

ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.

**INFORMES COMPLEMENTARIOS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

MARZO DE 2025

ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.

INFORMES COMPLEMENTARIOS POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

MARZO DE 2025

CONTENIDO	Páginas
A. Informe sobre el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias	1 - 15
B. Informe sobre el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría anterior	16 - 18
C. Informe sobre la evaluación del sistema contable	19 - 20
D. Informe sobre la evaluación del sistema del control interno	21 - 28
E. Informe sobre la evaluación del sistema informático	29 - 36

A. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS

INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.
Asunción, Paraguay

En nuestro carácter de Auditores Externos Independientes y a efectos de dar cumplimiento a las normas de auditoría básicas para la auditoría de estados financieros de las Entidades fiscalizadas por la Superintendencia de Valores Resolución CNV N° 35/23 (Título 21, Anexo D), y sus actualizaciones según Res. CNV CG N.º 41/2023 por la cual se reglamenta los tipos de informes de auditoría externa complementarios a ser emitidos, informamos que:

Hemos auditado los estados financieros de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2024, que comprenden el Estado de Situación Patrimonial y sus correspondientes Estados de Resultados, de Variación de Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha. La preparación de los mencionados estados financieros es responsabilidad del Directorio. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, basados en la Auditoría efectuáramos, la que fue emitida sin salvedades en fecha 28 de marzo de 2025.

Como parte de nuestra auditoría de los referidos estados financieros, hemos verificado que la entidad haya dado cumplimiento a todas las disposiciones legales y reglamentarias que rigen al mercado de valores, así como también las Normas dictadas por la Superintendencia de Valores, en materia de regulaciones de supervisión y prudenciales referidas a los estados financieros, jurídicos y de información que deben ser tenidas en cuenta por las entidades fiscalizadas, incluyendo el cumplimiento y calidad de la provisión de informes a la Superintendencia de Valores y a la Bolsa de Valores y Productos de Asunción S.A. durante el ejercicio 2024. Asimismo, verificamos si la Entidad tiene vinculación con otras entidades, y si estas fueron debidamente informadas al registro de personas vinculadas, tal como lo estipula el Artículo 34º, y siguientes de la Ley N° 5810/17.

En el Anexo adjunto se detalla los objetivos que hemos verificado que guardan relación con el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias requeridas por la Superintendencia de Valores Ley N° 5810/17, y la Resolución Reglamentaria vigente N° 35/23 y sus actualizaciones según Res. CNV CG N.º 41/2023, que aprueba el reglamento general del Mercado de Valores, y sus posteriores modificaciones.

Basado en nuestra revisión, informamos que no hemos podido verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que pudieran afectar significativamente a los estados financieros antes mencionados, en su conjunto. Las excepciones observadas, que no han incidido en nuestra opinión sobre los estados financieros antes mencionados, se describen en el anexo adjunto.

Baker Tilly Paraguay, que opera como Baker Tilly, es miembro de la red global de Baker Tilly International Ltd., cuyos miembros son entidades legales separadas e independientes.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado exclusivamente a las autoridades de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** y de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.

Fernando Cardozo

Socio

Mat. Prof. CCP N° C – 563

Baker Tilly Paraguay

Firma Miembro de Baker Tilly International

Mat. Prof. CCP N° F-118

RUC. 80089255-0

Reg. CNV N° AE - 053

28 de marzo de 2025

Asunción, Paraguay

Baker Tilly Paraguay, que opera como Baker Tilly, es miembro de la red global de Baker Tilly International Ltd., cuyos miembros son entidades legales separadas e independientes.

RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LAS INFORMACIONES REQUERIDAS

I. OBJETIVOS DEL TRABAJO

Con relación al cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias requeridas por la Superintendencia de Valores nuestro objetivo general de trabajo será la de observar en este informe el cumplimiento de todas las disposiciones legales emanadas de las Leyes que rigen al Mercado de Valores y sus reglamentaciones, así como las Normas dictadas por la Superintendencia de Valores en materia de regulaciones de supervisión y prudenciales referidas a los aspectos contables, jurídicos y de información que deben ser tenidos en cuenta por la entidad Fiscalizada, incluyendo el cumplimiento y calidad de la provisión de informes a la Superintendencia de Valores. Incluir además el resultado de la verificación de las transacciones realizadas con las personas y saldos, las pruebas de saldos que deberán ser aplicadas atendiendo y diferenciando las transacciones y saldos con personas o entidades vinculadas, según el alcance y factores de vinculación señalados en la Ley de Mercado de Valores y resoluciones reglamentarias.

II. RESULTADOS DEL TRABAJO

a. Hechos de información relevantes que deban ser comunicadas a la Superintendencia de Valores y a la Bolsa de Valores y Productos de Asunción.

Hechos relevantes de información inmediata. Deberán ser informados, dentro del plazo de 2 días de producido el hecho o desde que se tenga conocimiento de este.

No visualizados acuse de comunicación sobre estos hechos relevantes:

Hemos constatado que la entidad no ha comunicado hechos relevantes a la Superintendencia de Valores, tal como se establece en la Res. CNV CG N° 35/23 Título 3 Capítulo 6 Artículo 2° y 3°.

- No hemos visualizados la comunicación sobre el cierre de cuenta bancaria con el Visión Banco S.A.E.C.A., en entidad actual Ueno Bank S.A. en el mes de julio de 2024 y el traslado del saldo a otra entidad Banco Continental S.A.E.C.A.
- A la fecha de este informe, no hemos recibido comunicación oficial sobre la salida del auditor interno ni la contratación de su sucesor.

b. Estado de cumplimiento de presentación de informes

De la revisión de la presentación de informes dentro de los plazos determinados en las disposiciones reglamentarias se expone el resultado a continuación:

1. Documentación periódica anual SIV y BVPASA

DOCUMENTOS	PRESENTACIÓN					COMENTARIO DEL AUDITOR	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	FECHA ENVÍO	ACUSE SIV-BVPASA	DIFERENCIAS ENTRE FECHA TOPE Y LA FECHA DE ENVÍO		
a) Estados Financieros básicos con sus notas integrantes conforme a las reglamentaciones dictadas por la SIV 2023	90 días corridos al cierre del ejercicio	Lunes 01/04/24	15/04/2024	-----	-15	(i)	Res. CNV CG N° 35 /23. Título 3, Capítulo 9 - Art. 11 inc a, b, c . Anexo F.
b) Informe del Auditor Externo Independiente sobre los Estados Financieros, suscrito digitalmente por el mismo al 31.12.2023		Lunes 01/04/24	15/04/2024	-----	-15	(i)	
c) Memoria del Directorio		1/04/24	-----	-----	-----	(ii)	Resolución CNV CG N° 35/23, Título 3, Capítulo 9, Artículo 11. Inciso c)
d) Informe del Síndico: con la indicación de los documentos examinados, el alcance del examen y el dictamen correspondiente al artículo 1124 del Código Civil		1/04/24	-----	-----	-----	(ii)	Resolución CNV CG N° 35/23, Título 3, Capítulo 9, Artículo 11. Inciso d)
e) Informe sobre Personas Vinculadas - según Anexo D 2023		Lunes 01/04/24	-----	-----	-----	(ii)	Resolución CNV CG N° 35/23, Título 3, Capítulo 9, Artículo 12. Inciso d). Formato conforme al Anexo A del Título 24.

Referencias:

(i) No hemos visualizado acuses de presentación de la información anual remitida por la entidad y recepción por parte de la Superintendencia de Valores y de la Bolsa de Valores y Productos de Asunción, no obstante, hemos accedido a los documentos presentados.

(ii) No se han obtenido los acuses de recibo correspondientes a las presentaciones.

2. Presentaciones Trimestrales. SIV-BVPASA

2.1 Presentación trimestral al 31 de marzo de 2024:

DOCUMENTOS	PRESENTACIÓN					COMENTARIO DEL AUDITOR	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	FECHA ENVÍO	ACUSE SIV-BVPASA	DIFERENCIAS ENTRE FECHA TOPE Y LA FECHA DE ENVÍO		
a) Estados Financieros básicos conforme a las reglamentaciones dictadas por la SIV al 31.03.2024	45 días corridos al cierre de cada trimestre	Miércoles 15/05/24	22/05/2024	-----	-7	(iii)	Res. CNV CG N° 35 /23. Título 3, Capítulo 9 - Art. 10. Anexo F.
b) Acta del Directorio mediante la cual se aprueba la documentación a ser presentada a la Super Intendencia de Valores Banco Central del Paraguay		Miércoles 15/05/24	22/05/2024	-----	-7		

2.2) Presentación trimestral al 30 de junio de 2024:

DOCUMENTOS	PRESENTACIÓN					COMENTARIO DEL AUDITOR	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	FECHA ENVÍO	ACUSE SIV-BVPASA	DIFERENCIAS ENTRE FECHA TOPE Y LA FECHA DE ENVÍO		
a) Estados Financieros básicos conforme a las reglamentaciones dictadas por la SIV al 30.06.2024	45 días corridos al cierre de cada trimestre	Miércoles 14/08/24	05/09/2024	-----	-22	(iii)	Res. CNV CG N.º 35 /23. Título 3, Capítulo 9 - Art. 10. Anexo F.
b) Acta del Directorio mediante la cual se aprueba la documentación a ser presentada a la Super Intendencia de Valores Banco Central del Paraguay		Miércoles 14/08/24	-----	-----	-----		

2.3) Presentación trimestral al 30 de septiembre de 2024:

DOCUMENTOS	PRESENTACIÓN					COMENTARIO DEL AUDITOR	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	FECHA ENVÍO	ACUSE SIV-BVPASA	DIFERENCIAS ENTRE FECHA TOPE Y LA FECHA DE ENVÍO		
a) Estados Financieros básicos conforme a las reglamentaciones dictadas por la SIV al 30.09.2024	45 días corridos al cierre de cada trimestre	Jueves 14/11/24	27/11/2024	-----	-13	(iii)	Res. CNV CG N.º 35 /23. Título 3, Capítulo 9 - Art. 10. Anexo F.
b) Acta del Directorio mediante la cual se aprueba la documentación a ser presentada a la Super Intendencia de Valores Banco Central del Paraguay		Jueves 14/11/24	-----	-----	-----		

Referencias:

(iii) Accedimos a la presentación de los informes trimestrales hemos visualizados los acuses de presentación de la entidad y no así la recepción por parte de la Superintendencia de Valores y de la Bolsa de Valores y Productos de Asunción.

3. Otras presentaciones anuales presentadas en 2024. SIV-BVPASA

DOCUMENTOS	PRESENTACIÓN					COMENTARIO DEL AUDITOR	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	FECHA DE ENVÍO	ACUSE SIV-BVPASA	DIFERENCIAS ENTRE FECHA TOPE Y LA FECHA DE ENVÍO		
Convocatorias para Asambleas Generales Ordinarias y Extraordinarias de Accionistas	Mínimo 10 días antes de la celebración de las mismas	Lunes 04/3/2024	-----	-----	-----	NV/	Ley 5710/17, Art. 150. De las Asambleas de Accionistas. Res CNV CG Nro. 35/23 Título 25, Capítulo 1, Artículo 1, Inciso c)
Actas de Asamblea Ordinaria y Extraordinarias	10 días después de la celebración de la Asamblea General Ordinaria	Sábado 23/03/24	-----	-----	-----	NV/	Resolución CNV CG N.º 35/23, Título 25, Capítulo 1, Artículo 1º, Inciso e). Título 32, Capítulo Único, Artículo 2º

DOCUMENTOS	PRESENTACIÓN					COMENTARIO DEL AUDITOR	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	FECHA DE ENVÍO	ACUSE SIV-BVPASA	DIFERENCIAS ENTRE FECHA TOPE Y LA FECHA DE ENVÍO		
Contratación de Auditores y Plazos	A más tardar el 31/05 de cada año	Viernes 31/5/24	-----	-----	-----	NV/	Res CNV CG Nro. 35/23 Título 32 Capítulo Único Artículo 10
Contrato firmado, de prestación de servicio de Auditoría de estados financieros en copia digital en formato PDF de este.	Hasta 10 días corridos de firmado el contrato	Lunes 03/6/24	-----	-----	-----	NV/	Res CNV CG Nro. 35/23 Título 32 Capítulo Único Artículo 10

Referencias:

NV/ No visualizado acuse remisión y de recepción

4 documentación Periódica Mensual

4.1 Informe Mensual de Operaciones (BVPASA)

Exigidos por la Resolución SIV CG N° 35/23. Título 3, Capítulo 8

Documentos	Presentación			Diferencias	Observación
	Plazo	Tope	Acuse		
Informe Mensual De Operaciones					
Enero	5 días posteriores al cierre de cada mes s/ Circular N° 001/07 SE de fecha 16/1/2007	05.02.24	-----	0	(iv)
Febrero		05.03.24	-----	0	(iv)
Marzo		05.04.24	-----	0	(iv)
Abril		05.05.24	-----	0	(iv)
Mayo		05.06.24	-----	0	(iv)
Junio		05.07.24	-----	0	(iv)
Julio		05.08.24	-----	0	(iv)
Agosto		05.10.24	-----	0	(iv)
Setiembre		05.11.24	-----	0	(iv)
Octubre		05.12.24	-----	0	(iv)
Noviembre		05.01.25	-----	0	(iv)
Diciembre		05.10.24	-----	0	(iv)

Referencias:

(iv) No hemos visualizados acuses de presentación de la entidad y recepción por parte Superintendencia de Valores, de la Bolsa de Valores y Productos de Asunción y Administradoras de Fondos Patrimoniales de Inversión Nacionales e Internacionales. Hemos visualizados las planillas mensualmente.

4.2 Informe Mensual de Captura de Información

Documentos	Presentación			Diferencias	Observación
Informe Mensual De Operaciones	Plazo	Tope	Acuse		
Enero	5 días siguientes al cierre del mes que se informa. s/ Circular N° 011/2022 de fecha 23/05/22 y 5 días siguientes hábiles al cierre del mes que se informa Circular N°15/24 de fecha 25/09/24	05.02.24	-----	-----	(iv)
Febrero		05.03.24	-----	-----	(iv)
Marzo		05.04.24	-----	-----	(iv)
Abril		05.05.24	-----	-----	(iv)
Mayo		05.06.24	-----	-----	(iv)
Junio		05.07.24	-----	-----	(iv)
Julio		05.08.24	-----	0	(iv)
Agosto		05.09.24	-----	0	(iv)
Setiembre		07.10.24	08.10.24	1	(iv)
Octubre		07.11.24	05.11.24	0	(iv)
Noviembre		09.12.24	05.12.24	0	(iv)
Diciembre		08.01.25	02.01.25	0	(iv)

Referencias:

(iv) No hemos visualizados acuses de presentación de la entidad y recepción por parte Superintendencia de Valores, de la Bolsa de Valores y Productos de Asunción y Administradoras de Fondos Patrimoniales de Inversión Nacionales e Internacionales. Visualizamos comprobantes de remisión – SIV Cloud. No así la fecha de remisión.

