



RESOLUCIÓN GENERAL N° 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY N° 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

Asunción, 13 NOV 2019

VISTO:

La Ley N° 125/1991 «Que Establece el Nuevo Régimen Tributario» y sus modificaciones;

La Ley N° 2421/2004 «De Ordenamiento Administrativo y de Adecuación Fiscal»;

La Ley N° 5061/2013 «Que modifica disposiciones de la Ley N° 125 del 9 de enero de 1992 "Que establece el nuevo régimen tributario" y dispone otras medidas de carácter tributario»;

El Decreto N° 1029/2013 «Por el cual se reglamentan aspectos relativos a la devolución de impuestos y repetición de pago indebido o en exceso, establecidos en la Ley N° 125 del 9 de enero de 1992 y sus modificaciones»;

La Resolución General N° 29/2014 «Por la cual se reglamenta el artículo 33 de la Ley N° 2.421/04 "De Ordenamiento Administrativo y de Adecuación Fiscal", se derogan la Resolución General N° 20/08 y sus modificaciones y se establecen nuevos requisitos para la habilitación y control de auditores externos impositivos» y sus modificaciones;

La Resolución General N° 36/2014 «Por la cual se implementa el Sistema de Registro de Auditores Externos Impositivos y de Terceros Autorizados»;

La Resolución General N° 58/2015 «Por la cual se reglamenta el Ajuste de Precio previsto en el artículo 4° de la Ley N° 5.061/2013 y el Decreto N° 1832/2014»;

La Resolución General N° 99/2016 «Por la cual se reglamenta aspectos relativos a la actualización de datos y a la cancelación del Registro Únicos de Contribuyentes (RUC)»;

La Resolución General N° 116/2017 «Por la cual se establecen requisitos para contribuyentes obligados a contar con Auditoría Externa Impositiva»;

La Resolución General N° 25/2019 «Por la cual se reglamenta la Devolución del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Selectivo al Consumo, dispuesta en la Ley N° 125/1991, "Que Establece el Nuevo Régimen Tributario", y sus modificaciones»; y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 33 de la Ley N° 2421/2004 tiene por finalidad el dotar de la máxima transparencia a la información económico-contable de la empresa, cualquiera que sea el ámbito en que realice su actividad, obteniendo así una opinión cualificada sobre el grado de fidelidad con que la documentación económico-contable representa la situación económica, patrimonial y financiera de la empresa.

Que la Auditoría Externa Impositiva permitirá potenciar la transparencia informativa, permitiendo un mejor funcionamiento de los controles tributarios, dado que estos dependen, principalmente, de un preciso y riguroso conocimiento de su situación económica, patrimonial y financiera del contribuyente.

Que la SET se encuentra facultada para establecer requisitos para la habilitación de los Auditores Externos Impositivos, así como a establecer sanciones por el mal desempeño de sus funciones, el incumplimiento de las obligaciones a su cargo y los errores graves o







RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

manifiestos que cometan los Auditores Externos Impositivos durante la realización de sus trabajos.

Que la SET cuenta con facultades legales para establecer normas generales para trámites administrativos e impartir instrucciones para la mejor aplicación, percepción y control de los tributos.

Que la Dirección de Planificación y Técnica Tributaria se ha expedido en los términos del Dictamen DEINT/PN Nº 28 de fecha 28 de octubre de 2019.

POR TANTO,

EL VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN

RESUELVE:

CAPÍTULO I

DEFINICIONES

Artículo 1º.-

Definiciones: A los efectos de la presente Resolución se entenderá por:

- 1) **Auditor Externo Impositivo (AEI):** Es la persona física o jurídica (firma auditora) inscripta en el Registro de Auditores Externos Impositivos, que presta servicios de Auditoría Externa Impositiva, ya sea para emitir una opinión profesional sobre los Estados Financieros de un contribuyente, o para emitir la Certificación exigida para los procesos de devolución de impuestos, repetición de pago indebido o de pago en exceso, o cualquier otro informe requerido por la SET.
- 2) **Auditoría Externa Impositiva:** Es el servicio profesional realizado de acuerdo a los lineamientos establecidos por la SET y con sujeción a las Normas de Auditorías aplicables.  
  
