



KUROSU & CIA. SOCIEDAD ANONIMA
ESTADOS FINANCIEROS AL 31/03/2023 EN FORMA COMPARATIVA AL
31/03/2022

INDICE

CONTENIDO	PAGINA
* Presentación	2
* Balance general	3
* Estado de resultados	4
* Estado de variación del patrimonio neto	5
* Estado de flujos de efectivo	6
* Notas a los estados financieros	7



ESTADOS FINANCIEROS

Por el ejercicio anual Nro. 48 iniciado el 01.01.2023 al 31.03.2023 presentado en forma comparativa al 31 de marzo de 2022.

DENOMINACION: KUROSU & CIA. SOCIEDAD ANONIMA.

DOMICILIO LEGAL: Ruta PY06 – Km 6 – Barrio Arroyo Porá – Encarnación.

ACTIVIDAD PRINCIPAL: Importaciones y Representaciones.

INSCRIPCION EN EL REGISTRO PUBLICO DE COMERCIO DEL

ESTATUTO SOCIAL: Nro. 1334, Serie "E" Folio 13309 – Sección Contratos

INSCRIPCION EN LA COMISION NACIONAL DE VALORES: Resolución N° 1048/07.

FECHA DE VENCIMIENTO DEL ESTATUTO SOCIAL: 06 de diciembre de 2105.

COMPOSICION DEL CAPITAL:

Acciones Cantidad	Tipo	Nro. de votos que otorga c/u	Suscripto G.	Integrado G.
7.200	Nominativa	5	72.000.000.000	72.000.000.000
28.800	Nominativa	1	288.000.000.000	288.000.000.000
36.000			360.000.000.000	360.000.000.000

Lic. Eva Rosa R. de Hermosilla
Vicepresidente
P/KUROSU & CIA S.A.
RUC: 80002592-0

Lic. Antonio Maciel Rotela
Director Titular
P/KUROSU & CIA S.A.
RUC: 80002592-0

C.P.N. Camila D. Venialgo
Contadora
RUC: 3200276-9



BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (EXPRESADO EN GUARANIES)

	NOTAS	31/03/2023	31/12/2022	PASIVO	NOTAS	31/03/2023	31/12/2022
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Disponibilidades	2.d y 3	89.407.458.500	68.978.221.309	Deudas Comerciales	11	108.353.659.301	97.041.335.306
Inversiones Temporarias	2.e y 4	12.348.685.166	43.312.551.358	Deudas Financieras	12	333.767.067.797	255.497.412.751
Créditos	5	490.851.779.539	375.506.040.756	Anticipos de Clientes	16	9.567.961.229	6.301.539.747
Intereses a Devengar	6	(5.958.624.988)	(5.513.208.310)	Deudas Sociales	13	1.453.135.231	1.054.840.091
Provisión para Créditos Incobrables	2.f.1	(8.852.168.081)	(7.405.741.466)	Utilidades Diferidas	16	18.620.664.211	16.325.726.963
Bienes de Cambio	2.g y 7	433.345.030.480	398.808.418.691	Remuneraciones y C.S. A Pagar	13	3.999.446.630	4.099.538.021
Provisión por Obsolescencia	2.h. 1 y 2	(7.791.205.692)	(7.503.818.628)	Provisiones	15 y 16	12.413.826.407	5.274.084.383
Gastos no Devengados	2.k y 6	4.816.233.300	2.306.669.355	Gastos Acumulados a Pagar	15	0	190.266.433
				Deudas Fiscales	2.L.1 y 2, 14 y 16	12.938.766.829	12.691.970.901
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.008.167.188.224	868.489.133.065	TOTAL PASIVO CORRIENTE		501.114.527.635	398.476.714.596
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Créditos	5	59.996.750.875	52.941.039.767	Deudas Financieras	12	113.851.165.703	105.888.622.449
Intereses a Devengar	6	(5.365.257.290)	(4.959.247.547)	Deudas Comerciales	11	714.529.003	919.660.675
Activos Por Impuestos Diferidos	2.L.3 y 6	650.055.251	464.173.883	Utilidades Diferidas	16	3.086.337.080	3.195.266.624
Propiedades, Planta y Equipo	2.h y 9	98.788.930.609	98.358.285.276	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		117.652.031.786	110.003.549.748
Gastos no Devengados	2.k y 6	2.689.119.544	2.818.055.494				
Inversiones en Otras Empresas	8	250.000.000	250.000.000				
Derechos s/contrato de distribución	2.j y 10	509.914.766	679.886.357				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		157.519.513.755	150.552.193.230	TOTAL PASIVO		618.766.559.421	508.480.264.344
				PATRIMONIO NETO			
				Capital	17	360.000.000.000	360.000.000.000
				Reservas	2.L.4 y 18	49.253.517.024	49.253.517.024
				Utilidad del Ejercicio del Anterior	19	101.307.544.927	0
				Utilidad del Ejercicio/Periodo	19 y 27	36.359.080.607	101.307.544.927
				TOTAL PATRIMONIO NETO		546.920.142.558	510.561.061.951
TOTAL ACTIVO		1.165.686.701.979	1.019.041.326.295	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		1.165.686.701.979	1.019.041.326.295

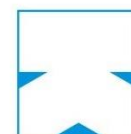
Las notas que acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.



ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y 31 DE MARZO DE
2023 Y 2022
(EXPRESADO EN GUARANIES)

	NOTAS	Periodo Finalizado el	
		31/03/2023	31/03/2022
Ventas Netas	2.k y 20	351.689.613.762	182.607.206.080
Otros ingresos operativos	2.k, 2.L.3, 2.L.5 y 23,24,y 28	3.688.539.067	3.841.599.798
Costo de Mercaderías Vendidas	2.k y 21	(274.192.412.187)	(135.533.689.333)
Gastos Administrativos	2.k y 22	(11.112.435.860)	(8.295.473.865)
Gastos de Ventas	2.k y 22	(21.806.945.145)	(15.325.672.103)
Resultado Operativo		48.266.359.637	27.293.970.577
Diferencia de Cambio	2.c y k y 24	653.666.825	1.949.947.897
Gastos Financieros	2.k y 24	(6.361.506.737)	(2.797.472.117)
Resultado antes de Impuesto a la Renta		42.558.519.725	26.446.446.357
Impuesto a la Renta	2.n y 24	(4.295.586.526)	(2.687.289.275)
Reserva Legal	2.n,18 y 23	(1.903.852.592)	(1.182.534.506)
Resultado del Periodo		36.359.080.607	22.576.622.576

Las notas que acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.



ESTADO DE VARIACION DEL PATRIMONIO NETO
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE MARZO DE 2022 Y 2023
(EXPRESADO EN GUARANIES)

	CAPITAL	RESERVAS			RESULTADOS		PATRIMONIO NETO	PATRIMONIO NETO
		LEGAL	FACULTATIVA	REVALUO	DEL EJERCICIO ANT.	DEL EJERCICIO	AL 31.03.2023	AL 31.03.2022
Saldo al inicio	360.000.000.000	35.447.137.584	0	13.806.379.440	0	101.307.544.927	510.561.061.951	364.016.832.243
Movimientos Subsecuentes	0	0	0	0	0	0	0	0
Transferencia de Utilidad					101.307.544.927	-101.307.544.927		
Resultado del Ejercicio/periodo	0	0	0	0	0	36.359.080.607	36.359.080.607	93.088.389.064
Saldo al 31.03.2023	360.000.000.000	35.447.137.584	0	13.806.379.440	101.307.544.927	36.359.080.607	546.920.142.558	0
Saldo al 31.03.2022	297.500.000.000	30.133.830.227	0	13.806.379.440	93.088.389.064	22.576.622.576	0	457.105.221.307

Las notas que acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023 Y 2022
(EXPRESADO EN GUARANIES)

	NOTAS	31/03/2023	31/03/2022
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS			
Cobranza efectuadas a clientes		295.078.915.809	167.092.539.822
Pagos Efectuados a proveedores y empleados		(360.740.360.843)	(11.504.732.779)
Efectivo generado por las operaciones		(23.296.923.605)	(161.290.176.989)
Intereses pagados		(4.381.983.315)	(3.961.600.137)
Otros ingresos y (egresos) - Neto		-	(21.819.868.766)
Pagos de impuesto a la renta		(1.135.855.860)	(738.356.446)
Flujo neto de efectivo de actividades operativas		(94.476.207.814)	(32.222.195.295)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisición de bienes de uso		29.936.341.042	22.364.474.936
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión		29.936.341.042	22.364.474.936
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
(Disminución) Incremento de préstamos		84.315.437.138	(30.352.745.008)
Flujo neto de efectivo de actividades de financiamiento		84.315.437.138	(30.352.745.008)
(Disminución) Incremento neto de efectivo		19.775.570.366	(40.210.465.367)
Efecto estimado de la diferenc de cambio sobre el saldo de efectivo	2.c y 24	653.666.825	1.949.947.897
Efectivo y sus equivalentes al comienzo del Periodo	2.d y 3	68.978.221.309	84.197.366.325
Efectivo y sus equivalentes al cierre del Periodo	2.d y 3	<u>89.407.458.500</u>	<u>45.936.848.855</u>
Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.			



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO 2023

NOTA 1. EL ENTE

KUROSU & CIA S.A. fue constituida por Escritura Pública N° **138** de fecha 24 de octubre de 1975 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein. Los Estatutos Sociales fueron aprobados, y reconocida su personería jurídica, por Decreto del Poder Ejecutivo N° 20.400 de fecha 27 de enero de 1976; inscrita en el Registro Público de Comercio bajo el N° 657 al folio 3.406 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 15 de junio de 1989. El contrato social originario tuvo las siguientes modificaciones:

Por Escritura Pública N° **300** de fecha 25 de setiembre de 1980 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein; aprobada por Decreto del Poder Ejecutivo N° 23.005 de fecha 07 de febrero de 1981, anotada en el Registro Público de Comercio bajo el N° 658, al folio 3.430 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 15 de junio de 1989.

