

VILLA OLIVA RICE S.A.

**INFORMES COMPLEMENTARIOS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

MARZO DE 2024

VILLA OLIVA RICE S.A.

INFORMES COMPLEMENTARIOS POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

MARZO DE 2024

CONTENIDO	Páginas
A) Informe sobre el cumplimiento de disposiciones Legales y reglamentarias.	1 - 10
B) Informe sobre el seguimiento de la auditoría anterior.	11 - 12
C) Informe sobre la evaluación de sistema contable.	13
D) Informe sobre la evaluación del sistema de control interno.	14 - 21
E) Informe sobre la evaluación del sistema informático.	22 - 30
F) Informe sobre la situación de títulos de deuda emitidos.	31 - 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
Villa Oliva Rice 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 SIV CG N° 35/23 (Título 21), por la cual se reglamenta los tipos de informes de auditoría externa complementarios a ser emitidos, informamos que:

Hemos efectuado una auditoría al balance general de Villa Oliva Rice S.A. al 31 de diciembre de 2023, y a sus correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board, las mismas fueron aprobadas para su aplicación por la Superintendencia de Valores. La preparación de los mencionados estados financieros, es responsabilidad del Directorio de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, basado en la auditoría que efectuáramos, la que fue emitida sin salvedades en fecha 22 de marzo de 2024.

Como parte de nuestra auditoría de los referidos estados financieros, hemos verificado que la entidad haya dado cumplimiento a 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 proveídos a la Superintendencia de Valores, y a la Bolsa de Valores y Productos de Asunción S.A. durante el ejercicio 2023. Asimismo, verificamos si la entidad tiene vinculación con otras empresas o entidades, y si estas fueron debidamente informadas al registro de personas vinculadas, tal como lo estipula el Art. 34°, y siguientes de la Ley N° 5810/17.

En el Anexo adjunto se detallan los objetivos que hemos verificado que guardan relación con el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias requeridas por la Superintendencia de Valores en la Ley N° 5810/17 y la Res.CG N° 35/23 que aprueba el reglamento general del Mercado de Valores.

Basado en nuestra revisión, informamos que no ha llegado a nuestro conocimiento ninguna otra situación que implique un incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias fuera de las informadas en el anexo adjunto.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado exclusivamente a las autoridades de Villa Oliva Rice S.A. y de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Karin Gauto", written over the printed name.

Karin Gauto
Socio
Mat. Prof. CCP N° C-611
RUC 1.549.891-3

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

22 de marzo de 2024
Asunción, Paraguay

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 SIV y a la Bolsa de Valores

En virtud a la revisión del presente ejercicio, detalles a continuación:

Información sobre hechos relevantes. Deberán ser informados a la Comisión Nacional de Valores y a las Bolsas de Valores en donde coticen, dentro del plazo de 3 días de producido el hecho o desde que se tenga conocimiento del mismo, por el Representante Legal o Convencional, los siguientes hechos relevantes:

- a) Cambios de importancia en sus actividades o iniciación de otras nuevas;
En cuanto a la verificación, no hemos observado cambios que deban ser comunicados como hechos relevantes.
- b) Enajenación de bienes que compongan el activo fijo, que representen más del quince por ciento (15%) del total del mismo, según el último Balance General;
En cuanto a la verificación, no hemos observado enajenaciones de activo fijo que superen el porcentaje establecido.
- c) Renuncias o remoción de directores o Síndicos, y su reemplazo;
En cuanto a la verificación, no hemos verificado dicha situación.
- d) Celebración de contratos sobre inversiones y operaciones financieras superiores al veinte por ciento (20%) del patrimonio neto;
En cuanto a la verificación, hemos observado que la suma de operaciones financieras con el Banco Sudameris supera el 20% del patrimonio neto al cierre del ejercicio 2023, al respecto no hemos visualizado comunicación alguna.
- e) Hechos de cualquier naturaleza que obstaculicen o amenacen seriamente el desenvolvimiento de sus actividades, especificándose las consecuencias y sus efectos sobre la entidad;
En cuanto a la verificación, no hemos observado hechos de dicha naturaleza que deban ser comunicados.
- f) Litigios de cualquier naturaleza que sean promovidos por o en contra de la entidad, que representen el veinte por ciento (20%) o más del patrimonio neto; o que tengan importancia económica o trascendencia para el desenvolvimiento de sus actividades, y las resoluciones relevantes que se sustancien en el curso de estos procesos;
En cuanto a la verificación, no hemos observado litigios que alcancen el porcentaje establecido.

f) Celebración de contratos de licencia, representaciones o su cancelación, así como la constitución de negocios fiduciarios, que representen el veinte por ciento (20%) o más del patrimonio neto;

En cuanto a la verificación, no hemos observado la comunicación de la entidad, como hecho relevante, sobre los Fideicomisos constituidos en los denominados FIDEICOMISO DE GARANTÍA VILLA OLIVA RICE S.A.- SUDAMERIS BANK S.A.E.C.A. –BANCO DO BRASIL SUCURSAL NEW YORK”, Instrumentado por Escritura Pública N° 265 de fecha 23/02/2021 e inscripta en la Dirección General de los Registros Públicos en fecha 12/03/2021, pasada ante el Escribano Público Luis Enrique Peroni Giralt. Modificado por Escritura Pública N° 1279 de fecha 13 de junio de 2.022, pasada ante el Escribano Público Luis Enrique Peroni Giralt, inscripta ante la Dirección General de Registros Públicos en fecha 22 de julio de 2.022.

g) Constitución de gravámenes sobre los activos sociales que representen el quince por ciento (15%) o más de los activos totales, con indicación del valor de inventario de los bienes gravados conforme al último Balance General, monto de origen del gravamen, saldo a la fecha de la comunicación y cualquier otro dato que a juicio del emisor deba destacarse;

En cuanto a la verificación, no hemos observado gravámenes que alcancen dicho porcentaje.

h) Aavales y fianzas otorgados cuando superen el 10% del patrimonio neto, o el 1% del patrimonio neto tratándose de operaciones no vinculadas directamente a la actividad de la entidad, en cuyo caso se deberá indicar las razones determinantes, las personas afianzadas y el monto de la obligación;

En cuanto a la verificación, no hemos observado aavales otorgados que superen dicho porcentaje.

i) Las vacancias y los cambios en la composición del órgano de administración.

En cuanto a la verificación, el último cambio en el Directorio fue informado como hecho relevante en agosto de 2020.

Hechos relevantes de información inmediata. Deberán ser informados, dentro del plazo de 2 días de producido el hecho o desde que se tenga conocimiento del mismo, a la Comisión Nacional de Valores y a las Bolsas de Valores en donde coticen, los siguientes hechos:

a) Pérdidas superiores al quince por ciento del patrimonio neto;

En cuanto a la verificación, no hemos observado pérdidas que alcancen dicho porcentaje.

b) Cualquier acuerdo sobre fusión o transformación de la sociedad;

En cuanto a la verificación, no hemos observado hechos de esta naturaleza que deban ser comunicados.

c) Haber comprobado que existen causales de disolución;

En cuanto a la verificación, no hemos observado causales de disolución.

d) Determinación de presentación de solicitud de convocatoria de acreedores, desistimiento, homologación o rechazo de concordato;

En cuanto a la verificación, no hemos observado hechos de esta naturaleza que deban ser comunicados.

e) Acuerdos preventivos y arreglos judiciales o extrajudiciales tendientes a superar dificultades económicas o financieras;

En cuanto a la verificación, no hemos observado la comunicación del Acuerdo de reconocimiento de deuda por valor total de USD 15.605.619,00 y forma de cobro, respectivamente, entre los accionistas de Villa Oliva Rice S.A. y la entidad.

f) Pedido de su propia quiebra o de solicitudes de quiebra requeridas por terceros contra la misma, luego de su notificación judicial, y la declaración de quiebras o su rechazo;

En cuanto a la verificación, no hemos observado hechos de esta naturaleza que deban ser comunicados.

g) Cambio en el control de la sociedad;

En cuanto a la verificación, el último cambio en el control de la Sociedad fue informado como hecho relevante ante los órganos de supervisión.

h) Cambios significativos en la composición del activo y el pasivo de la sociedad;

En cuanto a la verificación, no hemos observado hechos de esta naturaleza que deban ser comunicados.

i) Adquisición por parte de la sociedad de sus acciones;

En cuanto a la verificación, en virtud al punto f. precedente, la forma de cobro de la deuda a favor de la entidad, se estable por rescate de capital, no hemos visualizado la comunicación como hecho relevante.

j) Atraso en el pago de dividendos de Sociedades Emisoras y Sociedades Emisoras de Capital Abierto, y Cambio en la política de distribución de los dividendos de Sociedades Emisoras de Capital Abierto.