Este servicio solo podrá ser prestado por auditores profesionales o firmas auditoras independientes, debidamente inscriptos en el Registro de Auditores de la SET.
- 3) **Certificación de Auditor:** Es el informe impositivo especial con carácter de certificación, emitido por Auditores Externos Impositivos, presentada en todas las solicitudes de devolución de impuestos y en las solicitudes de repetición de pago indebido o en exceso, cuando corresponda.
- 4) **Contribuyente Obligado:** El contribuyente que en el transcurso de un ejercicio fiscal haya obtenido una facturación anual, igual o superior a G. 6.000.000.000 (guaraníes seis mil millones) deberá contar con un dictamen impositivo de una auditoría externa que corresponda a dicho ejercicio fiscal. Esta obligación es independiente a la naturaleza jurídica, al tipo o clase de obligación tributaria y a los tributos a los cuales esté sujeto el contribuyente.

En el caso que el contribuyente se encuentre obligado a llevar registros contables, pero







RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

que a efectos impositivos tributa por otras modalidades, como presunta o simplificada, la auditoría impositiva será realizada sobre las documentaciones que forman parte de la determinación tributaria, sin perjuicio de que la SET requiera sus respectivos Estados Financieros.

- 5) **Dictamen de Auditoría Externa Impositiva:** Es el documento que suscribe el AEI conforme a las Normas de Auditorías aplicables, para emitir su opinión respecto al resultado del examen realizado sobre los estados financieros o contables de los contribuyentes, sean estas personas físicas o jurídicas.
- 6) **Informe sobre Recomendaciones de Aspectos Tributarios:** Es el documento complementario al Dictamen de Auditoría Externa Impositiva suscripto por el AEI, relativo al cumplimiento de las normas tributarias por parte del contribuyente, emitido conforme a los requerimientos y alcances dispuestos por la SET, y a las normas de auditoría aplicables.
- 7) **Facturación Anual:** Es la sumatoria de los montos consignados en los comprobantes de venta respectivos, excluido el Impuesto al Valor Agregado. Los comprobantes de venta incluyen: facturas, boletas de ventas, autofacturas, tickets emitidos por máquinas registradoras, entradas de espectáculos públicos, boletos de transporte público de personas (urbano e interurbano de corta distancia), boletos de lotería, sorteos, apuestas y demás juegos de azar y tickets o billetes emitidos por empresas de transporte aéreo.  
  
Del monto así determinado, conforme a lo expresado en el párrafo anterior, no se adicionarán o deducirán las operaciones documentadas con notas de débito o notas de crédito, según sea el caso.
- 8) **Inhabilitación Definitiva:** Cancelación del Registro de un Auditor Externo Impositivo, con la consecuente imposibilidad de realizar Auditorías Externas Impositivas o Certificaciones de Auditoría.
- 9) **Materialidad:** La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada por el contribuyente influye en las decisiones de los usuarios que se apoyan en los Estados Financieros y en las documentaciones revisadas. El criterio de materialidad se determina a la luz de las circunstancias que los rodean, y les afecta el tamaño o naturaleza de una declaración errónea, o una combinación de ambos. La Materialidad se determinará en función a las normas de auditoría aplicables.

10) **Normas de Auditoría Aplicables:** Según corresponda, podrían ser las siguientes:

- Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (NIA).
- Normas Internacionales de Auditoría para trabajos de aseguramientos (ISAE 3000(R)).
- Normas de Auditoría (NA) y Declaraciones sobre Prácticas de Auditoría (DPA)





RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

- Estándares de auditoría emitidas por la Superintendencia de Seguros del Banco Central del Paraguay (SIS).
- Estándares de auditoría emitidas por la Superintendencia de Bancos del Banco Central del Paraguay (SIB).
- Normas de auditoría aceptadas por el Instituto Nacional del Cooperativismo (INCOOP).
- Normas de auditoría aceptadas por la Comisión Nacional de Valores (CNV).

Las citadas normas aplicables deben encontrarse vigentes al momento de la emisión del dictamen e informe de recomendaciones sobre aspectos tributarios.

- 11) **Papeles de Trabajo:** Son los documentos que registran los procedimientos de auditoría aplicados, la evidencia suficiente y competente obtenida en el curso del trabajo y las conclusiones alcanzadas por el Auditor Externo Impositivo, debidamente suscritos por los intervinientes en el proceso del trabajo de auditoría. La evidencia de auditoría deberá documentarse de acuerdo con las Normas de Auditoría Aplicables.
- 12) **Registro:** Es la nómina de Auditores Externos Impositivos habilitados por la Subsecretaría de Estado de Tributación.
- 13) **Suspensión del Registro del Auditor Externo Impositivo:** Implica la imposibilidad de realizar trabajos de Auditoría Externa Impositiva o de Certificación de Auditoría para la SET, y consecuentemente de presentar los dictámenes e informes correspondientes, por un periodo de tiempo determinado.
- 14) **Subsecretaría de Estado de Tributación (SET):** Administración Tributaria.
- 15) **Sistema "Marangatu":** Sistema de Gestión Tributaria "Marangatu".

## CAPÍTULO II

### PROCEDIMIENTO, REQUISITOS Y CONDICIONES DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO

#### Artículo 2º.-

**Inscripción.** Deberán inscribirse en el Registro, las personas físicas y jurídicas, interesadas en prestar servicios de Auditoría Externa Impositiva.

Para la inscripción en el Registro, el interesado deberá completar la solicitud de inscripción vía internet, en la página web de la SET ([www.set.gov.py](http://www.set.gov.py)), ingresando al Sistema "Marangatu", a través de la Clave de Acceso Confidencial de Usuario, en el Módulo Tercero Autorizado.

Al momento de ingresar la solicitud, el interesado deberá tener actualizados sus datos en el







RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

Registro Único de Contribuyentes (RUC), tener declarada la actividad económica "Servicios de Auditoría Externa Impositiva (artículo 33 Ley Nº 2.421/04)", con código 69207, y estar al día en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Todos los datos consignados en dicha solicitud tendrán carácter de declaración jurada.

Artículo 3º.-

**Requisitos.** Las personas físicas o jurídicas deberán detallar y adjuntar a la solicitud de Inscripción en el Registro, en formato digital (.pdf), los siguientes documentos e informaciones:

- 1) Detallar la nómina del personal del área de auditoría con sus respectivas funciones, en la misma debe indicarse el título o grado profesional y el cargo ocupado, describiendo el tipo de relación que mantiene con cada uno de ellos (contratado, permanente, etc.)
- 2) Convenio o relacionamiento con otras entidades del país o del exterior, consistente en cualquier forma de asociación, acuerdo, representación, corresponsalia, etc.
- 3) El inventario de equipos informáticos con que cuenta para la realización de las Auditorías Externas Impositivas.
- 4) La descripción del Software de auditoría utilizado.
- 5) La copia de la Patente Municipal vigente.

Además, según sea el tipo de persona, deberán cumplir con los siguientes requisitos y adjuntar a la solicitud los siguientes documentos e informaciones en formato digital (.pdf):

**A)- Personas Físicas:**

- 1) Currículum Vitae firmado en todas sus páginas.
- 2) Título de Grado Profesional equivalente a la carrera de contador público, licenciado en ciencias contables o auditoría. En caso de que el título haya sido emitido por una universidad extranjera el mismo deberá estar convalidado por la autoridad nacional competente.
- 3) Certificado o constancia de capacitación relacionado a la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría para trabajos de aseguramientos ISAE 3000 (R).
- 4) Matrícula profesional expedida por un gremio de profesionales de contabilidad. La presentación de esta matrícula no es de carácter obligatorio.
- 5) Certificado de Antecedentes Policiales y Judiciales vigentes.
- 6) Certificado de no encontrarse en quiebra y de no haber solicitado







RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

convocatoria de acreedores vigente.