Por Escritura Pública N° **20** de fecha 27 de mayo de 1991 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein; aprobada por Decreto del Poder Ejecutivo N° 12.233 de fecha 13 de enero de 1992, e inscrita en el Registro Público de Comercio bajo el N° 185, al folio 1.032 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 25 de febrero de 1992.

Por Escritura Pública N° **149** de fecha 29 de julio de 1996 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 440, folio 55.734 y siguientes, serie "A", en fecha 03 de setiembre de 1996; y en el Registro Público de Comercio, bajo el N° 482, folio 4.657 y siguientes, serie "C", Sección Contratos, en fecha 10 de setiembre de 1996.

Por Escritura Pública N° **146** de fecha 10 de junio de 1998 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, anotada en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 336, folio 4.764, Serie "A", en fecha 18 de setiembre de 1998; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, bajo el N° 693, Serie "A", folio 4.247 y siguientes, en fecha 25 de setiembre de 1998.

Por Escritura Pública N° **176** de fecha 04 de junio de 2004 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 247, folio 2.607, Serie "A", en fecha 04 de agosto de 2004; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, Serie "B", bajo el N° 730, folio 8.439 y siguientes, en fecha 22 de julio de 2004.

Por Escritura Pública N° **163** de fecha 10 de agosto de 2006 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 1.408, folio 15.845, Serie "C", en fecha 06 de diciembre de 2006; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, Serie "E", bajo el N° 1.334, folio 13.309 y siguientes, en fecha 06 de diciembre de 2006, con esta modificación de la escritura, la Sociedad queda habilitada para emitir títulos valores que podrán ser negociados a través de la bolsa de valores, previa autorización de la Comisión Nacional de Valores y de conformidad a las leyes que regulan la materia.

Por Escritura Pública N° **98** de fecha 04 de mayo de 2009, pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, anotada en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 614, folio 6.662, Serie "A", en fecha 08 de junio de 2009; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, Serie "A", bajo el N° 297, folio 2.435, en fecha 08 de junio de 2009.

Por Escritura Pública N° **104** de fecha 07 de junio de 2013, pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, anotada en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 912, folio 9855 serie "A", en fecha 02 de julio de 2013; y en el Registro Público de Comercio, sección contratos serie "H", bajo el N° 153, folio 1607 y siguientes, en fecha 02 de julio de 2013.



Por Escritura Pública N° **398** de fecha 21 de diciembre de 2020, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscripta en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N° 34270, Serie Comercial, bajo el N° 01, folio 01, el 13 de abril de 2021; y en el Registro Público de Comercio, bajo la Matrícula N° 34821, Serie Comercial, bajo el N° 01 Folio 01-15, el 13 de abril de 2021.

Por Escritura Pública N° **340** de fecha 23 de agosto de 2021, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscripta en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N° 34821, Serie Comercial, bajo el N° 02, folio 18-23, el 08 de octubre de 2021.

Por escritura Pública N° **151** de fecha 08 de junio de 2022, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscripta en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N.º 34821, Serie Comercial, bajo el N.º 03, folio 24 de fecha 22 de agosto de 2022.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a. Bases de contabilización:

La sociedad prepara sus estados financieros siguiendo los criterios de las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, en base a los costos históricos, a excepción de los activos y pasivos en moneda extranjera y las propiedades, planta y equipo según se explica en los puntos c) y h), no reconoce en forma integral los efectos de la inflación sobre la situación patrimonial y financiera de la sociedad, sobre los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo, en atención a que la corrección monetaria no constituye una práctica contable obligatoria en el Paraguay. También la sociedad aplica para la preparación sus estados financieros las reglamentaciones vigentes de la Administración tributaria.

En lineamientos a las normas de información financiera (NIF) del consejo de contadores públicos del Paraguay, la sociedad expone las bases de preparación y aplicación de los estados financieros que a continuación se detallan:

a.1. Declaración de cumplimiento:

Los presentes estados financieros por el periodo cerrado al 31 de marzo del 2023 que se presentan en forma comparativa con los estados financieros por el periodo cerrado el 31 de marzo del 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

a.2. Formatos de los estados financieros:

El ejercicio fiscal de la Sociedad comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

La exposición de los estados financieros adoptada es consistente con la NIIF 1 – Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. En particular:

- * Los estados de situación patrimonial fueron preparados clasificando los activos y pasivos con el criterio “corriente y no corriente”. Los activos y pasivos corrientes son aquellos que se espera sean realizados dentro de los 12 meses posteriores al cierre del ejercicio.
- * Los estados de resultados. Los ingresos y egresos son reconocidos en función de su devengamiento.
- * Los estados de resultados comprenden la utilidad (o pérdida) del ejercicio incluida en los estados de resultados.
- * Los estados de evolución del patrimonio neto fueron preparados mostrando por separado la utilidad (pérdida) del ejercicio.
- * Los estados de flujo de efectivo fueron preparados empleando el “método directo” para conciliar el resultado del ejercicio con el flujo de efectivo generado por las operaciones, tal como lo establece la NIC 7.



