364	176.364	S/O
2057/19	5/11/2019	001-001-0001073	BRILLO TOTAL DE MARIA CONCEPCION	29.890.000	105.430	105.430	S/O
2058/19	31/10/2019	001-001-0000236	CONSORCIO CONST. ASUNCION SA.	3.300.435.574	11.641.536	11.641.555	S/O
2072/19	31/10/2019	001-001-0001166	DREI ASOCIADOS SRL.	182.243.052	642.821	642.822	S/O
2073/19	1/11/2019	001-001-0001999	EISA ESTRUCTURA INGENIERIA SA.	1.886.112.706	6.652.834	6.652.845	S/O
2074/19	5/11/2019	002-002-0001313	RECOLECTORA ECOLOGICA	77.100.000	271.953	271.953	S/O
2075/19	6/11/2019	001-001-0004120	MARIELA CAROLINA MOLAS SAMUDIO	22.125.000	78.041	78.041	S/O
2080/19	4/11/2019	001-001-0005193	ROUNDTRIP DE DIANA LORENA CABELLO	151.314.753	573.400	533.729	S/O

CCP
Auditores y Consultores

ccpolmedo@hotmail.com – Cel.: (0981) 139500 – Santa María 830 - Asunción / Paraguay

c. Recomendaciones sobre Control Interno Impositivo

Punto 1: LIBROS COANTABLES Y LABORALES RUBRICADOS

Observación:

A la fecha del presente informe, la institución no contaba con los libros contables obligatorios impresos en hoja rubricada correspondiente al ejercicio 2019. Así también no cuentan con los libros laborales.

Recomendación:

Mantener los libros contables obligatorios registrados en hojas rubricadas actualizados conforme a la reglamentación vigente o bien realizar las gestiones para obtener la firma electrónica/digital conforme a la Ley N° 4017/2010 y considerando que la Administración Tributaria en una Consulta a expresado lo siguiente: "Conforme a lo expuesto en las normas legales vigentes, y teniendo en cuenta que el sistema informático a ser utilizado asegurará la integridad de la información y podrá ser objeto de control y verificación por parte de esta Administración Tributaria, ***corresponde autorizar a la recurrente a registrar y guardar la información correspondiente a los libros IVA Compras e IVA Ventas, así como el Mayor, en documentos digitales portátiles (PDF) acompañado del detalle establecido en la planilla electrónica (Excel), utilizando para el efecto la firma digital del responsable de la conservación del documento, conforme a lo establecido en la Ley N° 4017/2010, su modificación y reglamentaciones.***

Los Libros Laborales Rubricados son de tenencia obligatoria para todo empleador y son tres libros a saber: de Empleados y Obreros; de Salarios y de Vacaciones anuales. Estos libros son enviados en formato digital, por lo tanto ya no es necesaria la remisión física al Ministerio del Trabajo, Empleo y Seguridad Social (MTESS). Ahora bien, esta posibilidad (envío digital) no exime a los empleadores de llevarlos en forma física.

Punto 2: CUENTA OTROS DEUDORES VARIOS

Observación:

Dentro del saldo de esta cuenta existen importes como el saldo de Gs. 24.886.254.576.-, donde ya ha transcurrido un tiempo considerable de su exposición, y por el monto, que es importante, en el total del rubro.

Recomendación:

Como son montos significativos, y por el tiempo transcurrido, se considera practicar un seguimiento especial sobre la situación actual de estas cuentas para su total regularización.

Lic. RICARDO OLMEDO ALMIRON
AEI Reg. SET N°: 157/2016
01 de octubre de 2020
CCP
Auditores y Consultores

AUDITORIA IMPOSITIVA * CONTABILIDAD * CONSULTORIA

OPINION DEL AUDITOR EXTERNO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los Señores
Presidente y Directores de la
DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - (DINAC)
Asunción, Paraguay

Identificación de los estados financieros sujetos de la auditoría.

Hemos examinado los Estados Financieros y adjuntos de la **DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - (DINAC),** los cuales incluyen los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2019, los correspondientes Estados de Resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en la fecha mencionada. Los estados financieros correspondientes al ejercicio anterior finalizados al 31 de diciembre de 2018, que se presentan a efectos comparativos fueron auditados por otros profesionales, y sobre los mismos emitieron una opinión sin salvedades.

Responsabilidad de la Administración de la entidad en relación con los Estados Financieros.

La preparación y presentación de dichos estados financieros es responsabilidad de la Administración de acuerdo con Normas Contables vigentes en Paraguay. Esta responsabilidad incluye; I) el diseño implementación y mantenimiento de controles internos relevantes relativos a la preparación y presentación adecuada de los Estados Financieros, tal que los mismos estén exentos de errores materiales debido a fraude o error, II) la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas y, III) la realización de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoria de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
Como parte de una auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del control interno.

CCP
Auditores y Consultores

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de la **DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - (DINAC)**, al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de conformidad con las normas contables vigentes en Paraguay.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

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

a) La **DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - (DINAC)**, mantiene sus registros de acuerdo con lo establecido en la Ley 125/91, Ley 2421/04, sus reglamentaciones y actualizaciones.

b) A la fecha del presente informe, y considerando los límites de materialidad establecidos, la **DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - (DINAC)**, ha cumplido con los pagos y/o ha provisionado sus obligaciones impositivas relacionadas con el año finalizado el 31 de diciembre de 2019.

c) Se ha dado cumplimiento a lo establecido en la Resolución N° 29/14 que reglamenta el artículo 33º de la Ley 2421/04, no habiendo aspectos impositivos materiales que mencionar.

Lic. RICARDO OLMEDO ALMIRON
AEI Reg. Set N°: 157/16
01 DE octubre de 2020
CCP
Auditores y Consultores

DINAC	Certificado de Conformidad	GOBIERNO NACIONAL Paraguay de la gente
Código: FL-SDAF-09	Revisión: 00	Página 1 de 2

Número del Llamado: CD N° 11/2020	**Numero de Contrato: 13/2020**	
Nombre del Llamado: "Contratación de Servicio de Auditoría Externa de los Estados Contables de la DINAC".		
Ubicación: Dpto. de Contabilidad	**Monto contratado: Gs..- 78.900.000** **Monto certificado: Gs..- 78.900.000**	
Proveedor: CCP CONSULTORES Y AUDITORES		
Periodo: 2020		
Datos de los Actuantes		
Fiscal Titular: Clara Haydeé González Burguez.	**s/ Res. N°: ----------**	**AERA N°: 03/2020**
Fiscal Adjunto: ----------	**s/ Res. N°: ----------**	**AERA N°: ----------**

En mi carácter de Fiscal del llamado de referencia, certifico la provisión del bien o prestación del servicio detallado en el Anexo adjunto, los cuales cumplen con las especificaciones técnicas establecidas en los documentos respectivos.

Para que conste y surta los efectos correspondientes, se firma al pie en dos ejemplares, de un mismo tenor a los 01 días del mes de octubre del año 2020.

Certifican	
Fiscal Titular	**Fiscal Adjunto**
Observaciones:	
V° B°	
Observaciones:	

ANEXO

Detalle del Bien o Servicio proveído

Lote	Ítem	Descripción	Unidad	Cant.
-----	01	Servicio de Auditoria.	Unid.	01
-----	-------	----------//----------	---------	----------

Certifican

Fiscal Titular	Fiscal Adjunto

Observaciones:

V° B°

Observaciones: