

TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.

**Informes Complementarios
de Auditoria Externa
al 31 de diciembre de 2024**

Contenido

1. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS.
2. INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORES ANTERIORES.
3. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE.
4. INFORME SOBRE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.
5. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA INFORMÁTICO.

1. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS

PRIVADO Y CONFIDENCIAL

Asunción, 21 de abril de 2025

**Señores
Accionistas y Miembros del Directorio de
TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.**

Presente

De nuestra consideración:

**REF.: Auditoria de los estados financieros de TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.
al 31 de diciembre de 2024**

INFORME COMPLEMENTARIO SOBRE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS DE LA CASA DE BOLSA

De acuerdo con lo requerido por la Resolución SIV CG N° 35/2023, en nuestro carácter de auditores externos de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.**, por la presente informamos que:

Hemos efectuado un examen de auditoría del estado de situación patrimonial de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2024 y de los correspondientes estados de resultados, estado de variación del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, sus notas aclaratorias y anexos. La preparación de los mencionados estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, sobre la base de nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con Normas Básicas de Auditoría emitidas por la Superintendencia de Valores y Normas de Auditoría emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, con el objeto de obtener una seguridad razonable que los estados financieros están libres de errores importantes. Como resultado del examen mencionado precedentemente, hemos emitido nuestro dictamen profesional en fecha **21 de abril de 2025**.

Al planificar y realizar nuestra auditoría de los estados financieros de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2024, evaluamos los controles internos en lo pertinente a nuestro examen, a fin de determinar la naturaleza, el alcance y oportunidad de nuestros procedimientos de auditoría a aplicar con el propósito de expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros. Como parte de dicha evaluación de los controles internos hemos abarcado el entorno de control implementado por la Entidad para concluir sobre el nivel de cumplimiento de lo requerido en la Ley N° 5.810/17 "Del Mercado de

Valores" y normativas vigentes emitidas por la Superintendencia de Valores, sobre cuyos alcances y resultados emitimos el presente informe.

Consecuentemente, los comentarios, observaciones y recomendaciones incluidas en el presente informe, han surgido de la aplicación de los procedimientos utilizados para obtener suficiente evidencia para emitir una opinión sobre los estados financieros de la entidad y no precisamente como resultado de una labor específica para otros fines, como ser la evaluación de la eficiencia de algún área de la entidad o la administración de un producto en particular, en cuyo caso deberían ser definidos procedimientos, alcances, metodologías diferentes y puntuales para tales fines.

Los procedimientos aplicados con relación al entorno de control de las disposiciones establecidas en la Ley N° 5.810/17 "Del Mercado de Valores" y normativas vigentes, así como los resultados obtenidos se mencionan más abajo:

- Sobre el ambiente de control en general, tomando en consideración la reestructuración de la entidad, **recomendamos** dar revisión a todo el marco normativo interno: código de conducta y normas de gobierno corporativo, a fin de adecuarlos a las directrices del directorio en ejercicio y de sus nuevos accionistas, y actualizarlos en los aspectos que sean necesarios, antes de reanudar las actividades operativas, y que dichos documentos se enmarquen a todos los requerimientos de la Resolución SIV N° 35/2023 y de la Resolución SEPRELAD N° 172/2020.
- Hemos solicitado evidencia de la remisión oportuna de información a la Superintendencia de Valores, incluyendo el reporte de hechos relevantes, sobre lo cual no hemos tomado conocimiento de incumplimientos que ameriten ser mencionados. En registros tanto de la SIV como de la BVPASA ya se encuentra bajo la nueva denominación social, así como se ha informado la nueva composición accionaria a su ente regulador.
- El capital integrado supera los 600 salarios mínimos para actividades no especificadas.
- No se ha tomado conocimiento sobre inhabilidades sobre directores o apoderados, de acuerdo al Art. 109° de la ley 5810/17 que regula al mercado de valores.
- En la modificación de estatutos sociales no se observa la mención indicada en el último párrafo del Art. 2°, capítulo 1 del título 3 de la Res. SIV N° 35/2023: *"...El estatuto social de las Casas de Bolsa deberá contemplar que no podrán ser accionistas de las Casas de Bolsa ni tener derecho a voto, quienes estén comprendidos en la revisión de las listas de sanciones financieras vinculadas al terrorismo y la proliferación de armas de destrucción masiva señaladas en la normativa de la Seprelad..."*.sic.