En cuanto a la verificación, no hemos observado este punto.

k) Celebración, modificación sustancial o cancelación de un contrato trascendente para la sociedad.

Esta enumeración es meramente enunciativa, sin perjuicio de otros hechos positivos o negativos, que no sean habituales y que por su importancia puedan afectar al desarrollo normal de las actividades de la entidad.

La entidad ha informado sobre un acuerdo o compromiso de los accionistas de aportes de capital ya realizados, además ha comunicado el rescate anticipado de Bonos en junio 2022 pero luego en agosto 2022 fue comunicada la cancelación de dicho rescate.

En cuanto a la verificación, no hemos observado la comunicación del rescate anticipado de Bonos realizado en el ejercicio 2023 cuyo detalle se observa en el apartado f) del presente Informe Complementario.

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:

Información Anual

DOCUMENTOS	PRESENTACION				DIAS DE ATRASO EN ENVIO	OBSERVACIONES	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	ENVIO DE VORSA	ACUSE DE SIV-BVPASA			
Memoria del Directorio	30 días corridos de la aprobación de la Asamblea	24.05.23			-	No hemos visualizado la comunicación correspondiente a los organismos de supervisión.	Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 1°. Anexo A.
Informe del Sindico sobre los EEEF							Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 1°. Art. 1124 del Código Civil
Estados Contables al 31.12.22	90 días posteriores al cierre del ejercicio fiscal	30.03.23			-	Según comentarios del cliente, la fuente del correo declarado ante la SIV ha sufrido quiebras que ha generado pérdida de datos, elementos enviados y datos de buzones de entradas del periodo analizado. Nos confirman que todas las informaciones fueron remitidas en fecha establecida por la normativa aplicable.	Res. SIV. CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 1°
Informe sobre personas vinculadas 31.12.22		30.03.23			-		Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 1°. Anexo D.
Informe de Deudas		30.03.23			-		Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 10°
Contrato de Auditoria para el Ejercicio 2023	Dentro de los cinco meses contados a partir del cierre del ejercicio fiscal	31.05.23	02.03.23		-	Hemos visualizado la comunicación haciendo referencia al ejercicio 2022. Sin embargo, según comentarios del cliente fue un error de tipeo y correspondía al ejercicio 2023.	Res. SIV CG N° 35/23 Título 32. Art. 10°

DOCUMENTOS	PRESENTACION				DÍAS DE ATRASO EN ENVIO	OBSERVACIONES	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	ENVIO DE VORSA	ACUSE DE SIV-BVPASA			
Convocatoria para Asambleas Generales Ordinarias y/o Extraordinarias de Accionistas	Mínimo 15 días antes de la celebración de las Mismas	09.04.23	-	-	-	No hemos visualizado la comunicación correspondiente a los organismos de supervisión. Según comentarios del cliente, no fue realizada la comunicación vía correo electrónico para el efecto.	Ley N° 5810/17 Art. 150
Actas de Asambleas Generales Ordinarias y/o Extraordinarias de Accionistas	10 días después de la celebración de la Asamblea General Ordinaria y/o Extraordinaria	04.05.23	-	-	-	No hemos visualizado la comunicación correspondiente a los organismos de supervisión. Según comentarios del cliente, la sociedad ha realizado la comunicación correspondiente en lo referente a actualización de Nomina del Directorio.	Res. SIV CG N° 35/23
Actualización del Registro de Firmas del Directorio		04.05.23	-	-	-		
Actualización de la Nómina del Directorio		04.05.23	-	-	-		
Anexo B: Informe sobre la Distribución de Dividendos	Dentro de los 10 días posteriores de la toma de decisión de distribución	-	-	-	-	N/A para el periodo auditado.	Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Art 11°. Anexo B

Información Trimestral

	PRESENTACION				DÍAS DE ATRASO EN ENVIO	OBSERVACIONES	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	ENVIO DE VORSA	ACUSE DE SIV-BVPASA			
Balance Trimestral al 31.03.23	45 días posteriores al cierre de c/ trimestre	15.05.23	25.05.23	-	8	Sin acuse de la SIV-BVPASA	Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 2°.
Informe de Deudas		15.05.23	25.05.23	-	8		Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 10°

DOCUMENTOS	PRESENTACION				DÍAS DE ATRASO EN ENVIO	OBSERVACIONES	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	ENVIO DE VORSA	ACUSE DE SIV-BVPASA			
Balance Trimestral al 30.06.23	45 días posteriores al cierre de c/ trimestre	15.08.23	31.08.23	01.09.23	-	La entidad solicitó prórroga hasta el 30.08.2023. Presentado con posterioridad a la fecha de presentación.	Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 2°.
Informe de deudas		15.08.23	31.08.23	01.09.23	-		Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 10°

DOCUMENTOS	PRESENTACIÓN				DÍAS DE ATRASO EN ENVÍO	OBSERVACIONES	MARCO REGLAMENTARIO
	PLAZO	TOPE	ENVÍO DE VORSA	ACUSE DE SIV-BVPAS A			
Balance Trimestral al 30.09.23	45 días posteriores al cierre de c/ trimestre	16.11.23	07.12.23	11.12.23	-	La entidad solicitó una prórroga hasta el 07.12.2023. Presentado con posterioridad a la fecha de presentación.	Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 2°.
Informe de Deudas		16.11.23	07.12.23	11.12.23	-		Res. SIV CG N° 35/23 Título 4. Capítulo 3. Art. 10°

c. Partes vinculadas con la empresa

De acuerdo a nuestra revisión, se observan las siguientes partes vinculadas con la empresa, al 31.12.23:

c.1. Personas con derecho a voto que controlen al menos el 10% del capital de las mismas:

Accionista	Acciones	Participación	Valor Nominal	Capital
N/A				

c.2. A las sociedades anónimas en las que estas controlen por lo menos el 10% (diez por ciento) del capital.

Accionista	Acciones	Participación	Valor Nominal	Capital
Rice Paraguay S.A.	1.168	80%	189.760.000	221.639.680.000
Capital Inversiones S.A.	292	20%	189.760.000	55.409.920.000
Total	1.460	100%		277.049.600.000

c.3. A sus accionistas que tengan potestad de elegir en asambleas al menos un director.

Accionista	Acciones	Participación	Valor Nominal	Capital
Rice Paraguay S.A.	1.168	80%	189.760.000	221.639.680.000
Capital Inversiones S.A.	292	20%	189.760.000	55.409.920.000
Total	1.460	100%		277.049.600.000



c.4. A sus directores, administradores, auditores y síndicos.