4.3 Informe Mensual de Colocaciones Privadas (SIV)

DOCUMENTOS	PRESENTACIÓN			DIFERENCIAS	FECHA DE ACUSE	REFERENCIA
	PLAZO	TOPE	FECHA DE ENVIO			
Enero	5 días posteriores al cierre de cada mes Res. 35 Título N° 3 Capitulo 10 Art 4	05.02.24	-----			(v)
Febrero		05.03.24	-----			(v)
Marzo		05.04.24	-----			(v)
Abril		05.05.24	-----			(v)
Mayo		05.06.24	-----			(v)
Junio		05.07.24	-----			(v)
Julio		05.08.24	-----			(v)
Agosto		05.09.24	-----			(v)
Setiembre		05.10.24	-----			(v)
Octubre		05.11.24	-----			(v)
Noviembre		05.12.24	-----			(v)
Diciembre		05.01.25	-----			(v)

Referencias:

(v) No hemos visualizados acuses de presentación de la entidad y recepción por parte Superintendencia de Valores.

4.4 Nómina de Casa de Bolsa, Bolsas de Valores y Productos y Administradoras de Fondos Patrimoniales de Inversión Nacionales e Internacionales:

Documentos	Presentación			Días de Atraso	Observación
	Plazo	Tope	Acuse		
Enero	5 días hábiles al cierre de cada mes (Res. CNV CG N° 35 /23. Título 3, Capítulo 8 - Art. 2° y Resol. 172/20 Art 55 de la SEPRELAD)	07.02.24	07.02.24	0	EXP-2024-001675
Febrero		08.03.24	08.03.24	0	EXP-2024-002990
Marzo		05.04.24	03.04.24	0	EXP-2024-004285
Abril		08.05.24	03.05.24	0	
Mayo		07.06.24	06.06.24	0	
Junio		05.07.24	08.07.24	3	
Julio		07.08.24	16.09.24	40	
Agosto		06.09.24	16.09.24	10	
Setiembre		07.10.24	14.10.24	7	
Octubre		07.11.24	20.11.24	13	
Noviembre		06.12.24	02.12.24	0	
Diciembre		08.01.25	06.01.25	0	

5 Otras Comunicaciones con la SIV

5.1 Documentación mensual SIV Tarifario

DOCUMENTOS	PRESENTACIÓN			DIFERENCIAS	REFERENCIA
Informe Mensual de Operaciones	PLAZO	TOPE	ACUSE		
Noviembre	La remisión debe realizarse en el plazo de 10 (diez) días hábiles de la fecha de la presente comunicación, s/ Circular N° 20/24, fecha 18/10/2024.	01.11.24	-	-	(v)

Referencias:

(v) No hemos visualizados acuses de presentación de la entidad y recepción por parte Superintendencia de Valores.

5.2 Documentación Presentación Semestral SIV

PRESENTACION SEMESTRAL SIV.

DOCUMENTOS	PRESENTACIÓN			DIFERENCIAS	REFERENCIA
Informe Semestral	PLAZO	TOPE	ACUSE		
Primer Semestre	En un plazo no mayor de diez (10) días corridos posteriores al cierre de cada semestre s/circular 11/20	10.07.24	-	-	(v)
Segundo Semestre		10.01.25	-	-	(v)
Formulario de Captura de Información - Sistema ALA/CFT	Circular CNV/DIF N° 014/20. * Julio a diciembre del año anterior * Enero a junio del mismo año	31/3/2024	-	-	(v)
Segundo Semestre		31/8/2024	-	-	(v)

Referencias:

(v) No hemos visualizados acuses de presentación de la entidad y recepción por parte Superintendencia de Valores.

6. Documentación Periódica Anual SEPRELAD

Documentos	Presentación			Días de Atraso	Observaciones
	Plazo	Tope	Acuse		
Informe de Auditoría Interna sobre los procedimientos PLD correspondiente al ejercicio 2023	90 días posteriores al cierre de cada ejercicio auditado	31.03.24	26.02.2024	-	
Informe de Auditoría Externa sobre los procedimientos PLD al 31.12.2023	180 días posteriores al cierre de cada ejercicio auditado	30.06.24	22.04.2024	-	

7. Documentación Periódica Trimestral SEPRELAD

Documentos	Presentación			Días de Atraso	Observaciones
	Plazo	Tope	Acuse		
Informe Negativo de Reporte de Operaciones Sospechosas (ROS Negativo) correspondiente al 1º trimestre del año 2024	5 días hábiles posteriores al cierre de c/	07.04.24	01.04.24	0	2024-8073

Documentos	Presentación			Días de Atraso	Observaciones
	Plazo	Tope	Acuse		
Informe Negativo de Reporte de Operaciones Sospechosas (ROS Negativo) correspondiente al 2º trimestre del año 2024	trimestre	07.07.24	09.12.24	155	2024-40793
Informe Negativo de Reporte de Operaciones Sospechosas (ROS Negativo) correspondiente al 3º trimestre del año 2024		06.10.24	16.10.24	10	2024-35933
Informe Negativo de Reporte de Operaciones Sospechosas (ROS Negativo) correspondiente al 4º trimestre del año 2024		05.01.25	03.01.25	0	2025-687

c. Partes vinculadas con la empresa

De acuerdo con nuestra revisión al 31 de diciembre de 2024, se observan las siguientes partes vinculadas:

Según Ley N° 5810/17, Artículo 34° se consideran vinculadas a las entidades fiscalizadas:

c.1. Inciso a): Personas con derecho a voto que controle al menos el 10% del capital de estas:

N°	DIRECTIVO	NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR NOMINAL	% DE PARTICIPACIÓN DEL CAPITAL INTEGRADO	MONTO
1	Pablo Mingrone	PRISTINA SA	1.000.000	29,7	1.289.574.000
2	Hugo Dias Lourenco	PRISTINA SA	1.000.000	28,8	1.250.496.000
3	Patricio Carando	PRISTINA SA	1.000.000	28,8	1.250.496.000
4	Gustavos González meza	ALTADE SA	1.000.000	11,4	494.988.000
5	Clara Ines González	ALTADE SA	1.000.000	1,3	56.446.000

c.2. Inciso b): Sociedades Anónimas en la que ésta controle por lo menos el 10% (diez por ciento) del capital:

Entidad Vinculada	Accionista	% de Participación del Capital
No aplicable		

c.3. Inciso c): Accionistas que tengan potestad de elegir en asambleas al menos un director:

Identificación	Cargo
Hugo Dias Lourenco	Presidente
Pablo Mingrone	Vice Presidente

c.4. Inciso d): A sus directores, administradores, síndicos, auditores y apoderados:

Identificación	Cargo
Hugo Dias Lourenco	Presidente
Pablo Mingrone	Vice Presidente
Cesar Areco	Director
Nadia Silva	Síndico
Ruth Ibañez	Oficial de Cumplimiento

c.5. Saldos con partes relacionadas:

Cuentas por Pagar

NOMBRE	31/12/2024	31/12/2023
No aplicable	-----	-----
TOTAL	-----	-----

c.6 Inversiones de la Sociedad en valores de otras Sociedades que representan más del 10% de activo de la sociedad:

Nombre de la Empresa	Tipo de Valor en G.	Monto de la Inversión	Relación con el Activo
No aplica.	-----	-----	-----

c.7. Activos de la sociedad comprometidos en más del 20% en garantía de obligaciones de otras sociedades:

Nombre de la Sociedad	Valor de los Bienes Gravados	Tipo de Bien o Valor	Monto de la Deuda Garantizada
No registra activos en garantía de obligaciones em más del 20%	-----	-----	

c.8. Vinculación por nivel de endeudamiento

Entidad Vinculada	Factor de Vinculación
No aplica	-----

d. Notas Emitidas a la Superintendencia de Valores y BVPASA, Notas recibidas de la Superintendencia de Valores y BVPAS según lo proporcionado por la Entidad:

N o	Notas Remitidas a las siguientes entidades
1	Bolsa de Valores y Productos de Asunción S.A.
2	Prevención y Represión del Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo. Comunicaciones de salida y entrada del Oficial de cumplimiento.
2	Superintendencia de valores. Comunicaciones de salida y entrada del Oficial de cumplimiento.