- 7) Certificado de no encontrarse en interdicción judicial vigente.
- 8) Constancia de No ser Funcionario Público emitida por la Secretaría de la Función Pública.
- 9) Detallar y acreditar experiencia en el ejercicio profesional en auditoría externa impositiva por un período no inferior a tres años, consecutivos o no, contados en forma posterior a la fecha de obtención del título profesional habilitante, detallando y adjuntando para el efecto el certificado de trabajo acompañado de las correspondientes facturas emitidas por los servicios prestados o comprobantes de IPS.

Finalmente, el interesado al momento de solicitar su inscripción a través del Sistema "Marangatu" deberá manifestar:

- 10) No ser funcionario de otra entidad con facultades legales de control de las actividades de auditoría.
- 11) No estar suspendido para ejercer la profesión, ya sea por medida judicial o por medidas dictadas por la SET, la Superintendencia de Bancos, la Superintendencia de Seguros, la Comisión Nacional de Valores, el Instituto Nacional de Cooperativismo o cualquier otra entidad con facultades legales de control de las actividades de auditoría independiente.

**B- Personas Jurídicas:**

- 1) Detallar la nómina de socios firmantes, especificando nombre y apellido, número de documento de identidad, correo electrónico, domicilio particular.
- 2) El curriculum Vitae de cada uno de los Socios, Gerentes, Supervisores y Auditores Seniors, encargados de los trabajos de auditoría y demás integrantes de la sociedad relacionados a los trabajos de auditoría, el cual deberá estar firmado.
- 3) El organigrama, organización interna y niveles jerárquicos en el área de Auditoría Externa.
- 4) La Matrícula expedida por un gremio de profesionales de contabilidad. La presentación de esta matrícula no es de carácter obligatorio.

**Artículo 4º**

**Condiciones de habilitación.** Las personas físicas y las jurídicas a los efectos de obtener su inscripción deberán cumplir con las siguientes condiciones:

- 1) El AEI que se encuentra habilitado en el Registro como persona física no podrá







RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

formar parte de una sociedad jurídica inscrita en el Registro.

- 2) Los Socios de la Firma Auditora que suscriban los Dictámenes de Auditoría Externa Impositiva, deberán reunir los mismos requisitos exigidos para las personas físicas y no podrán formar parte de más de una Firma Auditora inscrita en el Registro.
- 3) Las Personas Jurídicas constituidas en el extranjero, para prestar servicios de Auditoría Externa Impositiva, deberán estar radicadas en el país como mínimo por un plazo ininterrumpido de 5 (cinco) años y cumplir con todos los requisitos que se establecen en las leyes nacionales y en la presente Resolución.

CAPÍTULO III

ADMISIÓN, ANÁLISIS, APROBACIÓN O RECHAZO DE LA SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO

Artículo 5º

**Admisión.** La Solicitud de Inscripción en el Registro será admitida siempre que se adjunte, según el tipo de persona que se trate, la totalidad de la documentación requerida en el artículo 3º de la presente Resolución.

Artículo 6º

**Aprobación o Rechazo.** La SET analizará la documentación presentada y determinará la aprobación o el rechazo de la Solicitud en el Registro, en un plazo no mayor a 30 (treinta) días hábiles, contados a partir del día siguiente del ingreso de la solicitud. La aprobación o el rechazo será notificado al solicitante por medio de su correo electrónico declarado en el RUC.

De constatare algún error en la documentación o no cumplan con los requisitos establecidos el artículo 3º de la presente Resolución, la SET requerirá al interesado vía correo electrónico, para que en el plazo de 5 (cinco) días hábiles lo subsane.

En caso de incumplimiento de lo requerido en el plazo establecido, se procederá al rechazo de la solicitud, pudiendo el interesado ingresar inmediatamente un nuevo pedido de inscripción.

De comprobarse la falsedad de las informaciones o documentaciones provistas, la SET rechazará la solicitud y no admitirá la presentación de una nueva solicitud hasta 3 (tres) años después, contados a partir del día siguiente de la presentación de la solicitud de inscripción rechazada por el motivo mencionado.

La SET podrá disponer la verificación in situ de los establecimientos, convocar a los Auditores, y/o requerir la presentación de las documentaciones pertinentes relacionadas a los trabajos de auditoría.

Artículo 7º

**Constancia de Habilitación.** La SET emitirá una Constancia de habilitación al AEI inscripto en