Nombres y Apellidos	Cargo
Marcos Alex Silva Dos Santos	Presidente del Directorio
Carlos Lourenco	Vicepresidente
Raul Asterio Enciso Rios	Director Titular
Carlos Acuña	Síndico Titular
Líder Núñez	Síndico Suplente
Juan Armoa	Auditor Interno

c.5. Los cónyuges y parientes hasta el segundo grado de consanguinidad o afinidad de las personas referidas en los incisos anteriores, siempre que tengan participación en el capital de la sociedad.

Accionista	Acciones	Participación	Valor Nominal	Capital	Grado de Consanguinidad
N/A					

c.6. Saldos con partes relacionadas

	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVO		
Cuentas a cobrar comerciales	-	68.469.115
Otros créditos	173.614.356.871	171.013.605.103
Inversiones en Asociadas	11.045.119.041	7.721.907.319
Total activo	184.659.475.912	178.829.651.537
PASIVO		
Cuentas por pagar comerciales	107.811.823.853	115.941.561.626
Préstamos a CP	1.458.472.069	-
Total pasivo	109.270.295.922	115.941.561.626

RESULTADOS	31/12/2023	31/12/2022
Ventas	173.348.910	120.910.191
Costo de ventas	-133.372.978	-98.761.822
Otros Gastos Operativos	-11.221.165.609	-17.707.604.889
Gastos administrativos	-2.583.152.621	-2.264.387.667
Ingresos Varios	86.339.084	231.677.054
Intereses ganados por préstamos	2.432.157.703	4.245.210.848
Intereses pagados por préstamos	-78.939.972	-
Ganancia/Pérdida por valuación de acciones	2.364.686.822	1.498.404.623

c.7. Inversiones de la Sociedad en valores de otras Sociedades que representan más del 10% de activo de la sociedad.

Nombre de la Sociedad	Monto de la Inversión	Tipo de Valor	% de Participación
Aerolink	666.500.000	Acciones	33,33%
Total	666.500.000		

c.8. Activos de la sociedad comprometidos en mas 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 en más del 20%			

c.9. Vinculación por nivel de endeudamiento

Nombre de la Sociedad Vinculada	Factores de Vinculación
No registra	No registra

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

Las Notas emitidas y recibidas visualizadas no detalladas en este punto están relacionadas a los items descriptos en el punto **b.** del presente Informe. Las otras notas se resumen a continuación:

Fecha de emisión	Detalle	Remitido por	Enviado a
28/02/23	Comunicación de Inspección Extra Situ Nota e-mail CNV/DIF N° 003/2023 y el Memo Fiscalización N° 01/2023 con su Anexo en formato Excel, a sus efectos.	fiscalizacion@cnv.gov.py	recepcion@olivarice.com.py
02/03/23	Adjunto remito la nota de comunicación a través del cual serán remitidas las informaciones periódicas tanto trimestrales como anuales a ser presentadas a la Comisión Nacional de Valores durante el año corriente de la firma Villa Oliva Rice S.A.	nbenitez@amaral.com.py	estadosfinancieros@cnv.gov.py ; registro@cnv.gov.py
02/03/23	Adjunto envío nota de comunicación y copia de contrato de auditoría externa correspondiente a la auditoria de los Estados Financieros de la firma Villa Oliva Rice S.A. cerrados al 31/12/2022.	nbenitez@amaral.com.py	secretaria@cnv.gov.py
03/03/23	Adjunto paso Nota de Respuesta la Nota e-mail CNV/DIF N° 003/2023 y el Memo Fiscalización N° 01/2023 remitida a la firma Villa Oliva Rice S.A.	nbenitez@amaral.com.py	fiscalizacion@cnv.gov.py
25/05/23	Adjunto envío en informe trimestral de la empresa Villa Oliva Rice S.A. correspondiente al cierre del periodo del mes de marzo 2023.	nbenitez@amaral.com.py	estadosfinancieros@cnv.gov.py
03/08/23	Adjunto se envía Manual de Gobierno Corporativo de la empresa Villa Oliva Rice S.A. conforme a lo requerido en la Resolución N° 30/21	nbenitez@amaral.com.py	estadosfinancieros@cnv.gov.py
14/08/23	Nos dirigimos a Uds. con relación a la nota ingresada según Expte. N° EM 3173 de fecha 11/08/23, a través de la cual solicitan una prórroga hasta el 30/08/23, para la presentación de la Información Periódica Trimestral al 30/06/23.	registro@cnv.gov.py	jvillagra@amaral.com.py ; contacto@olivarice.com.py ; nbenitez@amaral.com.py
31/08/23	Nos dirigimos a ustedes, en relación a la falta de presentación de la Información Periódica Trimestral de la sociedad al 30/06/2023, al que hemos concedido una prórroga hasta el día miércoles 30/08/23.	registro@cnv.gov.py	nbenitez@amaral.com.py

01/09/23	Por este medio confirmamos la recepción de los Estados financieros al 30/06/23, ingresada en la Dirección de Registro y Control según código EF 3021.	estadosfinancieros@cnv.gov.py	nbenitez@amaral.com.py
05/09/23	Por este medio confirmamos la recepción de las Notas de los estados contables en formato pdf al 30/06/23, ingresada según código EF 3021	estadosfinancieros@cnv.gov.py	nbenitez@amaral.com.py
01/09/23	Nos dirigimos a ustedes a fin de solicitar autorización de prórroga para la presentación de los Estados Financieros Intermedios de la firma Villa Oliva Rice S.A. correspondientes al cierre del tercer trimestre al 30 de septiembre de 2023, cuya fecha límite de presentación es el día 15 de noviembre de 2023, nos comprometemos a cumplir con esta presentación en fecha 7 de diciembre de 2023.	czavan@amaral.com.py	registrosiv@bcp.gov.py
15/11/23	Nos dirigimos a ustedes a fin de solicitar autorización de prórroga para la presentación de los Estados Financieros Intermedios de la firma Villa Oliva Rice S.A. correspondientes al cierre del tercer trimestre al 30 de septiembre de 2023, cuya fecha límite de presentación es el día 15 de noviembre de 2023, nos comprometemos a cumplir con esta presentación en fecha 7 de diciembre de 2023.	czavan@amaral.com.py	mesiv@bcp.gov.py
23/11/23	Cumplimos en remitir el Balance y Estado de Resultados en carácter provisorio al corte del 30/09/2023 de la empresa Villa Oliva Rice S.A. con el firme compromiso de remitir el paquete completo máximo hasta la fecha 07/12/2023.	nbenitez@amaral.com.py	registrosiv@bcp.gov.py
11/12/23	Solicitamos la remisión del Anexo B en hoja de cálculo con firma digital del Representante Legal y de las Revelaciones específicas (en redacción complementaria) requerida por las NIIF, que fueran aplicables a las cuentas de los Estados Financieros, Notas integrantes en formato PDF con firma digital del Representante Legal y Contador conforme a lo establecido en la Circular CNV/DIR N° 004/2022.	registrosiv@bcp.gov.py	nbenitez@amaral.com.py
11/12/23	Se adjunta Con respecto a las Revelaciones Específicas se encuentran detallados de forma íntegra en las Notas a los Estados Financieros, la Nota N° 2 cuenta con revelaciones específicas requeridas conforme a las NIIF.	nbenitez@amaral.com.py	registrosiv@bcp.gov.py

...//

B) INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LA AUDITORÍA ANTERIOR

INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LA AUDITORIA ANTERIOR

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
Villa Oliva Rice 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 SIV CG N° 35/23 (Título 21) , por la cual se reglamenta los tipos de informes de auditoría externa complementarios a ser emitidos, informamos que:

Hemos efectuado una auditoría al balance general de Villa Oliva Rice S.A. al 31 de diciembre de 2023, y a sus correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board, las mismas fueron aprobadas para su aplicación por la Superintendencia de Valores. La preparación de los mencionados estados financieros, es responsabilidad del Directorio de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, basado en la auditoría que efectuáramos, la que fue emitida sin salvedades en fecha 22 de marzo de 2024.