Recomendamos incluir este punto provisoriamente en el manual de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo, y en una próxima modificación de estatutos, incluir el texto correspondiente.

Comentarios de la Administración: ***Tomamos y advertimos la recomendación a nuestro oficial de cumplimiento para que utilice las medidas necesarias y así incluir el punto en el manual de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo, como así también en la próxima modificación del estatuto.***

- Hemos tenido acceso a la póliza de caución a favor de la BVPASA, de acuerdo al Art. 111° de la Ley 5810/17, la cual se encuentra vigente hasta el 06/06/2025. La misma indica con tomador a la anterior denominación social, y el capital asegurado es equivalente a 250 salarios mínimos al inicio del ejercicio 2024.

Recomendamos renovar la póliza a nombre de Tanto Capital C.B. S.A. y actualizar el capital asegurado teniendo en cuenta el salario mínimo reajustado desde el 01/07/2024, de G. 2.798.309.

Comentarios de la Administración: ***Nos comprometemos a renovar la póliza a Nombre de Tanto Capital C.B.S.A conforme al reajuste necesario producto del cambio del salario mínimo.***

- El valor de la acción que posee en la BVPASA se encuentra al último precio negociado al 30/06/2024.
- El Directorio se encuentra conformado por tres miembros, cumpliendo con el requerimiento de número impar de directores titulares.
- No hemos tomado conocimiento de hechos contemplados en los Art. 3° y 4° del Capítulo 3, Título 3 de la Resolución N° 35/2023, sobre “Prohibiciones”.
- Los registros de obligatorios no han sido utilizados desde el 01 de mayo de 2024. Recomendamos que una vez que la entidad cuente con un sistema de gestión, lo adecua a fin de automatizar estos registros obligatorios exigidos en el Art. 1° del capítulo 5 del título 3 de la Resolución N° 35/2023.
- Se observa que la entidad mantiene identificadas sus cuentas bancarias destinadas a operaciones por cuenta propia, de terceros y administrativas, sobre lo cual recomendamos mantener un estricto control, de conformidad al Art. 10°, Capítulo 5, Título 3 de la Resolución N° 35/2023.

- Sugerimos que, una vez que la entidad reanude las operaciones de intermediación, mantenga un control diario de las condiciones de patrimonio, liquidez y solvencia, establecido en el cap. 7, título 3 de la Res N° 35/2023, de acuerdo al Anexo H de ese mismo título.
- Sobre la valuación y exposición de los activos y pasivos, así como el reconocimiento de ingresos y egresos, no se han identificado asuntos materiales que mencionar, con relación al cumplimiento de normas contables suscriptas por la Superintendencia de Valores en los anexos F y G del título 3 de la Resolución N° 35/2023.
- **Recomendamos** que la entidad diseñe una página web con la información sobre la casa de bolsa en Paraguay, que incluya un enlace con los estados financieros trimestrales, así como lo dispone el Art. 14°, capítulo 9 del título 3 de la Resolución N° 35/2023, así como lo contemplado en el Art. 3°, capítulo 12 del mismo título normativo, si fuere aplicable.

Comentarios de la Administración: Estamos de acuerdo y actuaremos positivamente de acuerdo a las sugerencias estipuladas y conforme a la debida diligencia de la sociedad, manteniendo un control estricto de las cuentas bancarias como también de las condiciones de patrimonio, liquidez y solvencia. También actualizaremos nuestra web para brindar toda la información solicitada de la Casa de Bolsa.

La implementación de un adecuado Sistema de Control Interno que asegure el cumplimiento de la Ley N° 5.810/17 "Del Mercado de Valores y normativas vigentes, así como el cumplimiento de otras disposiciones legales y reglamentarias emitidas por la Superintendencia de Valores en el marco de dichas Leyes, por parte de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.** durante el ejercicio 2024, fue razonable.

* * *

Debido al carácter confidencial de este informe su utilización está limitada a la Administración de la Entidad y a la Superintendencia de Valores y no debe ser referido ni distribuido a terceros para propósito alguno.