b. Uso de estimaciones Contables:

La preparación de los presentes estados financieros requiere que el Directorio de la Sociedad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y contingentes, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los estados financieros.

c. Moneda extranjera:

Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan a los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre del ejercicio y periodo según Decreto 3182/2019 Artículo 29.- Valuación de la Moneda Extranjera. Las diferencias de cambio originadas por fluctuaciones en los tipos de cambio producidos entre las fechas de concertación de las operaciones y su liquidación o valuación al cierre del ejercicio y periodo son reconocidas en el estado de resultados como ganancias o pérdidas. A la fecha de emisión de estos estados financieros, el tipo de cambio de la moneda extranjera del Activo al 31/03/2023: US\$, es Gs.7.166 y euro es Gs. 7.785 – Pasivo US\$, es Gs.7.170 y euro es Gs. 7.789. Activo al 31/12/2022: US\$, es Gs.7.323 y euro es Gs. 7.798 – Pasivo US\$, es Gs.7.340 y euro es Gs. 7.817.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo:

Se considerarán dentro del concepto de efectivo los saldos en efectivo, disponibilidades en cuentas bancarias y toda inversión de muy alta liquidez, con vencimiento originalmente pactado no superior a tres meses.

e. Inversiones:

Las inversiones temporales se valúan de acuerdo con los siguientes criterios de valuación:

1. Colocaciones financieras en moneda local: A su valor nominal más los intereses devengados al cierre del mes y año **(Ver Nota 04)**
2. Colocaciones financieras en moneda extranjera: A su valor de cotización al cierre del mes y año más intereses devengados a ese momento **(Ver Nota 4)**

f. Previsión para cuentas de dudoso cobro/incobrables:

f.1. Castigos sobre Malos Créditos:

Al cierre de los ejercicios fiscales la sociedad aplica para los Castigos sobre Malos Créditos según el Decreto 3182/2019 Art. 60 conforme a la reglamentación de la Administración Tributaria. Al cierre de los periodos fiscales la sociedad realiza la previsión para castigos sobre malos créditos aplicando un monto mensual, para garantizar contingencias futuras al cierre del ejercicio, se asume como Gastos No Deducibles según Decreto 3182/2019 Artículo 61.- Previsiones.

g. Inventarios:

Se valúan las existencias de los bienes de cambio utilizando el; PPP (Precio Promedio Ponderado); o identificación específica **(NIF 12, párrafos 16 a 20) (Ver Nota 7)** y se aplica las reglamentaciones tributarias vigentes según: Ley 6380/2019 según artículo 9 primero y segundo, párrafos y el decreto 3182/2019 según los artículos 17 y 18.-

h. Previsiones para desvalorización y deterioro de inventario:

h.1. Las Bajas del Inventarios:

Se realizan conforme al Decreto 3182/2019 Artículo 58. Reglamenta: Núm. 11) del Art. 15 de la Ley 6380/2019.



h.2. Previsión Obsolescencia:

Cierre periodo fiscal: A efectos de reflejar la pérdida del valor del inventario de bienes de cambio, motivados por razones de obsolescencia comercial o técnica respectivamente. En vista de eso la sociedad provisiona el 0,05% de los saldos mensuales de repuestos, lubricantes, accesorios y el 0,20% de los saldos mensuales en máquinas usadas y equipos de construcción usadas, conforme al decreto 3182/2019 según artículo 61.- Las provisiones se asume en los periodos como Gastos No Deducibles. **(Ver Nota 7)**

i. Propiedades, Planta y Equipo:

Los bienes se hallan valuados a sus costos de adquisición y se le asignará valores residuales a cada tipo o clase de activo fijo depreciable, el cual no podrá ser superior al 20% de su valor fiscal neto del bien. Los bienes del activo fijo serán depreciados de acuerdo con la distribución sistemática del desgaste o deterioro que experimente cada bien, se considera la estimación de vida útil según **Decreto N° 3182/2019 según artículo 31.** de la Subsecretaría de Estado de Tributación **(Ver Nota 9.)**

i.1. Depreciación del Activo Fijo: Propiedades, Planta y Equipo:

Cierre periodo fiscal: Se realizan conforme al Decreto: **3182/2019 Art.30** Las compras o incorporaciones realizadas se deprecian en forma lineal, con fin de tener un resultado más real al cierre de los periodos fiscales y se contabilizan mes a mes en la cuenta contables Activa: Depreciaciones Acumuladas, que afecta a cada bien de acuerdo con sus cuentas contable y se asume en el estado de resultados como gastos de depreciación.

j. Intangibles:

j.1. Bienes incorporeales:

Corresponde a la adquisición de derechos sobre contrato de compraventa y distribución exclusiva de maquinarias y mercaderías, valuado a su costo de adquisición. Se amortizará aplicando el porcentaje del 25% anual tal como lo establecen las normas vigentes de la Administración Tributaria. El reconocimiento del gasto de amortización se realizará a partir del ejercicio siguiente a la adquisición en cuotas mensuales iguales **(Ver Nota 10)** y conforme a la reglamentación tributaria 3182/2019 según artículo 30.

k. Reconocimiento de ingresos y egresos:

Los ingresos y egresos son reconocidos en función de su devengamiento.