Como parte de nuestro examen de auditoría de los referidos estados financieros hemos efectuado el seguimiento sobre los informes de evaluación del sistema de control interno y sobre recomendaciones de aspectos tributarios, emitidos respectivamente en fecha 14 de marzo de 2023 y 03 de agosto de 2023. Ambos informes fueron emitidos por nosotros como parte de la auditoría de los estados financieros y tributarios de Villa Oliva Rice S.A. finalizados el 31 de diciembre de 2022.

En el anexo adjunto a este informe, se detalla la situación actual de las observaciones que fueran reportadas en los informes complementarios correspondientes al ejercicio anterior.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado exclusivamente a las autoridades de Villa Oliva Rice S.A. y de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.



Karin Gauto
Socio
Mat. Prof. CCP N° C-611
RUC 1.549.891-3

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

22 de marzo de 2024
Asunción, Paraguay

ANEXO
SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO Y TRIBUTARIA DE LA AUDITORÍA ANTERIOR

Informe de Control Interno y de Recomendaciones sobre aspectos tributarios

En fecha 14 de marzo de 2023 hemos emitido el dictamen sin salvedades sobre los estados financieros de VILLA OLIVA RICE S.A. y en fecha 03 de agosto de 2023 hemos emitido el Informe sobre aspectos tributarios relacionados al cierre del 31 de diciembre de 2022, a continuación, damos seguimiento a los puntos mencionados:

Cuenta o Área Afectada	Descripción	Informe C. Interno	Informe Tributario	Estado actual al 31.12.2023	Descripción de medidas adoptadas por la administración	Opinión
Composiciones de cuentas en forma manual y no automatizadas	Las composiciones de cuentas son realizadas en forma manual mediante planillas electrónicas y no surgen de forma automática del sistema operativo.	✓	✓	Vigente	El pedido de habilitación ya fue realizado al proveedor de sistema informático Totvs Resultar S.A.	Las composiciones de cuentas en su mayoría son generadas de forma manual.
Políticas de provisión	La entidad no cuenta con políticas de provisión escritas para cuentas de dudoso cobro.	✓	✓	Vigente	La sociedad establecerá políticas de previsiones por escrito.	Aún no cuentan con políticas por escrito, se observan algunos saldos que requerirían de algún tipo de provisión (cuentas a cobrar vencidas o refinanciadas).
Diferencias con circulares	Hemos remitido cartas de confirmación de saldos a los principales clientes de la entidad, del procedimiento realizado se han observado algunas diferencias.	✓	✓	Vigente	Se levantan comentarios sobre diferencias de circulares en el apartado d) del Informe complementario con cierre al 31 de diciembre de 2023.	Se observaron diferencias con circulares en el presente ejercicio auditado, el detalle se expone en el apartado d) del Informe complementario con cierre al 31 de diciembre de 2023.

....///...

C) INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
Villa Oliva Rice 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 SIV CG N° 35/23 (Título 21), por la cual se reglamenta los tipos de informes de auditoría externa complementarios a ser emitidos, informamos que:

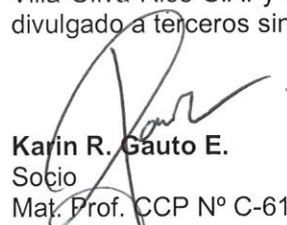
Hemos efectuado una auditoría al balance general de Villa Oliva Rice S.A. al 31 de diciembre de 2023, y a sus correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board, las mismas fueron aprobadas para su aplicación por la Superintendencia de Valores. La preparación de los mencionados estados financieros es responsabilidad del Directorio de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, basado en la auditoría que efectuáramos, la que fue emitida sin salvedades en fecha 22 de marzo de 2024

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 adecuada y consistente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la registración de sus operaciones. En cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros la entidad cumple con las reglamentaciones emitidas por la Superintendencia de Valores.
- b. No hemos observado desviaciones importantes entre el sistema contable utilizado por la entidad y las normas contables establecidas por la Superintendencia de Valores.
- c. Las normas y criterios contables utilizados por la entidad, han sido consistentes y aplicadas de manera uniforme con las del periodo anterior.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado exclusivamente a las autoridades de Villa Oliva Rice S.A. y de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.



Karin R. Gauto E.
Socio
Mat. Prof. CCP N° C-611

Baker Tilly Paraguay
Firma Miembro de Baker Tilly International
Mat. Prof. CCP N° F- 26
Reg. SIV N° AE – 053

22 de marzo de 2024
Asunción, Paraguay

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
Villa Oliva Rice S.A.
Asunción, Paraguay

De nuestra consideración:

A efectos de dar cumplimiento a la Resolución SIV CG N° 35/23 (Título 21), y en nuestro carácter de Auditores Externos Independientes, presentamos a ustedes el presente informe sobre la Evaluación Anual del Sistema de Control Interno de Villa Oliva Rice S.A. al 31 de diciembre de 2023.

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros de Villa Oliva Rice S.A., al 31 de diciembre de 2023 hemos considerado el sistema de control interno de la entidad 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 entidad 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 futuro 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 entidad 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 Administración 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 Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board, las mismas fueron aprobadas para su aplicación por la Superintendencia de Valores, tal como se describe en la Nota 2 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 Básicas para la Auditoría Externa de Estados Financieros de las entidades fiscalizadas por la Comisión Nacional de Valores, adjunto a este informe, presentamos a ustedes el resultado de la evaluación sobre el control interno correspondiente al ejercicio 2023.

Este informe esta destinado para uso exclusivo del Directorio de Villa Oliva Rice S.A., de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.



Karin Gauto

Socio

Mat. Prof. CCP N° C-611

RUC 1.549.891-3

Baker Tilly Paraguay

Firma Miembro de Baker Tilly International

Mat. Prof. CCP N° F-118

RUC 80089255-0

REG SIV 053

22 de marzo de 2024

Asunción, Paraguay

ANEXO I

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

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 entidad.

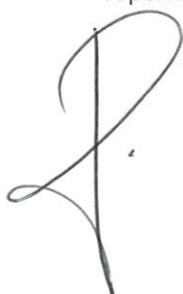
III. Evaluación del riesgo de control interno

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 entidad 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 entidad 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.

Como resultado de estos controles, informamos que no hemos observado asuntos de importancia que en nuestra opinión podrían afectar negativamente la capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera de la entidad.



I. Resultado de la aplicación de los procedimientos sustantivos y pruebas de cumplimiento de control.

Las observaciones resultantes de la aplicación de los procedimientos sustantivos y pruebas de cumplimiento de control se incluyen en el Anexo II siguiente.



ANEXO II

1- GENERAL:

1.1 Composiciones de cuentas en forma manual y no automatizadas (reiterativo)

Descripción:

Las composiciones de cuentas son realizadas en forma manual mediante planillas electrónicas y no surgen de forma automática del sistema operativo.

Recomendaciones:

Los mismos deberían ser generados en forma automática por el Sistema Informático, conforme lo establece el Art. 12º de la Res. DNIT N.º 412/04, por la cual se adecuan a la legislación vigente las disposiciones reglamentarias de registración contable y de su empleo por medios computacionales.

Comentarios de la Gerencia:

El pedido de habilitación ya fue realizado al proveedor de sistema informático Totvs Resultar S.A.

1.2 Políticas de provisión (reiterativo)

Descripción:

La entidad no cuenta con políticas de provisión escritas para cuentas de dudoso cobro. Se han observado cuentas a cobrar vencidas que datan desde el año 2022, sobre las cuales aún no se han realizado ningún tipo de provisión.