En junio de 2024, la Superintendencia de Valores notificó a la Entidad sobre una revisión. Hemos observado varios requerimientos del fiscalizador y las respuestas de la Casa de Bolsa; sin embargo, hasta la fecha de nuestro informe, no hemos visualizado el resultado de dicha revisión.

Las otras notas recibidas y remitidas por la entidad, a parte de los ítems descriptos en el punto b. del presente Informe, algunas notas de comunicación remitida y recibida:

e. Hallazgos y Observaciones

1. Documentación Relacionada al Cumplimiento de la Aplicación de Normas de Gobierno Corporativo

Descripción

Basados en nuestra revisión, con el alcance requerido por las disposiciones vigentes mencionamos que **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.**; a la fecha de emisión del presente informe, se encuentra aún en proceso de implementación de las Normas de Gobierno Corporativo. Tales disposiciones comprenden a las contenidas en la Resolución CNV N° 30/21 modificada por la Resolución CNV N° 35/23, Título 27. Hemos recibido el informe sobre gobierno corporativo, y no hemos visualizados manual de buen gobierno y las reuniones conformadas por Comité de riesgos como se indica en el Organigrama.

Recomendación

Sugerimos en la preparación e implementación referidos en la Norma sobre el gobierno corporativo y dar cumplimiento a la Resolución mencionado.

Comentarios de la Entidad

Estaremos regularizando para el ejercicio 2025.

2. Registro de Firma de Representante Legal

Descripción

En el periodo auditado no hemos evidenciado que la entidad haya remitido a la Superintendencia de Valores el registro de firma del representante legal tal como lo menciona la Res. CNV CG N° 35/23 Título 32 Capítulo único Artículo 5°.

Recomendación

Cumplir con las exigencias de la normativa para evitar sanciones por incumplimiento.

Comentarios de la Entidad

Estaremos regularizando para el ejercicio 2025.

3. Obligación de Información

Descripción

No hemos encontrado en el sitio web de la Sociedad un listado público y actualizado de los emisores y sus entidades vinculadas.

Ley N° 5810/17 del Mercado de Valores, las casas de bolsa tienen ciertas obligaciones de información con respecto a los emisores y sus vinculados. En su artículo 23 de la mencionada ley establece que las casas de bolsa cuyos representantes, asesores financieros y demás dependientes participen en la administración de un emisor de valores de oferta pública o de sus empresas vinculadas, están obligadas a informar a sus clientes sobre esta situación.

Recomendaciones

Se recomienda a la administración de la Sociedad adoptar las medidas necesarias para garantizar el cumplimiento de las reglamentaciones emitidas por la Superintendencia de Valores.

Comentarios de la Entidad

Estamos trabajando para el desarrollo total de la página web de la empresa, y cumplir con lo establecido por las entidades reguladoras.

4. Publicación de los Estados Financieros en la página web

Descripción

No visualizamos en la página web de la entidad los archivos de los Estados Financieros trimestrales correspondientes al periodo auditado al 31.12.24. Tampoco visualizamos un enlace que vincule sus respectivos estados financieros anuales / trimestrales publicados en la página web de la Superintendencia de Valores conforme lo exige la Res. CNV CG N° 35/23 Título 3, Capítulo 9 Art. 14°.

Esta situación podría ser observada por el ente regulador debido al incumplimiento de lo establecido en la normativa vigente.

Recomendación

Dar cumplimiento a lo establecido en la reglamentación Res. CNV CG N° 35/23.

Comentarios de la Entidad

Estamos trabajando para el desarrollo total de la página web de la empresa, y cumplir con lo establecido por las entidades reguladoras.

5. Comunicación de Actas de Asambleas ordinarias por el periodo cerrado 2023.

Descripción

Hemos recibido el acuse de recibo de la Abogacía del Tesorero, en el cual se solicita que la Entidad finalice el proceso necesario para la comunicación correspondiente. En este sentido, es preciso finiquitar las transferencias de acciones a fin de cumplir con dicho requerimiento

Recomendación

Se recomienda a la Entidad que proceda con la finalización de las transferencias de acciones, conforme a lo requerido por la Abogacía del Tesorero, a fin de completar el proceso y realizar la comunicación correspondiente. Asimismo, se sugiere mantener un registro documentado de la gestión realizada para facilitar futuras verificaciones.

Comentarios de la Entidad

La solicitud de cambio de buzón para poder responder y finiquitar las comunicaciones ante abogacía ya fueron remitidos, seguimos aguardando retorno de los mismo a fin de avanzar con la regularización de nuestras obligaciones.

...///...

B. INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS OBSERVACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS OBSERVACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.
Asunción, Paraguay

En nuestro carácter de Auditores Externos Independientes y a efectos de dar cumplimiento a las normas de auditoría básicas para la auditoría de estados financieros de las Entidades fiscalizadas por la Superintendencia de Valores Resolución CNV N° 35/23 (Título 21, Anexo D), por la cual se reglamenta los tipos de informes de auditoría externa complementarios a ser emitidos, informamos que:

Hemos auditado los estados financieros de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2024, que comprenden el Estado de Situación Patrimonial y sus correspondientes Estados de Resultados, de Variación de Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha. La preparación de los mencionados estados financieros es responsabilidad del Directorio. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros, basado en la Auditoría que efectuáramos, la que fue emitida sin salvedades en fecha 28 de marzo de 2025.

Como parte de nuestro examen de auditoría de los referidos estados financieros hemos efectuado el seguimiento del informe sobre la evaluación del sistema de control interno emitido en fecha 12 de abril de 2024 por otros profesionales como parte de la auditoría de los estados financieros de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** finalizados al 31 de diciembre de 2023.

En el anexo adjunto a este informe, se detalla la situación actual de las observaciones que fueran reportadas en el apartado de informe complementario sobre la evaluación de control interno correspondiente al ejercicio anterior.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado exclusivamente a las autoridades de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** y de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.

Fernando Cardozo
Socio
Mat. Prof. CCP N° C – 563

Baker Tilly Paraguay
Firma Miembro de Baker Tilly International
Mat. Prof. CCP N° F-118
RUC. 80089255-0
Reg. CNV N° AE - 053

28 de marzo de 2025
Asunción, Paraguay

Baker Tilly Paraguay, que opera como Baker Tilly, es miembro de la red global de Baker Tilly International Ltd., cuyos miembros son entidades legales separadas e independientes.

SEGUIMIENTO DE LA AUDITORIA ANTERIOR

En fecha 12 de abril de 2024 se ha emitido el dictamen sin salvedades sobre los estados financieros de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2023.