L. Impuesto a la renta:

L.1 Impuesto a la Renta Empresarial:

El Impuesto a la Renta se calcula conforme a la Ley 6380/2019 Artículo 1.º Hecho Generador del impuesto a la renta Empresarial (IRE) aplicando las reglamentaciones vigentes de la Administración Tributaria. Utilizando la tasa vigente del 10% según ley 6380/2019 Artículo 21. Tasa.

L.2 Previsión Impuesto a la Renta Empresarial:

Cierre periodo fiscal: La previsión se realiza en base a los resultados de los periodos cerrados, el cálculo del impuesto a la renta conforme a la ley 6380/2019 Artículo 1.º Hecho Generador del impuesto a la renta Empresarial (IRE) utilizando la tasa vigente del 10% según ley 6380/2019 Artículo 21. Tasa., y se contabiliza en la cuenta previsión de impuesto a la renta en el pasivo corriente y en el estado de resultado se asume y se contabiliza en Impuesto a la renta (IRE), con el fin de ir asumiendo mes a mes los gastos y al cierre del ejercicio obtener un resultado más real.



L.3 Impuesto Diferido:

La Sociedad contabiliza el impuesto a la renta por el método de lo diferido, método del pasivo. El mencionado método establece la determinación de activos o pasivos impositivos diferidos netos basados en las diferencias temporales y temporarias, con cargo a la línea Impuesto a la renta del Estado de resultados.

L.4 Reserva Legal:

Se realiza conforme al Decreto 3182/2019 Artículo 66.- Reservas. Reglamenta: Art. 16 de la Ley. La reserva es calculada sobre el Resultado contable del ejercicio, deducido el importe del Impuesto y aplicando la tasa del 5%.

L.5 Previsión Reserva Legal:

Cierre periodo fiscal: Se realiza la previsión de la reserva legal basándonos en los resultados de los periodos cerrados, se realiza el cálculo conforme al Decreto 3182/2019 Artículo 66.- Reservas. Reglamenta: Art. 16 de la Ley, y se contabiliza en la cuenta previsión de reserva en el pasivo corriente y en el estado de resultado se asume y contabiliza en cuenta reserva legal, esta previsión se realiza con el fin de tener un resultado más razonable al cierre de ejercicio 2023 e ir asumiendo mes a mes los gastos.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de este rubro al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 está compuesto por fondos disponibles en efectivo en poder de la Sociedad, como de depósitos en Bancos en cuentas corrientes y cajas de ahorro y en la Cooperativa Chortitzer Ltda. de caja de ahorro, tal como se detalla a continuación:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/12/2022
Caja G.	322.014.800	174.316.800
Caja US\$	141.206.890	121.584.648
Caja Reales Brasileiros	28.698.544	1.260.900
TOTAL, CAJA	491.920.234	297.162.348
Cheques de Terceros en Cartera G.	17.351.992	75.632.318
Cheques de Terceros en Cartera US\$.	1.836.874.969	999.222.544
RECAUDACIONES POR DEPOSITAR	1.854.226.961	1.074.854.862
BANCOS MONEDA LOCAL		
Banco GNB en Proceso de Fusión S.A.	1.625.302.415	4.905.588.892
Banco Nacional de Fomento	26.382.130	229.392.026
Banco Continental S.A.E.C.A.	834.884.074	470.927.701
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	22.861.846	22.861.846
Banco GNB Paraguay S.A.	86.572.892	14.762.223
Banco Itaú Paraguay S.A.	435.565.322	3.495.430.763
Banco Regional S.A.E.C.A.	1.560.345.665	4.495.289.024
Banco Sudameris Bank S.A.E.C.A.	61.760.380	135.181.154
Banco Atlas S.A.	10.847.810	42.960.298
Banco Visión S.A.E.C.A.	49.482.604	87.803.511
Banco Familiar S.A.E.C. A	479.465.090	161.749.888
Banco BASA S.A.	6.541.804	18.558.557
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	25.952.594	14.725.704
Bancop S.A.	9.897.352	445.223.939
Banco Río S.A.E.C.A.	29.947.201	16.983.710
TOTAL, BANCOS MONEDA LOCAL	5.265.809.179	14.557.439.236