Recomendaciones:

Recomendamos implementar políticas de provisión escritas y aprobadas por el Directorio de la entidad, de manera a dar cumplimiento a lo establecido en el Art. 12 del capítulo 3 de la CG N° 35/23.

Comentarios del Cliente:

La sociedad establecerá políticas de provisiones por escrito.

1.3 Diferencias entre cruce de saldos contables y respuesta de circulares (reiterativo)

Descripción:

Del cruce entre saldos de composición de balance cerrado al 31 de diciembre de 2023, con respuesta de circulares se observaron las siguientes diferencias:

Deudas Financieras	Saldos de Cuentas en US\$ según		
	Balance	Confirmación	Diferencia
Banco Do Brasil Suc NY	57.429.476.398	57.440.919.912	11.443.514
Banco Continental S.A. (*)	2.913.448.000	3.550.619.077	-637.171.078

(*) Según respuesta de circular se identifica el préstamo N° 53L80001622, con vencimiento en fecha 10/12/25, el cual no hemos observado en la composición de deudas financieras de la entidad, al cierre del ejercicio 2023.

Clientes	SalDOS de Cuentas en US\$ según		
	Balance	Confirmación	Diferencia
Rendic Hermanos S.A.	890,99	0,00	-890,99
Ruston Alimentos Ltda	24.600,00	0,00	-24.600,00

Recomendaciones:

Verificar y realizar los ajustes necesarios, previa identificación de las partidas discrepadas, de manera a mantener la integridad de los saldos debidamente conciliados y revelados.

Comentarios del Cliente:

-Las diferencias bancarias del Banco Continental corresponden a ventas de carteras de proveedores, por ello en la composición de proveedores locales USD se encuentra expuesta la contrapartida de diferencia.

-La diferencia con Banco Do Brasil Sucursal NY se debe a una divergencia en los criterios utilizados para calcular los intereses devengados.

-En el caso de Rendic Hermanos SA, llegó la mercadería con un faltante de mercadería, Rendic hizo el reclamo, por ello no los reconocen como cuenta a pagar. Por Parte de Villa Oliva, se trasladó el reclamo a la transportadora, en el 2024 se emitirá la nota de crédito para dar de baja ese saldo.

-En el caso de Ruston, el monto pendiente de cobro correspondía al flete, hubo desacuerdos al respecto. Finalmente se emitió Nota de Crédito el 15/03/2024.

1.4 Diferencias entre saldos de DDJJs de IVA con la RG 90

Descripción:

La RG 90, es el libro de compras y ventas sobre el cual la Administración Tributaria realiza los cruces con las DDJJs de Impuesto al valor agregado (IVA), declarados por la entidad de forma mensual. De nuestra verificación sobre dichos parámetros surgieron las siguientes diferencias:

COMPRAS			
Periodo	DDJJ	RG 90	Diferencias
Noviembre 2023	18.867.393.431	18.447.659.713	419.733.718
Diciembre 2023	25.560.781.296	12.870.025.616	12.690.755.680

VENTAS			
Periodo	DDJJ	RG 90	Diferencia
Diciembre 2023	34.279.265.905	41.835.971.153	-7.556.705.248

Recomendaciones:

Verificar y realizar las rectificativas necesarias de manera a evitar inconsistencias.

Comentarios del Cliente:

La sociedad se encuentra en proceso de solicitudes de recupero de créditos por exportación, se encuentra previsto que los meses observados serían subsanados durante el mes de abril de 2024.



1.5 Incumplimiento de acuerdo entre accionistas

Descripción:

Conforme al Acuerdo de la entidad con sus accionistas, suscrito por las partes en fecha 20 de septiembre de 2021, en el que fuera pactado que en fecha 30 de diciembre de 2023 se realizaría un rescate de Capital por valor de USD 1.560.561,97, para compensación de sus deudas, observamos que al cierre del ejercicio 2023 no fue realizado. Al respecto no hemos visualizado ningún acta de Asamblea o modificación de Acuerdo que sustente la no realización del rescate de Capital.

Recomendaciones:

Proveer de la documentación que sustente o modifique el acuerdo de referencia, atendiendo a la cláusula de incumplimiento de dicho Acuerdo.

Comentarios del Cliente:

Los accionistas y el Directorio de determinaron que era necesario posponer la ejecución del rescate de acciones, programada según el acuerdo de accionistas, hasta junio de 2024. Esta decisión se debe a que el Accionista Mayoritario enfrenta una demanda por incumplimiento de contrato de parte del Banco Itaú Paraguay S.A., entidad beneficiaria del fideicomiso de garantía que posee acciones de Villa Oliva Rice S.A. Esta situación conlleva una serie de implicaciones legales, financieras y operativas que demandan una evaluación más exhaustiva por parte de todas las partes involucradas.

1.6 Discrepancias en cálculo de IRE

Descripción:

A la fecha del presente informe aún no se ha presentado el formulario 500 de IRE correspondiente al cierre del ejercicio 2023, sin embargo, de la revisión del cálculo e impuesto provisionado surgieron los siguientes puntos:

- a) El registro contable de mantenimientos de Maquinarias al cierre del ejercicio asciende a aprox. 5.392 millones, dicho valor fue considerado en su totalidad como gasto deducible del ejercicio en el cálculo del IRE. Si bien la entidad puede decidir no activar los gastos, el tratamiento de esta cuenta merecería considerarse como impuesto diferido, atendiendo a la norma fiscal que establece la activación de aquellos gastos que superen el 20% del valor del bien objeto de reparación. A nuestro entender en el presente cálculo se genera una posible contingencia en la deducibilidad total de dicho gasto.
- b) En el periodo auditado se han realizado ventas de crédito tributario y al descontar el costo de venta de los mismos observamos que surge una diferencia negativa de Gs. 392.060.000, dicha pérdida fue considerada por la entidad como gasto deducible. A nuestro entender el certificado de crédito obtenido no es suficiente documento para sustentar la pérdida generada en la negociación de los mismos, ya que por su naturaleza era un crédito susceptible de utilizar o transferir en su totalidad, el efecto en el IRE debió ser cero. A efectos de cumplir con la deducción de los gastos o costos los mismos deben ceñirse al cumplimiento de la totalidad de los ítems, a continuación, en que:
 - 1. Sean necesarios para obtener y mantener la fuente productora;
 - 2. Representen una erogación real;
 - 3. Estén debidamente documentados y en los casos que corresponda, hayan efectuado la retención;
- c) Los intereses por facilidad de pago IRE por valor de Gs.239.480.834 fueron considerados deducibles en el cálculo recibido, al efecto hemos compartido jurisprudencia con la entidad que aclara que es un GND.

Recomendaciones:

Analizar y realizar las correcciones en el cálculo de IRE que consideren necesarias antes de su presentación.

Comentarios del Cliente:

Se toma nota de los comentarios, y serán analizadas las observaciones antes de la presentación de la liquidación del impuesto a la renta.



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
Villa Oliva Rice 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 SIV CG N° 35/23 (Título 21), por la cual se reglamenta los tipos de informes de auditoría externa complementarios a ser emitidos, informamos que:

Hemos efectuado una auditoría al balance general de Villa Oliva Rice S.A. al 31 de diciembre de 2023, y a sus correspondientes estados de resultado, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board, las mismas fueron aprobadas para su aplicación por la Superintendencia de Valores. La preparación de los mencionados estados financieros, es responsabilidad del Directorio de la entidad. La preparación de los mencionados estados financieros es responsabilidad del Directorio de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, basado en la auditoría que efectuáramos, la que fue emitida sin salvedades en fecha de 22 de marzo de 2024.

Al planificar y realizar nuestra auditoría de los estados financieros de la Empresa, 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 entidad. 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.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado al uso de las autoridades de Villa Oliva Rice S.A. y de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.