Exponemos el resultado del seguimiento efectuado a las observaciones que fueron efectuadas durante el ejercicio 2024:

Cuentas o Áreas Afectadas	Descripción	Estado Actual al 31.12.2024										
CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS												
Obligación de Información	No se han encontrado en la página web de la Sociedad el listado de emisores, o sus vinculados.	Se mantiene. Ver punto b.3 del ICDLR.										
Comunicación de Auditores	En la revisión se han observado que la Sociedad ha presentado con retraso la comunicación de Contratación de auditores en Superintendencia de Valores.	Se mantiene. Ver punto b.3 del ICDLR.										
Publicación de Estados Financieros	No se han observado en la página web de la Sociedad la publicación de los Estados Financieros.	Se mantiene. Ver punto 4 del ICDLR.										
Reportes Negativos	Se han solicitado a la Sociedad los reportes negativos trimestrales informados a la SEPRELAD, en caso de no detectar operaciones con indicios o sospechas de LD/FT. De la verificación hemos constatado que la fecha de presentación del reporte del primer trimestre del año no cumple con lo descrito en la Resolución 172/2020, Artículo 47°. A continuación, exponemos: <table><tr><td>Id</td><td>N° de ROS</td><td>Tipo de ROS</td><td>Periodo informado</td><td>Fecha de ingreso</td></tr><tr><td>1</td><td>2023-7745</td><td>Negativo</td><td>Enero a marzo 2023</td><td>17/05/2023</td></tr></table>	Id	N° de ROS	Tipo de ROS	Periodo informado	Fecha de ingreso	1	2023-7745	Negativo	Enero a marzo 2023	17/05/2023	Se mantiene. Ver punto b.7 del ICDLR.
Id	N° de ROS	Tipo de ROS	Periodo informado	Fecha de ingreso								
1	2023-7745	Negativo	Enero a marzo 2023	17/05/2023								
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.												
Revisión de Conciliaciones Bancarias	En la revisión de las conciliaciones bancarias preparadas Por la sociedad, se han observado diferencias con el Extracto Bancario al 31/12/2023	Subsanado										
Conciliaciones Bancarias sin firmas	En la revisión de las conciliaciones bancarias preparadas por la Sociedad hemos observado que las mismas no se encuentran firmadas por la persona encargada de su confección, verificación y autorización.	Subsanado										
Verificación de Comprobante	Durante nuestra auditoría en el proceso de verificación de los comprobantes de ventas, hemos observado una diferencia entre la registración contable y la factura física. A continuación, exponemos: <table><tr><td>Comprobante N°</td><td>Monto Si factura física</td><td>Monto registrado en el mayor</td><td>Diferencia G.</td></tr><tr><td>001-001-0000663</td><td>4.088.038</td><td>4.888.038</td><td>800.000</td></tr></table>	Comprobante N°	Monto Si factura física	Monto registrado en el mayor	Diferencia G.	001-001-0000663	4.088.038	4.888.038	800.000	Se mantiene. Ver punto 1 del IESCI		
Comprobante N°	Monto Si factura física	Monto registrado en el mayor	Diferencia G.									
001-001-0000663	4.088.038	4.888.038	800.000									

Ordenes de Pagos	Hemos constatado que la Sociedad no cuenta con órdenes de pago.	Subsanado
-------------------------	---	-----------

Referencias:

(ICDLR) = Informe sobre cumplimiento de Disposiciones Legales y Reglamentarias.

(IESCI) = Informe sobre la Evaluación del Sistema de Control Interno.

C. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE.

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

A los señores
Presidente y Miembros del Directorio de
ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.
Asunción, Paraguay

En nuestro carácter de Auditores Externos Independientes y a efectos de dar cumplimiento a las normas de auditoría básicas para la auditoría de estados financieros de las Entidades fiscalizadas por la Superintendencia de Valores Resolución CNV N° 35/23 (Título 21, Anexo D), por la cual se reglamenta los tipos de informes de auditoría externa complementarios a ser emitidos, informamos que:

Hemos auditado los estados financieros de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2024, que comprenden el Estado de Situación Patrimonial y sus correspondientes Estados de Resultados, de Variación de Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha. La preparación de los mencionados estados financieros es responsabilidad del Directorio. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros, basado en la Auditoría que efectuáramos, la que fue emitida sin salvedades en fecha 28 de marzo de 2025.

Como parte de nuestra auditoría, efectuamos una revisión especial sobre el sistema contable utilizado para la registración de sus operaciones, la preparación de los estados financieros y sobre la calidad de la información proporcionada a la Superintendencia de Valores y a la Bolsa de Valores y Productos de Asunción S.A.

Basado en nuestra revisión, informamos que:

- a. La Entidad aplica de manera gradual las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, así como las reglamentaciones de la Superintendencia de Valores del Banco Central del Paraguay para la registración de sus operaciones. En la nota 7, no hemos evidenciado hechos posteriores al cierre relacionados con la descripción del proceso de transición a las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.
- b. No hemos observado desviaciones entre el sistema contable utilizado por la Entidad y las Normas de Información Financiera establecidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Como mencionamos, la Entidad está adoptando la Norma de manera gradual.
- c. Las normas y criterios contables utilizados por la Entidad han sido aplicados de forma gradual en comparación con el período anterior. Excepto por la implementación completa del nuevo plan de cuentas único establecido por la Superintendencia de Valores, el sistema contable aún no está preparado para integrarlo plenamente. Asimismo, es necesario adecuar el plan de cuentas contables al sistema de gestión para garantizar su correcta vinculación con las operaciones de la Casa de Bolsa.

Baker Tilly Paraguay, que opera como Baker Tilly, es miembro de la red global de Baker Tilly International Ltd., cuyos miembros son entidades legales separadas e independientes.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado exclusivamente a las autoridades de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** y de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.

Fernando Cardozo

Socio

Mat. Prof. CCP N° C – 563

Baker Tilly Paraguay

Firma Miembro de Baker Tilly International

Mat. Prof. CCP N° F-118

RUC. 80089255-0

Reg. CNV N° AE - 053

28 de marzo de 2025

Asunción, Paraguay

Baker Tilly Paraguay, que opera como Baker Tilly, es miembro de la red global de Baker Tilly International Ltd., cuyos miembros son entidades legales separadas e independientes.

D. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.
Asunción, Paraguay

De nuestra consideración:

A efectos de dar cumplimiento a la Resolución CNV N° 35/23 (Título 21, Anexo D) y sus actualizaciones según Res. CNV CG N.º 41/2023, y en nuestro carácter de Auditores Externos Independientes, presentamos a ustedes el presente informe sobre la Evaluación Anual del Sistema de Control Interno de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2024.

Como parte de nuestra auditoría al Estado de Situación Patrimonial de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2024, hemos considerado el sistema de control interno de la Empresa como parte de nuestro planeamiento para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos aplicados en relación con la auditoría de los referidos estados financieros. Nuestra consideración del sistema de control interno no incluyó un estudio y evaluación detallados de todos sus elementos y no tuvo por objetivo hacer recomendaciones detalladas ni evaluar la confiabilidad del sistema de control interno de la Empresa para prevenir o detectar todos los errores o irregularidades. En este sentido, cabe advertir que, debido a las limitaciones inherentes a todo sistema de control interno, pueden producirse errores o irregularidades y los mismos no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación del sistema para periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

Nuestra consideración del sistema de control interno no detectará necesariamente todos los asuntos susceptibles de acciones correctivas y, por consiguiente, tampoco revelará necesariamente todos los asuntos que puedan considerarse deficiencias significativas. A estos efectos, considera que existen deficiencias significativas en el sistema de control interno cuando los procedimientos o su grado de cumplimiento no provean razonable seguridad de que errores o irregularidades sean oportunamente detectados por la persona de la Empresa durante la normal realización de sus tareas.