BANCOS MONEDA EXTRANJERA		
Banco GNB en Proceso de Fusión S.A.	20.233.384.306	1.218.805.995
Banco Continental S.A.E.C.A.	12.487.892.173	1.890.053.851
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	27.373.117	28.254.770
Banco GNB Paraguay S.A.	200.228.096	118.821.240
Banco Familiar S.A.E.C. A	1.166.266.142	2.316.046.455
Banco Itaú Paraguay S.A.	4.432.130.441	2.428.353.740
Banco Regional S.A.E.C.A.	30.525.928.583	33.709.794.615
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	1.089.838.888	315.603.139
Banco Visión S.A.E.C.A.	996.443.489	184.927.939
Banco Atlas S.A.	194.994.742	237.274.427
Banco BASA S.A.	354.570.455	71.124.345
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	19.663.074	48.463.321
Bancop S.A.	1.187.421.034	243.877.869
Banco Río S.A.E.C. A.	215.226.009	181.479.025
Banco Nacional de Fomento	1.152.594.919	978.767.794
Banco Itaú Internacional	7.353.164.096	7.425.659.233
Banco GNB en Proceso de Fusión S.A.	45.054.675	1.581.072.261
TOTAL, BANCOS MONEDA EXTRANJERA	81.682.174.239	52.978.380.019
Cooperativa Chortitzer Ltda. – Caja de Ahorro	113.327.887	70.384.844
TOTAL, OTRAS ENTIDADES	113.327.887	70.384.844
TOTAL, DISPONIBILIDADES	89.407.458.500	68.978.221.309

Los saldos en monedas extranjeras al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.166 G. y US\$. 1 = 7.323 G.) (euro 1 = 7.785 G. y euro 1 = 7.798 G.)

NOTA 4 - INVERSIONES TEMPORALES

Los saldos que componen las siguientes inversiones de fondos mutuos son de: Cadiem Casa de Bolsa S.A., Regional Casa de Bolsa S.A., Puente de Casa de Bolsa S.A. y BASA A.F.P.I.S.A.

Se compone como sigue:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Fondo Mutuo US\$.	6.806.749.287	22.961.067.681
Fondo Mutuo G.	5.541.935.879	20.351.483.677
TOTAL, INVERSIONES TEMPORALES	12.348.685.166	43.312.551.358

Los saldos en monedas extranjeras al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.166 G. y US\$. 1 = 7.323 G.)

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES A CORTO Y LARGO PLAZO

Representan derechos de la Sociedad contra terceros (clientes en su mayor parte) originados por ventas a crédito de maquinarias, repuestos, lubricantes y servicios de asistencia técnica; además de anticipos a proveedores y los créditos fiscales que componen: Anticipo de Impuesto IRE y Retención de Impuesto IRE.



Se compone como sigue:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Cientes US\$.	214.909.068.209	170.675.267.126
Cientes G.	27.770.868.858	23.765.063.668
Otros Créditos US\$.	26.918.317.042	16.755.312.691
Otros Créditos G.	4.168.972.548	3.641.743.436
Créditos Fiscales	30.123.431.949	30.701.555.731
Anticipos a Proveedores del Exterior US\$.	183.242.509.623	129.870.603.000
Anticipos a Proveedores del Exterior euro.	2.285.411.310	96.495.104
Anticipos a Proveedores Locales US\$	1.433.200.000	0
Total, Corriente	490.851.779.539	375.506.040.756
No Corriente		
Cientes US\$.	52.565.721.692	42.269.066.844
Cientes G.	7.364.867.183	10.671.972.923
Otros Créditos US\$.	66.162.000	0
Total, No Corriente	59.996.750.875	52.941.039.767
TOTAL, CREDITOS	550.848.530.414	428.447.080.523

Composición de la cartera de créditos por ventas		
Situación	Monto	% Provisiones sobre Cartera
A. Total Cartera no Vencida	293.588.400.487	2,93 %
B. Total Cartera Vencida	9.022.125.455	
Composición Cartera Vencida		
Normal	5.485.348.284	2,93 %
En Gestión de Cobro	577.881.039	2,93 %
En Gestión de Cobro Judicial	2.958.896.131	2,93 %
Total, de la cartera de créditos (A+B)	302.610.525.942	
(-) Total Provisiones	(8.852.168.081)	
TOTAL, NETO DE LA CARTERA DE CREDITOS	293.758.357.861	
Observaciones		
Criterios de Clasificación utilizados	De	A
Normal	1	90 días de atraso
En Gestión de Cobro	91	180 días de atraso
En Gestión de Cobro Judicial	181	días de atraso en adelante

Los saldos en monedas extranjeras al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.166 G. y US\$. 1 = 7.323 G., euro 1 = 7.798 G. y euro 1 = 7.785 G.)