Karin Gauto
Socio
Mat. Prof. CCP N° C-611
RUC 1.549.891-3

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

22 de marzo de 2024
Asunción, Paraguay

ANEXO I

OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA EVALUACIÓN DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN

CONTROLES GENERALES DE TI

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 que es procesada. Las observaciones y recomendaciones que se señalan en este informe están relacionadas con deficiencias observadas en la gestión de los procesos vinculados a los sistemas informáticos, que en nuestra opinión podrían afectar la capacidad de la organización para registrar, procesar, resumir y reportar 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 tecnológica de Villa Oliva Rice S.A. y no precisamente a descubrir y señalar desfalcos u otras irregularidades, por lo que no asumimos responsabilidad sobre su detección.

1. Objetivos del trabajo

Los objetivos de nuestra revisión han sido:

- Comprobar el control interno informático de Villa Oliva Rice 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 Villa Oliva Rice S.A. al cierre del período 2023, emitiendo el presente informe, que resume los aspectos tenidos en cuenta durante la evaluación e intensificándolos con las sugerencias emitidas.

3. Procedimientos de Trabajo

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

1. Entrevistas con el personal vinculado al sector de tecnologías de la información de Villa Oliva Rice S.A.
2. Revisión de observación sobre los procesos de los sistemas en otros departamentos.
3. Recorrido total del local para verificar las maquinas e infraestructura del sistema y cableado.
4. Aplicación de cuestionarios referentes al control interno y la operativa de las tecnologías.
5. Procedimientos de observación e indagación sobre distintos procesos de información vinculados a las tecnologías de información.

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.

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 que es procesada. Las observaciones y recomendaciones que se señalan en este informe están relacionadas con deficiencias observadas en la gestión de los procesos vinculados a los sistemas informáticos, que en nuestra opinión podrían afectar la capacidad de la organización para registrar, procesar, resumir y reportar 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 tecnológica de Villa Oliva Rice S.A. y no precisamente a descubrir y señalar desfalcos u otras irregularidades, por lo que no asumimos responsabilidad sobre su detección.



ANEXÓ II

HALLAZGOS:

1- INCONSISTENCIAS EN LA GENERACIÓN DE REPORTES Y PROCESAMIENTO DE DATOS DESDE DEL SISTEMA.

Descripción:

Durante el proceso de revisión al entorno tecnológico de la entidad, se ha identificado la migración a un nuevo sistema informático, denominado TOTVS, que en un plazo de tiempo acotado ha tenido un impacto significativo en la generación de la información contable. Este cambio ha generado una serie de inconvenientes que han afectado el proceso de consolidación de la información en reportes, composiciones y otros documentos relevantes. La transición a la nueva plataforma, sin antes haber realizado todas las pruebas de funcionalidad con los usuarios correspondientes, han generado discrepancias y desafíos en la integridad y precisión de los datos contables, lo que podría comprometer la fiabilidad de los informes financieros de la empresa y aún más en la toma de decisiones. Es esencial abordar estas dificultades de manera urgente para garantizar la fiabilidad y exactitud de los registros contables.

Recomendación:

Es altamente recomendable que la entidad considere exigir al proveedor encargado de la migración e implementación del nuevo sistema TOTVS, que realice los ajustes correspondientes para que la información pueda ser generada de forma correcta sin necesidad de realizar procesos manuales.

Comentarios de la Gerencia:

Se puede concluir que hemos logrado llegar a obtener los Estados Financieros de Villa Oliva con la puesta en producción del sistema TOTVS y efectivamente contamos aún con muchas correcciones a ser incorporadas para evitar procesos manuales. Estamos en constante seguimiento de tales mejoras.



ANEXO III

EXCEPCIONES QUE SURGIERON DE LA EVALUACIÓN DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LA AUDITORIA ANTERIOR

RESULTADO DEL TRABAJO

1- ADECUACIÓN DEL SISTEMA A REQUERIMIENTOS LEGALES

Descripción:

El sistema contable utilizado por la empresa no emite en forma automática los Estados Financieros y el Cuadro de Activo Fijo, en el formato requerido por la DNIT a través de la RG N° 49/14 y RG 77/20 respectivamente.

Recomendación:

Es recomendable la sistematización de los mismos de manera a dar cumplimiento a la Resolución 412/04.

Comentarios de la Gerencia:

Se está trabajando con el proveedor del sistema para poder obtener desde el sistema los reportes obligatorios por Ley.

2- REQUERIMIENTO DEL TITULO 4. CAPITULO 3. ART. 8. DE LA RESOLUCIÓN 35/23 DE LA SUPERINTENDENCIA DE VALORES.

Descripción:

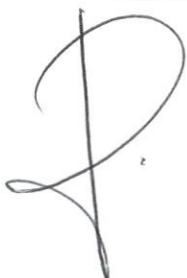
Hemos observado que la entidad no posee incorporado en su página web, un enlace que vincule a sus respectivos estados financieros publicados en la página web de la Superintendencia de Valores, al no contar con el mismo, la entidad se encuentra en riesgo de incumplimiento del requerimiento de la Resolución 35/2023 de la Superintendencia de Valores.

Recomendación:

Sugerimos a la entidad la debida implementación en su página web, de un enlace que vincule a sus respectivos estados financieros publicados en la página web de la Superintendencia de Valores, y evitar caer en riesgos de incumplimientos legales.

Comentarios de la Gerencia:

Vamos a gestionar la inclusión de vínculos con el departamento de TI.



3- GESTIÓN DE SOFTWARE - INVENTARIO DE SOFTWARE

Descripción:

Se ha observado, que la entidad no posee un inventario de software, ni un procedimiento para la gestión adecuada del mismo, al no contar con la disponibilidad de un procedimiento que describa la gestión del inventario de software, la entidad no podrá administrar correctamente los sistemas, licencias de la entidad y los riesgos relacionados al mismo, como los costos invertidos en licencias de sistemas operativos, de Microsoft office, conocer las licencias obsoletas y/o desfasadas, etc. Al no contar con una adecuada gestión de software, la entidad es vulnerable y podría llegar a ser un vector de ataques cibernéticos y/o acceso de malware, virus, etc.

Recomendación:

Se recomienda contar con un procedimiento de gestión y control del inventario de software, que indique la manipulación de sistemas y licencias, incluyendo los softwares de servidores y centro de cómputos como router, etc; debe describir los pasos a seguir para la gestión como, la actualización del inventario de software, del control preventivo del inventario de software, etc. También, se debe contar con una lista blanca de software autorizados por la entidad, dicho procedimiento debe tener un registro, (inventario de software) en la cual se detalle, el software, el equipo en la cual está instalado, el key o la clave de la licencia, la vigencia de la licencia, el responsable del mantenimiento y/o el responsable del software, además se debe actualizar periódicamente los equipos con softwares o sistemas operativos obsoletos o desfasados.

Comentarios de la Gerencia:

La sociedad cuenta con un inventario de software que ha sido facilitado por correo; con respecto a los procedimientos se ha analizado en conjunto con departamento de TI para implementar un manual de procedimientos con respecto a la gestión de cada software.

4- PLAN DE CONTINUIDAD DEL NEGOCIO Y PLANES DE CONTINGENCIA

Descripción:

Si bien hemos observado que, la entidad posee redundancia y replicación en un servidor alternativo, realiza procedimientos de backups y mantiene registros para los cambios efectuados en la estructura del sistema y registros en los movimientos y operaciones realizadas, no se observan procedimientos de pruebas para restauración de backups de los sistemas, así tampoco se observan procedimientos de plan de contingencias ante riesgos de pérdida y procesamientos de datos y/o indisponibilidad de los servicios críticos.