La gerencia de la Entidad es responsable del establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno. Los objetivos de este sistema son los de proveer a la Gerencia una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por usos o disposiciones no autorizados y que las transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización de la Gerencia y son adecuadamente registradas para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con las normas, reglamentaciones e instrucciones emitidas por la Superintendencia de Valores y con Normas Contables vigentes en Paraguay; tal como se describe en la Nota a los estados financieros.

Nuestra responsabilidad como auditores externos es planear y ejecutar la auditoría de estados financieros para obtener seguridad razonable acerca de si los mismos están libres de errores significativos.

De acuerdo a los requerimientos del Manual de Normas Basicas para la Auditoría Externa de Estados Financieros de las entidades fiscalizadas por la Superintendencia de Valores en el Anexo I adjunto a este informe, presentamos a Ustedes el resultado de la evaluación sobre el control interno correspondiente al ejercicio 2024.

Este informe esta destinado para uso exclusivo de las autoridades de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** y de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.

Fernando Cardozo

Socio

Mat. Prof. CCP N° C – 563

Baker Tilly Paraguay

Firma Miembro de Baker Tilly International

Mat. Prof. CCP N° F-118

RUC. 80089255-0

Reg. CNV N° AE - 053

28 de Marzo de 2025

Asunción, Paraguay

ANEXO I

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A. OBJETIVOS Y ALCANCE

I. Evaluación del ambiente de control

Nuestra evaluación abarcó aspectos tales como la actitud, conciencia, integridad y acciones de los principales ejecutivos de la Entidad así como la adhesión de los mismos respecto al cumplimiento de las políticas y procedimientos adoptados para la consecución de las metas y objetivos de la misma. Durante nuestro trabajo hemos aplicado suficientes procedimientos de auditoría consistentes en el examen de documentación respaldatoria de las distintas operatorias, así como también cotejar la información contable con sus inventarios y listados respectivos.

También hemos verificado que la Entidad haya ejercido el procedimiento de monitoreo del sistema de control mediante:

- i. La acción de supervisión desarrollada por los responsables del área administrativa sobre la información financiera y;
- ii. La consideración por parte de la alta Gerencia de la Entidad de las observaciones que surgieron de nuestras revisiones.

II. Resultado de la evaluación de los procedimientos de control

Como parte de nuestra auditoría externa independiente, hemos obtenido comprensión sobre los procedimientos de control implementados en la Entidad en los diferentes procesos que afectan a cuentas significativas en los estados financieros. Sobre la base de la evaluación realizada, no hemos observado excepciones mayores respecto de la evaluación de los procedimientos de control por parte de la Empresa.

III. Resultado de la evaluación del riesgo de control interno

De acuerdo con las normas vigentes, la evaluación del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una Empresa para prevenir o detectar y corregir errores o irregularidades significativas. Como parte de nuestra auditoría externa independiente, hemos obtenido comprensión sobre los procedimientos de control implementados en la Empresa en los diferentes procesos que afectan a cuentas significativas en los estados financieros.

Dejamos constancia que el alcance de nuestra evaluación solo nos permite emitir recomendaciones tendientes a mejorar los sistemas y procedimientos aplicados por la Entidad a la fecha de nuestra revisión.

ANEXO II

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

1. Confirmación de saldos de cuentas comitentes

Descripción

Del proceso de confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2024 a la cuenta comitente con saldos vigentes dicho corte, no hemos recibido contestación a la solicitud de confirmación de saldos. No obstante, hemos realizado una revisión de los legajos de los comitentes y extractos de estados de cuentas.

Recomendaciones

Contar con las informaciones completas del cliente y dar seguimiento a la confirmación de saldos de manera a contar con evidencia suficiente respecto a los saldos mantenidos por operaciones con cuenta comitentes.

Comentarios de la Entidad

En base a lo requerido, se trabajó para el cierre del ejercicio 2024 sobre las cuentas comitentes y los saldos pendientes de cobros de los clientes en cuanto a intereses. Lo manejamos todas las informaciones en el sistema de la Bolsa de Valores de Asunción AP5.

2. Verificación de Comprobante

Descripción

Durante nuestra auditoría, al verificar los comprobantes de ventas, hemos detectado una discrepancia entre la registración contable y la factura física, con una diferencia de G. 80.000. Es crucial contar con un control adecuado para prevenir este tipo de inconsistencias.

Recomendaciones

Sugerimos implementar controles internos para prevenir contingencias futuras y evitar operaciones que pudieran resultar en importes considerables.

Comentarios de la Entidad

Con respecto a la discrepancia mencionada, trabajaremos en el desarrollo de un control interno más intensificado a detectar este tipo de errores sumando así el control por parte de nuestro auditor interno y evitar futuros inconvenientes de este tipo.

3. Actualización del representante Legal

Descripción

No hemos identificado la actualización del representante legal en la constancia de RUC, según la documentación revisada. Actualmente, figura el Sr. Park Choong Bum, con Cédula de Identidad N° 1.453.785. Sin embargo, en el acta de la Asamblea Ordinaria del 13 de marzo de 2024, se designa como representante legal al Sr. Hugo Días Lourenco, del grupo Pristina S.A.

Recomendaciones

Se recomienda a la Entidad gestionar la actualización del representante legal en la constancia de RUC ante la autoridad correspondiente.

Comentarios de la Entidad

Una vez subsanemos el error mencionado en Abogacía procederemos a la actualización de los representantes legales de la empresa ante la DNIT, nos propusimos subsanar todos estos inconvenientes en el periodo 2025.

4. Tendencia de los libros laborales

Descripción

No se ha evidenciado la tenencia de los libros laborales de la Entidad, tales como los libros de sueldos y jornales, aportes patronales y vacaciones. Asimismo, no se ha verificado la presentación de los libros laborales ante el Ministerio de Justicia y Trabajo (MJT)

Recomendaciones

Se recomienda a la Entidad verificar y regularizar la tenencia de los libros laborales obligatorios, incluyendo los libros de **sueldos y jornales, aportes patronales y vacaciones**, conforme a la normativa vigente Laborales.

Asimismo, se sugiere proceder con la presentación de dichos libros ante el **Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social (MTESS)** en caso de que aún no se haya realizado, a fin de evitar posibles sanciones o incumplimientos legales.

Comentarios de la Entidad

Todo lo mencionado en este punto estaremos subsanando en el periodo 2025.

5. Libros Obligatorios.

Descripción

No se ha evidenciado la actualización de los libros contables obligatorios de la Empresa, tales como el Libro Diario, el Libro Mayor y el Libro de Inventario, conforme a lo establecido en la legislación vigente para comerciantes.

Recomendaciones

Se recomienda a la Entidad cumplir con el artículo 75 de la Ley N° 1034/83 del Comerciante, asegurando la llevanza del Libro Diario y el Libro de Inventario, tal como lo establece la normativa vigente.

Comentarios de la Entidad

Todo lo mencionado en este punto estaremos subsanando en el periodo 2025.

