

Registro de Auditores Externos según Resolución SB. SG. 185/2004 del Banco Central del Paraguay
Registro de Auditores Externos según Resolución Nro. 64 de la SEPRELAD
Registro AE N° 046 Comisión Nacional de Valores
Registro Nro. 290/2020 del Ministerio de Hacienda - Subsecretaría de Estado de Tributación
Registro N° 81/12 de la INCOOP
Independencia Nacional Nro. 349 entre Palma y Estrella – Edificio Independencia – 2do piso – Oficina 204
Teléfono: 595 21 452-760 / 452-761

COMFAR S.A.E.C.A.

**INFORME DE LOS AUDITORES
EXTERNOS INDEPENDIENTES**

**POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
COMPARATIVO AL
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

MARZO DE 2024

Registro de Auditores Externos según Resolución SB. SG. 185/2004 del Banco Central del Paraguay
Registro de Auditores Externos según Resolución Nro. 64 de la SEPRELAD
Registro AE N° 046 Comisión Nacional de Valores
Registro Nro. 290/2020 del Ministerio de Hacienda - Subsecretaría de Estado de Tributación
Registro N° 81/12 de la INCOOP
Independencia Nacional Nro. 349 entre Palma y Estrella – Edificio Independencia – 2do piso – Oficina 204
Teléfono: 595 21 452-760 / 452-761

COMFAR S.A.E.C.A.

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

**POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

MARZO DE 2024

ÍNDICE

CONTENIDO

A. INFORME DE AUDITORIA

- Opinión de los Auditores Externos Independientes

B. ESTADOS FINANCIEROS

- Balance General
- Estado de Resultado
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Variación del Patrimonio Neto
- Notas a los Estados Financieros
- Informes Complementarios

Registro de Auditores Externos según Resolución SB. SG. 185/2004 del Banco Central del Paraguay
Registro de Auditores Externos según Resolución Nro. 64 de la SEPRELAD
Registro AE N° 046 Comisión Nacional de Valores
Registro Nro. 290/2020 del Ministerio de Hacienda - Subsecretaría de Estado de Tributación
Registro N° 81/12 de la INCOOP
Independencia Nacional Nro. 349 entre Palma y Estrella – Edificio Independencia – 2do piso – Oficina 204
Teléfono: 595 21 452-760 / 452-761

A. INFORME DE AUDITORÍA

Registro de Auditores Externos según Resolución SB. SG. 185/2004 del Banco Central del Paraguay
Registro de Auditores Externos según Resolución Nro. 64 de la SEPRELAD
Registro AE N° 046 Comisión Nacional de Valores
Registro Nro. 290/2020 del Ministerio de Hacienda - Subsecretaría de Estado de Tributación
Registro N° 81/12 de la INCOOP
Independencia Nacional Nro. 349 entre Palma y Estrella – Edificio Independencia – 2do piso – Oficina 204
Teléfono: 595 21 452-760 / 452-761

OPINION DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
COMFAR S.A.E.C.A.
Asunción, Paraguay

Identificación de los estados financieros objeto de la auditoría

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de COMFAR S.A.E.C.A. que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2023 y sus correspondientes Estados de Resultado, de Evolución del Patrimonio y de Flujo de Efectivo; así como sus notas que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas. Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio anterior finalizados al 31 de diciembre de 2022; que se presentan a efectos comparativos, fueron auditados por otros auditores, y sobre los mismos emitieron una opinión sin salvedades en fecha 21 de abril de 2023.

Responsabilidad del Directorio sobre los estados financieros.

El Directorio de COMFAR S.A.E.C.A., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las normas, reglamentaciones e instrucciones financieras emitidas por la Superintendencia de Valores y Normas Contables vigentes en Paraguay. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de los mismos de forma tal que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor.

Nuestra responsabilidad como auditores independientes es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas básicas para la auditoría externa de los estados financieros de entidades fiscalizadas por la Superintendencia de Valores (Resolución CNV CG N°35/23) y Normas de auditoría dictadas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están exentos de errores significativos.

Registro de Auditores Externos según Resolución SB. SG. 185/2004 del Banco Central del Paraguay
Registro de Auditores Externos según Resolución Nro. 64 de la SEPRELAD
Registro AE N° 046 Comisión Nacional de Valores
Registro Nro. 290/2020 del Ministerio de Hacienda - Subsecretaría de Estado de Tributación
Registro N° 81/12 de la INCOOP
Independencia Nacional Nro. 349 entre Palma y Estrella – Edificio Independencia – 2do piso – Oficina 204
Teléfono: 595 21 452-760 / 452-761

Una auditoría implica realizar procedimientos de auditoría para obtener evidencias acerca de los importes y las aseveraciones y revelaciones adecuadas efectuadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error.

Al efectuar estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera lo adecuado del sistema de control interno para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Entidad, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la misma. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas; la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por el Directorio, y la evaluación de la correcta presentación de los mismos tomados en su conjunto. Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido, son suficientes y apropiadas para sustentar, con una base razonable; nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación económica y financiera de COMFAR S.A.E.C.A., al 31 de diciembre de 2023; los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto y las variaciones en sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con normas, reglamentaciones e instrucciones financieras emitidas por la Superintendencia de Valores y Normas de auditoría dictadas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

Atentamente,

Lic. Gloria E. Coronel de Pereira
Socia
Servicont Contadores – Auditores Públicos Asociados
Reg. CNV Certificado AE N°046

22 de marzo de 2024
Asunción, Paraguay



UC&CS AMÉRICA
www.uccs-america.org
Accounting Legal and Business Advisors
An Strategic Alliance
New York Mexico



UC&CS GLOBAL
AMÉRICA EUROPA ASIA AFRICA OCEANÍA
www.uccsglobal.org

Registro de Auditores Externos según Resolución SB. SG. 185/2004 del Banco Central del Paraguay
Registro de Auditores Externos según Resolución Nro. 64 de la SEPRELAD
Registro AE N° 046 Comisión Nacional de Valores
Registro Nro. 290/2020 del Ministerio de Hacienda - Subsecretaría de Estado de Tributación
Registro N° 81/12 de la INCOOP
Independencia Nacional Nro. 349 entre Palma y Estrella – Edificio Independencia – 2do piso – Oficina 204
Teléfono: 595 21 452-760 / 452-761

B. ESTADOS FINANCIEROS