Quedamos a su disposición a fin de brindar toda aclaración que estime oportuno requerirnos en relación con el contenido del presente informe.

Atentamente,

HP AUDITORES & CONTADORES
Registro SIV N° AE 52

C.P. Amanda Leticia Sosa
Socia

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

PRIVADO Y CONFIDENCIAL

Asunción, 21 de abril de 2025

**Señores
Accionistas y Miembros del Directorio de
TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.**

Presente

De nuestra consideración:

**REF.: Auditoria de los estados financieros de TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.
al 31 de diciembre de 2024**

**INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA
ANTERIOR.**

Los Estados Financieros del ejercicio anterior han sido auditados por nosotros mismos y no han surgido observaciones de importancia que hayan requerido seguimiento.

* * *

Debido al carácter confidencial de este informe su utilización está limitada a la Administración de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.** y la Superintendencia de Valores y no debe ser referido ni distribuido a terceros para propósito alguno.

Quedamos a su disposición a fin de brindarle toda aclaración que estime oportuno requerirnos en relación con el contenido del presente informe.

Atentamente,

**HP AUDITORES & CONTADORES
Registro SIV N° 052**

**C.P. Amanda Leticia Sosa
Socia**

3. INFORME SOBRE LA EVALUACION DEL SISTEMA CONTABLE

PRIVADO Y CONFIDENCIAL

Asunción, 21 de abril de 2025

Señores

**Accionistas y Miembros del Directorio de
TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.**

Presente

De nuestra consideración:

**REF.: Auditoria de los estados financieros de TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.
al 31 de diciembre de 2024**

INFORME SOBRE EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

De acuerdo con lo requerido por la Resolución SIV N° 35/23 como parte del proceso de auditoría de los estados financieros de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2024, hemos efectuado evaluaciones y verificaciones sobre el sistema contable:

- Hemos accedido a los reportes contables emitidos conforme a la normativa mencionada precedentemente emitida por el ente regulador y Normas Contables Vigentes en la República del Paraguay.
- El plan de cuentas utilizado por la entidad se enmarca a los requerimientos de la resolución N° 35/2023, lo que permite una adecuada comprensión de los estados financieros.
- Las cuentas del estado de resultado se reconocen por lo devengado en el ejercicio
- Con relación a la integridad y valuación de los registros, no hemos detectado errores u omisiones de importancia relativa, no expuestos en los estados financieros de la Sociedad o revelados en sus notas.
- La entidad utiliza el sistema Anywhere portfolio 5, el cual permite ver las cuentas comitentes y demás movimientos. No hemos tomado conocimiento sobre operaciones de intermediación o de asesoría a partir del mes de mayo del ejercicio 2024, a partir de la transferencia total del paquete accionario ocurrido en el mes de abril de 2024, conforme obra en el libro de registro de accionistas.

Durante la realización de nuestro trabajo, no ha llegado a nuestra atención, situaciones referidas a incumplimientos de disposiciones legales y reglamentarias relacionadas al sistema contable y del plan de cuentas contable utilizado, que pudieran afectar significativamente la razonabilidad de los estados financieros de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.** al 31 de diciembre de 2024.

* * *

Debido al carácter confidencial de este informe su utilización está limitada a la Administración de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.** y la Superintendencia de Valores y no debe ser referido ni distribuido a terceros para propósito alguno.

Quedamos a su disposición a fin de brindarle toda aclaración que estime oportuno requerirnos en relación con el contenido del presente informe.

Atentamente,

HP AUDITORES & CONTADORES
Registro N° AE 52

C.P. Amanda Leticia Sosa
Socia

4. INFORME SOBRE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

PRIVADO Y CONFIDENCIAL

Asunción, 21 de abril de 2025

**Señores
Accionistas y Miembros del Directorio de
TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.**

Presente

De nuestra consideración:

**REF.: Auditoria de los estados financieros de TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.
al 31 de diciembre de 2024**

INFORME SOBRE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En nuestro carácter de auditores externos de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.**, de acuerdo con lo requerido por la Resolución SIV N° 35/2023, tenemos el agrado de presentar nuestra Carta con Recomendaciones o Resultados de la Evaluación del Control Interno y Otros aspectos especiales al 31 de diciembre de 2024.