INFORMACIÓN SOBRE EL PROCEDIMIENTO DE CIRCULARIZACIÓN

En cumplimiento a los procedimientos de auditoria hemos remitido Cartas de Confirmación de Saldos (Circulares) a Bancos, Proveedores y Abogados. El resultado de dicho procedimiento incluimos en el presente detalle:

ABOGADOS

Hemos recibido respuesta del abogado en la cual no se exponen procesos judiciales relevantes en contra de la Sociedad ni existencia de situaciones contingentes a la fecha.

CLIENTES

Muestra por la cual obtuvimos respuestas:

Cientes	Saldo s/Composición	Saldo s/Confirmación	% Alcance
PARAGUAY INVEST CAPITAL S.A.	226.582.950	226.582.950	78%
Sumas	226.582.950	226.582.950	78%

Total Muestra	226.582.950
% Muestra	78%

TOTAL S/BALANCE	290.244.423
TOTAL S/COMPOSICIÓN	286.056.827
DIFERENCIA	4.187.596

Conclusión:

Se han recibido respuestas con un alcance del 78 % sobre el total según balance motivo por el cual, concluimos que los saldos son razonables.

PROVEEDORES

Muestra por la cual no obtuvimos respuestas:

Proveedores	Saldo s/Composición	Verificado s/Procedimiento Alternativo	% Alcance
SUDAMERIS SECURITIES	33.486.665	33.486.665	95%
Sumas	33.486.665	33.486.665	95%

Total Muestra	33.486.665
% Muestra	95%

TOTAL S/BALANCE	35.486.665
TOTAL S/COMPOSICIÓN	35.486.665
DIFERENCIA	0

Conclusión:

Se han aplicado procedimientos alternativos consistentes en la revisión de recibos recibidos por pagos posteriores, el alcance final es de 95%. Concluimos que los saldos son razonables.

BANCOS

Muestra por la cual obtuvimos respuestas:

Bancos	Saldo s/Balance	Verificado s/Confirmación de Saldos	% Alcance
Banco Continental Cta. Cte N°01-122406-02	1.831.082	1.831.082	1%
Banco Continental Compensaciones Gs	268.137.537	268.137.537	76%
Banco Continental Propia Gs Cta. Cte 01-585646-02	2.499.537	2.499.538	1%
Banco Continental Propia USD 01-335066-01	81.358.332	81.406.926	23%
Banco Continental Propia USD Caja de Ahorro 01-122406-02	-498.498	-498.498	0%
Sumas	353.327.990	353.376.585	100%

Muestra por la cual no obtuvimos respuestas:

Bancos	Saldo s/Balance	Verificado s/Procedimiento Alternativo	% Alcance
Banco Nacional de Fomento Gs	53.352	53.352	0%
Banco Nacional de Fomento USD	267.256	267.256	0%
Sumas	320.608	320.608	0%
% Alcance	100%		

TOTAL S/BALANCE	353.648.598
TOTAL S/EXTRACTO BANCO	353.697.193
CONCILIACIÓN (+/-)	0
TOTAL EXTRACTO Y PARTIDA CONCILIATORIA	353.697.193
DIFERENCIA	-48.595

Conclusión:

Se han recibido respuestas con un alcance del 100% del total. Por lo cual concluimos que los saldos son razonables.

E. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA INFORMÁTICO

INFORME ESPECIAL SOBRE LA EVALUACION DEL SISTEMA INFORMÁTICO

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.
Asunción, Paraguay

En nuestro carácter de Auditores Externos Independientes y a efectos de dar cumplimiento a las normas de auditoría básicas para la auditoría de estados financieros de las Entidades fiscalizadas por la Superintendencia de Valores la Resolución CNV N° 35/23 (Título 21, Anexo D), y sus actualizaciones según Res. CNV CG N.º 41/2023 por la cual se reglamenta los tipos de informes de auditoría externa complementarios a ser emitidos, informamos que:

Hemos auditado los estados financieros de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2024, que comprenden el Estado de Situación Patrimonial y sus correspondientes Estados de Resultados, de Variación de Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias de acuerdo con las normas de auditoría emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay y adoptadas por la Superintendencia de Valores. La preparación de los mencionados estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Empresa. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros, basado en la Auditoría que efectuáramos, la que fue emitida sin salvedades en fecha 28 de marzo de 2025.

Al planificar y realizar nuestra Auditoría de los estados financieros de la Entidad, hemos efectuado una revisión del sistema informático, fundamentalmente sobre los controles generales de Tecnología Informática y sobre los controles programados e implementados en el aplicativo de la Empresa.

En el ANEXO I) adjunto describimos los objetivos y el alcance del enfoque de nuestra labor; y en el ANEXO II) describimos las excepciones surgidas de nuestra revisión sobre la tecnología Informática de la Entidad y el ANEXO III) el seguimiento a las excepciones de control interno de la Auditoría anterior.

Sobre la base del alcance de nuestra labor descrita precedentemente en el párrafo anterior, mencionamos que la información procesada por el sistema de procesamiento electrónico de datos, durante el período de doce meses comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 es consistente y confiable en todos sus aspectos substanciales.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado exclusivamente a las autoridades de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** y de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.

Fernando Cardozo

Socio

Mat. Prof. CCP N° C – 563

Baker Tilly Paraguay

Firma Miembro de Baker Tilly International

Mat. Prof. CCP N° F-118

RUC. 80089255-0

Reg. CNV N° AE - 053

28 de marzo de 2025

Asunción, Paraguay

ANEXO I

OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA EVALUACIÓN DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN

1. Objetivos del trabajo

Los objetivos generales del trabajo que hemos realizado son los aplicables al tipo de evaluación que hemos desarrollado.

- Comprobar el control interno informático de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** en cuanto al nivel de automatización; entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, verificando sus puntos fuertes y débiles.
- Comprobar el cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos de los Sistemas de Información administrados por las tecnologías implementadas en la entidad.
- Comprobar la seguridad razonable sobre los recursos tecnológicos (datos, tecnologías, instalaciones, personal y aplicaciones), cumpliendo con los objetivos de control para la administración de las tecnologías y los objetivos generales de la entidad exigidos por la legislación vigente para entidades reguladas.
- Comprobar la seguridad de la información electrónica a través de los elementos de confidencialidad, integridad y disponibilidad.
- Verificar el grado de privacidad del ambiente informático.

La evaluación ha estado orientada a la identificación de los riesgos inherentes a la aplicación de los sistemas y al procesamiento de datos, los cuales pueden afectar el tipo de evidencia o prueba de auditoría que sea requerida.

2. Oportunidad y alcance de la auditoría

Nuestro trabajo lo hemos desarrollado practicando la revisión de los controles tecnológicos y revisión de procesos establecidos por **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** en el período 2024, emitiendo el presente informe, que resume los aspectos tenidos en cuenta durante la evaluación.

3. Procedimientos de Trabajo

Hemos aplicado procedimientos en materia de control, y otras pruebas analíticas y sustantivas a través de:

- Entrevistas con el personal vinculado al sector de tecnologías de la información de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.**
- Revisión de Manuales de procedimientos, funciones, cargos, etc.
- Aplicación de cuestionarios referentes al control interno y la operativa de las tecnologías.
- Procedimientos de observación e indagación sobre distintos procesos de información vinculados a las tecnologías de información.
- Seguimiento de señalamientos presentados por empresas, órganos de control interno y fiscalización en períodos anteriores

4. Marco Regulatorio

Los procedimientos y pruebas aplicadas fueron basados en el Marco Referencial: COBIT. Investigación, desarrollo, publicación y promoción de un conjunto de objetivos de control en tecnología de información con autoridad, actualizados, de carácter internacional y aceptado generalmente para el uso cotidiano de gerentes de empresas y auditores.