Recomendación:

Se sugiere evaluar, diseñar e implementar políticas, controles y procedimientos que permitan garantizar la disponibilidad de los recursos críticos de la entidad, el correcto manejo de errores para las operaciones de los sistemas, registros de logs de transacciones y accesos, los procedimientos de gestión de respaldos replicados, la restauración efectiva de los sistemas redundantes, las pruebas de los servicios y verificaciones de la correcta continuidad ante cualquier tipo de riesgo incidente, todos ellos deben tener un registro de verificación y realización.

Así mismo en el Plan de Continuidad se debe prever la contingencia de los servicios esenciales como, energía eléctrica e internet. Si bien el edificio cuenta con un generador, el departamento de tecnología debe implementar un procedimiento de gestión y/o mantenimiento del generador, dicho procedimiento debe indicar la autonomía del generador y esta debe estar alineado a los tiempos en el cual se mantienen los sistemas críticos, debe tener un registro de prueba. En dicho procedimiento también se debe agregar las UPSs y la disponibilidad y autonomía de cada una y para que equipo crítico se estaría utilizando.

Además de ello, el datacenter debe tener un extintor eco con espumas, que es especial para los equipos en caso de incendios.

El plan de Contingencia debe indicar, quienes son los responsables de verificación y ejecución de las tareas y/o acciones que deben tomar en un caso de contingencia. Como así también los contactos y la escalabilidad de funciones de acuerdo al incidente ocasionado. Se debe tener en cuenta que estos responsables podrían ser los proveedores que tercerizan los servicios, motivo por el cual se deberá verificar y ejecutar el contrato con el proveedor en caso de contingencias.

Comentarios de la Gerencia:

Se toma nota de los comentarios, y se realizarán los procedimientos recomendados a un corto plazo

5- POLITICAS Y MANUALES DE PROCEDIMIENTOS DE TI Y SI**Descripción:**

Si bien hemos observado que la entidad tiene definido procesos operativos alineados a los procesos tecnológicos y de información de la entidad, no se han observado manuales de políticas y procedimientos que permitan gestionar, alinear y controlar el cumplimiento de los procesos tecnológicos alineados con las filosofías internas de la entidad.

Recomendación:

Se sugiere evaluar, diseñar e implementar políticas, controles y procedimientos que permitan gestionar, medir y controlar procesos de tecnología, definir procedimientos determinando responsables, la seguridad, los parámetros y los requisitos que deberán cumplir para el acceso, ejecución y procesamiento continuo de los sistemas y su entorno.

A continuación, citamos algunos casos observados:

- Política General de Tecnología y Seguridad de la Información.
- Política de Accesos físicos y lógicos.
- Procedimiento de Gestión de equipos y dispositivos, y la utilización fuera de la oficina. (home office).
- Procedimiento de gestión de software. Lista blanca de software (whitelisting).
- Inventario de Equipos y Software.
- Gestión del Personal:
Manual de Cargos y Funciones del personal.

Políticas a nivel general (uso de los equipos y dispositivos de la entidad, uso de correos, uso de internet, escritorio limpio, gestión y generación de contraseñas, segregación de funciones, funciones perimetrales, notificación de antivirus, notificaciones de caducidad de licencias, notificación de acciones extrañas del equipo, de correo no deseados, de link no seguros, etc). (Contrato de Confidencialidad y Reglamento interno (incumplimiento de las políticas).

Comentarios de la Gerencia:

El equipo de TI ya se encuentra en tratativas con respecto a la elaboración de Políticas y manuales de procedimientos de TI y SI.



SEGUIMIENTO DE LA AUDITORIA ANTERIOR

INFORME SOBRE LA REVISION DEL SISTEMA INFORMATICO		
RUBRO	RESUMEN DE OBSERVACIONES	Situación Actual
ADECUACIÓN DEL SISTEMA A REQUERIMIENTOS LEGALES	El sistema contable utilizado por la empresa no emite en forma automática los Estados Financieros y el Cuadro de Activo Fijo, en el formato requerido por la DNIT a través de la RG N° 49/14 y RG 77/20 respectivamente.	Vigente
REQUERIMIENTO DEL TITULO 4. CAPITULO 3. ART. 8. DE LA RESOLUCIÓN 35/23 DE LA SUPERINTENDENCIA DE VALORES	Hemos observado que la entidad no posee incorporado en su página web, un enlace que vincule a sus respectivos estados financieros publicados en la página web de la Comisión Nacional de Valores, al no contar con el mismo, la entidad se encuentra en riesgo de incumplimiento del requerimiento de la Resolución 35/2023 de la Superintendencia de Valores	Vigente
GESTIÓN DE SOFTWARE - INVENTARIO DE SOFTWARE	Si bien se observa, que la entidad no posee un inventario de software, ni un procedimiento para la gestión adecuada del mismo, al no contar con la disponibilidad de un procedimiento que describa la gestión del inventario de software, la entidad no podrá administrar correctamente los sistemas, licencias de la entidad y los riesgos relacionados al mismo, como los costos invertidos en licencias de sistemas operativos, de Microsoft office, conocer las licencias obsoletas y/o desfasadas, etc. Al no contar con una adecuada gestión de software, la entidad es vulnerable y podría llegar a ser un vector de ataques cibernéticos y/o acceso de malware, virus, etc.	Vigente
PLAN DE CONTINUIDAD DEL NEGOCIO Y PLANES DE CONTINGENCIA	Si bien se ha observado que, la entidad posee redundancia y replicación en un servidor alterno, realiza procedimientos de backups y mantiene registros para los cambios efectuados en la estructura del sistema y registros en los movimientos y operaciones realizadas, no se observan procedimientos de pruebas para restauración de backups de los sistemas, así tampoco se observan procedimientos de plan de contingencias ante riesgos de pérdida y procesamientos de datos y/o indisponibilidad de los servicios críticos	Vigente
POLITICAS Y MANUALES DE PROCEDIMIENTOS DE TI Y SI	Si bien hemos observado que la entidad tiene definido procesos operativos alineados a los procesos tecnológicos y de información de la entidad, no se han observado manuales de políticas y procedimientos que permitan gestionar, alinear y controlar el cumplimiento de los procesos tecnológicos alineados con las filosofías internas de la entidad.	Vigente



F) INFORME SOBRE LA SITUACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA EMITIDOS

INFORME DE LA SITUACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA EMITIDOS

A los señores
Presidente y Miembros del Directorio de
Villa Oliva Rice 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 SIV CG N° 35/23 (Título 21), por la cual se reglamenta los tipos de informes de auditoría externa complementarios a ser emitidos, informamos que:

Hemos efectuado una auditoría al balance general de Villa Oliva Rice S.A. al 31 de diciembre de 2023 y a sus correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board, las mismas fueron aprobadas para su aplicación por la Superintendencia de Valores. La preparación de los mencionados estados financieros, es responsabilidad del Directorio de la entidad. La preparación de los mencionados estados financieros es responsabilidad de la Administración de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, basado en la auditoría que efectuáramos, la que fue emitida sin salvedades en fecha 22 de marzo de 2024.

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros de Villa Oliva Rice S.A. efectuamos una revisión especial sobre la situación de los títulos de deuda que hayan sido emitidos durante del ejercicio 2023, tal como es requerido por la Resolución SIV CG N° 35/23, y en tal sentido hemos verificado si la entidad:

- a. Ha realizado operaciones de emisión de título de deuda a través de oferta pública;
- b. Ha dado cumplimiento con los vencimientos de capital e intereses estipulados en el contrato;
- c. Aplicó correctamente el destino de los fondos obtenidos a través de la deuda pública.