1. ALCANCE DE LA LABOR DESARROLLADA

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con lo requerido en las Normas de Auditoria emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay y las Normas Básicas para Auditoría Externa de Estados Financieros prescriptas en la Superintendencia de Valores establecidas en la Resolución SIV N° 35/2023, con el objeto de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de la entidad están libres de errores importantes.

I. RECOMENDACIONES O RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A continuación, se exponen las recomendaciones o resultados obtenidos de la aplicación de los procedimientos de auditoría.

II.1 ASPECTOS GENERALES

II.1.1 Cumplimiento y calidad de la provisión de informes a la SIV

Con excepción de los estados financieros al 31/12/2024, no se han detectado incumplimientos de importancia sobre la remisión de información a la SIV.

II.1.2 Cuantificación del Concepto de Materialidad y de la Importancia Relativa Patrimonial y de Resultados

Cuantificación del concepto de Materialidad

El valor del Concepto de Materialidad fue estimado considerando el valor equivalente al 3% sobre el Activo Neto al 31 de diciembre de 2024. El valor resultante se expone a continuación:

Saldo Activo Neto del ejercicio	% Materialidad	Importe equivalente en Gs.
3.281.687.629	3%	98.450.629

Conclusión: Durante el curso de nuestra labor no hemos observado errores, omisiones y/o exposiciones indebidas que superen, en cada caso, los factores de materialidad determinados. Los puntos menores observados se incluyen en este informe sobre la Evaluación Anual de los Sistemas de Control Interno.

II.1.5 Evaluación de los factores que afectan el supuesto de negocio en marcha

Sobre la base del examen realizado al 31 de diciembre de 2024, deseamos señalar que no han llegado a nuestro conocimiento factores que pudieran afectar el supuesto de negocio en marcha de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.** La entidad se encuentra con proyectos importantes para reactivar el negocio.

II.2 ASPECTOS REFERIDOS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Durante la realización de nuestro trabajo, no ha llegado a nuestro conocimiento situaciones significativas entre el sistema contable utilizado por la Sociedad y las normas establecidas por la Superintendencia de Valores.

II.3.2 SEGUIMIENTO DE REQUERIMIENTOS DE ENTES EXTERNOS

No hemos tomado conocimiento sobre requerimientos relevantes efectuados por la Superintendencia de Valores u otros entes externos.

** *** **

Debido al carácter confidencial de este informe su utilización está limitada a la Administración de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.** y la Superintendencia de Mercado de Valores y no debe ser referido ni distribuido a terceros para propósito alguno.



Quedamos a su disposición a fin de brindarle toda aclaración que estime oportuno requerirnos en relación con el contenido del presente informe.

Atentamente,

HP AUDITORES & CONTADORES
Registro N° AE 52

C.P. Amanda Leticia Sosa
Socia

5. INFORME SOBRE LA EVALUACION DEL SISTEMA INFORMÁTICO

PRIVADO Y CONFIDENCIAL

Asunción, 21 de abril de 2025

**Señores
Accionistas y Miembros del Directorio de
TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.**

Presente

De nuestra consideración:

**REF.: Auditoria de los estados financieros de TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.
al 31 de diciembre de 2024**

INFORME SOBRE EVALUACIÓN DEL SISTEMA INFORMÁTICO

A la fecha del presente informe, la entidad se encuentra en periodo de reestructuración y aun no cuentan con un sistema de gestión implementado.

Sobre este punto, **recomendamos** contar con un manual para el área de Tecnología de la Información, en el cual se encuentren contemplados procesos básicos sobre accesos al sistema, sobre copias de seguridad de la base de datos, inventario de equipos informáticos, plan de contingencia en caso de pérdida de información, además de incluir aspectos relacionados a señales de alerta en materia de prevención de lavado de activos.

** *** **

Debido al carácter confidencial de este informe su utilización está limitada a la Administración de **TANTO CAPITAL CASA DE BOLSA S.A.** y la Superintendencia de Valores y no debe ser referido ni distribuido a terceros para propósito alguno.

Quedamos a su disposición a fin de brindarle toda aclaración que estime oportuno requerirnos en relación con el contenido del presente informe.

Atentamente,

**HP AUDITORES & CONTADORES
Registro N° AE 52**

**C.P. Amanda Leticia Sosa
Socia**