Las observaciones y recomendaciones que se señalan en este informe están relacionadas con debilidades observadas en la gestión de los procesos vinculados a los sistemas informáticos, que en nuestra opinión no podrían afectar negativamente la capacidad de la organización para registrar, procesar, resumir y reportar información.

5. Resultado del Trabajo

Como parte de nuestra evaluación, hemos realizado una revisión de los controles generales y de la aplicación con el objetivo de determinar el grado de confianza y eficiencia de la información procesada. En este informe, se presentan las observaciones y recomendaciones derivadas de las debilidades identificadas en la gestión de los procesos vinculados a los sistemas informáticos de la organización, especialmente en lo referente al registro, procesamiento, resumen y reporte de información.

Es importante tener en cuenta, que el alcance de nuestra evaluación sólo nos permite emitir recomendaciones tendientes a mejorar la gestión de los sistemas y la infraestructura informática de **ONE ASSET CASA DE BOLSA S.A.** y no precisamente a descubrir y señalar desfalcos u otras irregularidades, por lo que no asumimos responsabilidad sobre su detección.

ANEXO II

HALLAZGOS.

1. Sistema de Gestión de Tecnologías de la Información

Situación.

La empresa no cuenta actualmente con un sistema de gestión propio para la administración de las operaciones de Tecnologías de la Información, realizando las transacciones mediante el sistema AP5 de la Bolsa de Valores de Asunción, para el cual solicitan un permiso a la Super Intendencia de Valores indicando la persona responsable de acceder y registrar las operaciones.

Riesgos Asociados.

La falta de un sistema de gestión propio y el uso de un sistema externo pone en riesgo la continuidad, seguridad y eficiencia de las operaciones tecnológicas. Dependiendo de un sistema externo, la empresa puede enfrentar dificultades para garantizar el control total de sus datos y procesos, lo que podría resultar en una pérdida de información crítica, riesgos de seguridad, y posibles disfuncionalidades en la integración con otros sistemas operativos de la empresa.

Recomendaciones:

1. Desarrollar un sistema de gestión propio que permita un control total sobre las operaciones de TI, la gestión de datos, la seguridad y el cumplimiento de políticas internas.
2. Implementar un plan de continuidad de negocios que contemple la protección de datos e información ante posibles fallos del sistema externo.
3. Asegurar la integración del nuevo sistema con las plataformas existentes para optimizar el flujo de información y reducir el riesgo de errores o pérdidas de datos.
4. Evaluar los riesgos asociados a la dependencia de sistemas externos, estableciendo acuerdos de servicio (SLA) claros con los proveedores que contemplen estándares de seguridad y disponibilidad.

Comentario de la entidad.

El desarrollo de un sistema propio, para el uso de la compañía se encuentra en proceso de adquisición, evaluando precios y tiempo total hasta su incorporación. Como habíamos mencionado, veníamos trabajando en el desarrollo del sistema Escobolsa la cual dejamos de lado, porque los mismos no se adaptaban a las exigencias del mercado local.

Prevemos que para el 2025/2026 ya contaríamos con un sistema operativo propio. El cual nos permita tener un mejor control y generación de reportes necesarios para la empresa y entes reguladores.

--/--

ANEXO III

RESULTADO DE LA REVISION SOBRE TECNOLOGIA DE LA INFORMACION DURANTE EL PERIODO ANTERIOR.

SEGUIMIENTO DE LA AUDITORÍA ANTERIOR			
Rubro	Resumen de Observaciones	Situación Actual al 31/12/24	Opinión del Auditor
1. Diagnóstico del sistema informático de gestión, de la estructura de TI y de la infraestructura de redes y servidores	<p>Describimos el diagnóstico de nuestro relevamiento en tres apartados, el Sistema Informático de Gestión Multisoft, Estructura del área de TI, Infraestructura de Servidores, se desarrolla un especial punto de observación sobre las Documentaciones aplicadas en la gestión de TI, los mismos se detallan a continuación:</p> <p>1.2 Sistema informático de gestión MULTISOFT. La Sociedad para su gestión Administrativo y Contable aplica el Sistema Informático de Gestión Multisoft. El sistema contable/administrativo es de uso interno desde el año 2022, actualmente se encuentra totalmente implementado con los siguientes módulos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad General • Administrativo • Tesorería • Proveedores • Caja Chica • Libros Compra y Venta, Mayor y Diario <p>Se cuenta además con el Sistema de Informático de Gestión de Operaciones denominado "Escobolsa", que actualmente se encuentra en proceso de</p>	NO APLICA	El presente punto no aplica al corte en revisión actual 31/12/2024., debido a que la Entidad ya no utiliza el sistema y se encuentra en proceso de búsqueda de un proveedor que pueda desarrollar un sistema de gestión a medida acorde a las operaciones y necesidades de la Entidad.

SEGUIMIENTO DE LA AUDITORÍA ANTERIOR			
Rubro	Resumen de Observaciones	Situación Actual al 31/12/24	Opinión del Auditor
	implementación.		
2. ESTRUCTURA DE TI	<p>La Sociedad cuenta con un servicio tercerizado que administra la infraestructura tecnológica, con la siguiente estructura:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerencia de Soporte • Técnico de Infraestructura • Especialista en Servidores • Asesor Sistemas <p>El servicio tercerizado de Tecnologías de la Información (TI) está compuesto por tres técnicos detallados:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ricardo Ortola: Técnico Senior • Fernando González: Técnico de Infraestructura • Bryan Rojas: Especialista en Servidores 	CORRECTO	El punto no es una observación como tal, si no la descripción de la estructura organizacional del proveedor, el cual se encuentra detallado de forma correcta.
3. INFRAESTRUCTURA DE REDES Y SERVIDORES	<p>Se sugiere la implementación de un servidor de respaldo, el cual consiste en un equipo que replica exactamente las características del servidor principal. Este servidor de respaldo estará configurado con especificaciones idénticas tanto al servidor físico como al virtualizador Proxmox. Su función principal será mantener una copia de seguridad del sistema en caso de fallos imprevistos.</p> <p>En situaciones donde el servidor principal sufra daños físicos o problemas de hardware, se contará con la opción de recurrir al respaldo almacenado en este equipo alternativo. Esto permitirá restaurar en tiempo oportuno el sistema en el servidor de respaldo mientras se llevan a cabo las reparaciones necesarias. De esta manera, se evitará interrupciones en los servicios de la empresa durante el proceso de mantenimiento</p>	VIGENTE	El punto se encuentra vigente, sin embargo, se sugiere contemplar opciones como una réplica del servidor en la nube, lo cual puede suplir de forma correcta la construcción de un servidor de respaldo físico.
4. Documentaciones de Gestión de Tecnología de la Información	Si bien la Sociedad aplica algunos procedimientos básicos para la gestión del área tecnológica, no se tiene un patrón uniforme a seguir respetando las	VIGENTE	La documentación de los documentos mencionados en el informe de Auditoría

SEGUIMIENTO DE LA AUDITORÍA ANTERIOR			
Rubro	Resumen de Observaciones	Situación Actual al 31/12/24	Opinión del Auditor
	normas de buenas prácticas.		<p>anterior, se encuentran aún pendientes.</p> <p>Se recomienda la elaboración de los documentos que correspondan de acuerdo con los procesos internos de la Entidad.</p>