Sobre la base de la revisión realizada en el marco de nuestro examen de auditoría de los estados financieros de Villa Oliva Rice S.A. y con el alcance mencionado en el párrafo anterior, informamos que:

- a. La entidad ha realizado operaciones de emisión de títulos de deuda en el periodo revisado.
- b. La entidad ha dado cumplimiento con los vencimientos de capital e intereses estipulados en los contratos de títulos de deuda.
- c. La entidad ha aplicado correctamente los fondos obtenidos a través de la deuda pública en el periodo revisado.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado al uso de las autoridades de Villa Oliva Rice S.A. y de la Superintendencia de Valores y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Karin Gauto", written over the printed name.

Karin Gauto

Socio

Mat. Prof. CCP N° C-611

RUC 1.549.891-3

Baker Tilly Paraguay

Firma Miembro de Baker Tilly International

Mat. Prof. CCP N° F-118

RUC 80089255-0

REG SIV 053

22 de marzo de 2024

Asunción, Paraguay

ANEXO

a. ANTECEDENTES DE LAS EMISIONES VIGENTES

Denominación del PEG	Moneda	Monto Colocado	Nota
D1*	Dólares	5.000.000	Registrado según Certificado de Registro N° 05_03102019 de fecha 03/10/2019.
D2*	Dólares	1.000.000	PYVOR01F6343 de fecha 22 de septiembre de 2023

b. CUMPLIMIENTO DE LOS VENCIMIENTOS DE CAPITAL E INTERESES AL 31.12.23

La empresa ha dado cumplimiento con los vencimientos de capital e intereses estipulados en los contratos de títulos de deuda.

Serie	Valor Nominal	Vencimiento	Interés		
	Capital	Capital	Devengado al 31/12/2023	Pagado en 2023	a Devengar
D1/1	3.000.000	12/01/2023	802.171,23	61.705,48	-
D1/2	1.000.000	10/12/2024	335.787,67	59.047,95	-
D1/3	1.000.000	13/02/2025	319.315,07	65.636,99	-
USD2	1.000.000	13/03/2026	22.602,74	18.986,30	181.500,02

BONOS PAGADOS EN DOLARES

Fecha de emisión	Título N °	IMPORTE	Vencimiento	Fecha de Pago	Transferencia vía Banco
17/10/2019	PYVOR01F9792	3.000.000	12/01/2023	11/01/2023	Banco Sudameris – Transferencia 0126730704
17/12/2029	PYVOR02F0055	990.000	10/12/2024	02/08/2023	Banco Itaú – Transferencia 2308029372340
17/12/2029	PYVOR02F0055	10.000	10/12/2024	02/08/2023	Banco Sudameris Transferencia 0126730704
20/02/2020	PYVOR03F0310	1.000.000	13/02/2025	24/07/2023	Banco Itaú – Transferencia 2307249323523

INTERESES PAGADOS EN DOLARES

SERIE D1/1	Fecha de Vencimiento de Interés	Titulo	Importe USD	Fecha de Pago	Modo de Pago	Días de atraso en Pago	Comentarios del Auditor
	12/01/2023	PYVOR01F9792	61.705,48	11/01/2023	Banco Sudameris – Transferencia – 0126730704	-	

SERIE D1/2	Fecha de Vencimiento de Interés	Titulo	Importe USD	Fecha de Pago	Modo de Pago	Días de atraso en Pago	Comentarios del Auditor
	14/03/2023	PYVOR02F0055	23.061,64	10/03/2023	Banco Sudameris – Transferencia N° 10032023/54/954/838	-	
	13/06/2023	PYVOR02F0055	23.061,64	13/06/2023	Banco Sudameris – Transferencia N° 0126730704	-	
	120/9/2023	PYVOR02F0055	12.924,66	02/08/2023	Banco Sudameris Transferencia 0126730704	-	
	12/12/2023	PYVOR02F0055	23.061,64	N/A	N/A	-	Fueron exonerados los intereses a devengar a partir del 03 de agosto de 2023. Esto obedece al pago de capital y el rescate anticipado de la serie D1/2.
	12/03/2024	PYVOR02F0055	23.061,64	N/A	N/A	-	
	11/06/2024	PYVOR02F0055	23.061,64	N/A	N/A	-	
	10/09/2024	PYVOR02F0055	23.061,64	N/A	N/A	-	
	10/12/2024	PYVOR02F0055	23.061,64	N/A	N/A	-	



SERIE
D1/3

Fecha de Vencimiento de Interés	Título	Importe USD	Fecha de Pago	Modo de Pago	Días de atraso en Pago	Comentarios del Auditor
16/02/2023	PYVOR03F0310	23.061,64	13/02/2023	Banco Sudameris – Transferencia 26939831	-	
18/05/2023	PYVOR03F0310	23.061,64	16/05/2023	Banco Sudameris – Transferencia 0126730704	-	
17/08/2023	PYVOR03F0310	19.531,71	02/08/2023	Banco Sudameris Transferencia 0126730704	-	
16/12/2023	PYVOR03F0310	23.061,64	N/A	N/A	-	Fueron exonerados los intereses a devengar a partir del 03 de agosto de 2023. Esto obedece al pago de capital y el rescate anticipado de la serie D1/3.
18/5/2023	PYVOR03F0310	23.061,64	N/A	N/A	-	
17/8/2023	PYVOR03F0310	23.061,64	N/A	N/A	-	
16/11/2023	PYVOR03F0310	23.061,64	N/A	N/A	-	
15/2/2024	PYVOR03F0310	23.061,64	N/A	N/A	-	
16/5/2024	PYVOR03F0310	23.061,64	N/A	N/A	-	
15/8/2024	PYVOR03F0310	23.061,64	N/A	N/A	-	
14/11/2024	PYVOR03F0310	23.061,64	N/A	N/A	-	
13/2/2025	PYVOR03F0310	23.061,64	N/A	N/A	-	

SERIE
UDS 2

Fecha de Vencimiento de interés	Título	Importe USD	Fecha de Pago	Modo de Pago	Días de atraso en Pago	Comentarios del Auditor
15/12/2023	PYVOR01F6343	18.986,30	15/12/2023	Banco Sudameris – Transferencia 0126730704	-	-
15/3/2024	PYVOR01F6343	20.568,49	15/03/2024	Banco Sudameris – Transferencia 0126730704		
14/6/2024	PYVOR01F6343	20.568,49				A vencer
13/9/2024	PYVOR01F6343	20.568,49				A vencer
13/12/2024	PYVOR01F6343	20.568,49				A vencer
14/3/2025	PYVOR01F6343	20.568,49				A vencer
13/6/2025	PYVOR01F6343	20.568,49				A vencer
12/9/2025	PYVOR01F6343	20.568,49				A vencer
12/12/2025	PYVOR01F6343	20.568,49				A vencer
13/3/2026	PYVOR01F6343	20.568,49				A vencer



c. APLICACIÓN DE LOS FONDOS OBTENIDOS

La empresa ha aplicado la totalidad de los fondos obtenidos de las series D1/1, D1/2 y D/3, en periodos anteriores al ejercicio auditado.

En relación a la serie UDS 2 a continuación se detalla su aplicación, sin observaciones que mencionar:

FECHA DE CAPTACIÓN	MONTO CAPTADO - USD	NOMBRE DEL BANCO (crédito inicial)	FECHA DE APLICACIÓN	CONCEPTO DE LA APLICACIÓN	PROVEEDOR / BENEFICIARIO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	MONTO APLICADO - USD	NOMBRE DEL BANCO PAGADOR	DESTINO SEGÚN PROSPECTO
25/9/2023	1.000.000,00	Banco Sudameris	26/09/2023	Pago de cancelación de préstamo Warrant	Banco Río SAECA	Transferencia 260922023/54/954/638	1.041.000,00	Banco Sudameris	El 100% de los fondos obtenidos serán destinados íntegramente a readecuación de pasivos.
TOTALES	1.000.000,00						1.041.000,00		

...//...