NOTA 6. OTROS CRÉDITOS A CORTO Y LARGO PLAZO

El rubro al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Intereses Pagados por Adelantado	31.244.322	31.158.955
Seguros Por Vencer	434.096.037	252.113.982
Garantías por Alquileres	7.809.523	7.309.523
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	1.286.732.447	955.475.009
Impuestos y Tasas Municipales	497.688.337	0
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	171.145.374	183.979.183
Gastos de Implementación Sistema	1.580.179.977	810.541.794
Gastos de Expo	751.257.739	0
Gastos Identificación Visual	56.079.544	64.090.909
Total, corriente	4.816.233.300	2.306.669.355
No Corriente		
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	179.092.340	202.064.411
Intereses Pagados p/ Adelantado	16.902.666	24.671.063
Gastos de Implementación Sistema	2.268.164.935	2.463.634.702
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	224.959.603	127.685.318
Activos Por Impuestos Diferidos	650.055.251	464.173.883
Total, No Corriente	3.339.174.795	3.282.229.377
TOTAL, GASTOS NO DEVENGADOS	8.155.408.095	5.588.898.732

(*) Representan pagos realizados en forma adelantada en concepto de Licencia para Software en Laboratorio, GPS monitoreo de vehículos, calificación de riesgos, honorarios profesionales, y alquiler.

INTERESES POR DEVENGAR: Corresponde a intereses a devengar por las ventas a crédito, reconociendo el ingreso correspondiente con el transcurso del tiempo.

NOTA 7. INVENTARIOS

Los bienes de cambio componen los siguientes productos: Cosechadoras, Tractores, Maquinarias Varias, Pulverizadoras, Equipos de Construcción, Repuestos y Lubricantes, en su mayoría de la marca John Deere y Maquinarias Usadas. Equipos de Carreteras y Minerías de la marca Joseph Vogele Ag, Hamm, Wirtgen GHBM y motores Power Systems, valuadas a su precio de adquisición. Las provisiones de obsolescencias y bajas de los bienes de cambio: **(Ver Nota 2 inciso: "g, h.1 y 2")**



A continuación, se detallan:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Cosechadores	23.719.613.952	31.756.076.619
Tractores	49.732.864.683	37.434.928.651
Maquinarias Varias John Deere	22.265.900.752	22.011.165.086
Pulverizadores John Deere	18.910.469.931	15.260.181.568
Maquinarias John Deere AMS	9.096.058.481	3.389.450.339
Maquinarias Varias	11.593.860.684	10.693.213.778
Usados	13.481.478.528	10.559.468.792
Repuestos	114.531.442.059	114.254.487.055
Lubricantes	12.905.518.635	13.884.680.192
Accesorios	172.781.027	119.253.696
Materiales Publicitarios	1.199.266.644	1.317.241.564
Equipos en renta de construcciones	76.471.153.884	68.283.292.576
Equipos en renta de agrícolas	16.475.205.613	13.146.166.901
Equipos de construcciones	33.645.430.799	28.517.155.687
Equipos de Construcciones usados	3.168.702.690	3.710.790.224
Equipos de Construcciones varios	1.220.855.658	1.514.075.890
Equipos de carreteras y Minerías	14.425.250.101	12.289.486.324
Equipos de carreteras y Minerías Usados	566.956.128	163.592.492
Equipos en renta de carreteras y Minerías	7.727.363.370	7.985.500.000
Motores Power Systems	2.034.856.861	2.518.211.257
TOTAL, BIENES DE CAMBIO	433.345.030.480	398.808.418.691
(-) Previsión para desvalorización y deterioro de inventario	(7.791.205.692)	(7.503.818.628)
SALDO TOTAL BIENES DE CAMBIO - PREVISION	425.553.824.788	391.304.600.063

NOTA 8. INVERSIONES EN ASOCIADAS

La composición corresponde a Adquisición Acciones de Pioneros del Chaco S.A., La entidad no ejerce una influencia significativa, debido a que no posee el 20% o más del poder de voto de la participación, por lo que no aplica el registro por el método de participación, la inversión en la sociedad no representa que se ejerza un control sobre la misma. Las acciones equivalentes a 50 unidades cuyo valor nominal es de Gs.5.000.000 cada uno, lo cual representa Gs.250.000.000 en el periodo y ejercicio.

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – NETO

La composición de este rubro esta conforme a la: (Nota 2 inciso “i”)

A continuación, se detallan:

	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Bajas	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año	Depreciación del año	Bajas de depreciaciones acumuladas	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor neto contable	
								2023	2022
Terrenos	35.561.036.029	0	0	0	0	0	0	35.561.036.029	35.561.036.029
Edificios	65.771.605.312	0	0	(10.298.064.456)	(408.507.267)	0	(10.706.571.723)	55.065.033.589	55.473.540.856
Rodados	5.738.540.832	543.702.273	(1.130.816.711)	(4.620.257.790)	(91.257.486)	1.037.738.551	(3.673.776.725)	1.477.649.669	1.118.283.042
Muebles y Utiles	5.503.837.249	27.699.998	0	(3.639.170.130)	(80.459.574)	0	(3.719.629.704)	1.811.907.543	1.864.667.119
Maquinarias y Equipos	4.203.215.057	53.074.545	0	(3.327.594.690)	(75.029.211)	0	(3.402.623.901)	853.665.701	875.620.367
Herramientas del Taller	5.619.794.160	46.215.480	0	(4.745.152.290)	(61.584.179)	0	(4.806.736.469)	859.273.171	874.641.870
Maquinarias del Taller	64.599.547	0	0	(39.339.219)	(979.997)	0	(40.319.216)	24.280.331	25.260.328
Equipos de Informática	1.238.058.227	56.163.831	0	(957.441.087)	(29.311.362)	0	(986.752.449)	307.469.609	280.617.140
Equipos de Comunicación	41.031.269	0	0	(39.364.443)	(73.923)	0	(39.438.366)	1.592.903	1.666.826
Edificios en Construcción	0	428.653.410	0	0	0	0	0	428.653.410	0
Bienes en Gestión de Compras	1.497.015.342	0	0	0	0	0	0	1.497.015.342	1.497.015.342
Mejoras en Predios de Terceros	785.936.357	135.065.364	0	0	(19.648.409)	0	(19.648.409)	901.353.312	785.936.357
Totales	126.024.669.381	1.290.574.901	(1.130.816.711)	(27.666.384.105)	(766.851.408)	1.037.738.551	(27.395.496.963)	98.788.930.609	98.358.285.276



NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo representa la adquisición de cesión de derechos según contrato de distribución exclusiva y de compraventa de mercaderías de la marca Wirtgen Group, adquirido de CIMASA. (Ver Nota 2 inciso j)

A continuación, se detalla el saldo:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Derechos s/ Contrato de distribución	2.719.545.427	2.719.545.427
Amortización derechos s/ contratos	(2.209.630.661)	(2.039.659.070)
TOTAL, ACTIVO INTANGIBLES	509.914.766	679.886.357

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES A CORTO Y LARGO PLAZO

Corresponden a obligaciones a pagar a proveedores por la provisión de maquinarias, repuestos, lubricantes y servicios. Las obligaciones que están en monedas extranjeras se han convertido al guaraní al cambio de cierre al: 31.03.2023 y 31.12.2022 respectivamente. (US\$. 1 = 7.170 G. y US\$. 1 = 7.340 G., euro 1 = 7.789 G. y euro 1 = 7.817 G.)

A continuación, se detalla el saldo:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Acreeedores Varios G.	159.408.349	485.347.275
Acreeedores Varios US\$.	19.551.261.829	27.516.850.325
Acreeedores Varios euro	18.820.405	18.888.061
Proveedores Locales G.	3.054.698.708	133.220.622
Proveedores Locales US\$.	2.094.864.421	1.710.955.395
Interés a devengar Proveedores Locales U\$S	(46.046.959)	(58.901.371)
Proveedores del Exterior US\$.	75.249.026.246	59.273.719.612
Proveedores del Exterior euro	8.306.640.661	8.085.557.334
Interés a devengar Prov. del Exterior euro	(35.014.359)	(124.301.947)
Total, Corriente	108.353.659.301	97.041.335.306
No Corriente		
Proveedores Locales US\$.	730.479.600	945.061.700
Interés a devengar Proveedores Locales U\$S	(15.950.597)	(25.401.025)
Total, No Corriente	714.529.003	919.660.675
TOTAL, DEUDAS COMERCIALES	109.068.188.304	97.960.995.981

NOTA 12. PRESTAMOS A CORTO Y LARGO PLAZO

Están compuestas por las obligaciones con instituciones bancarias y otras. También contemplan las emisiones de bonos registradas según los Certificados registros emitidos por la Comisión Nacional de Valores y las Resoluciones de la Bolsa de Valores y Productos de Asunción S.A que a continuación se detallan:

Certificados de Registros N.º 32 y 33 de fecha 12/12/2019 y las resoluciones N.º 1982 y 1981 de fecha 17/12/2019 y las resoluciones N.º 2192 y 2193 de fecha 02/03/2021.

Certificados de Registros N.º 110 y 111 de fecha 22/10/2022 y las resoluciones N.º 2533 y 2534 de fecha 1/11/2022.



Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:
(US\$. 1 = G. 7.170 al 31.03.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Documentos por Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	280.927.557.051	204.070.259.498
Documentos por Pagar (Obligaciones Bancarias) Gs.	15.070.604.754	15.070.604.754
Intereses a Pagar US\$.	12.839.922.786	7.114.034.357
Intereses a Pagar Gs.	706.047.510	760.902.491
Intereses a Devengar US\$.	(6.591.079.103)	(3.984.985.090)
Intereses a Devengar Gs.	(2.446.201.438)	(631.460.466)
Banco Regional S.A.E.C.A. Tarjetas de Créditos	6.250.239	653.905
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	21.510.000.000	22.020.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	10.000.000.000	10.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$.	3.555.632.397	3.639.936.094
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	3.101.780.822	3.101.780.822
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(2.676.460.907)	(3.036.916.339)
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(2.236.986.311)	(2.627.397.275)
Total, Corriente	333.767.067.797	255.497.412.751
No Corriente		
Documentos por Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	40.831.165.703	31.848.622.449
Intereses a Pagar Bancarias US\$.	3.281.050.005	1.774.160.201
Intereses a Devengar US\$.	(3.281.050.005)	(1.774.160.201)
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	43.020.000.000	44.040.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	30.000.000.000	30.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$	4.745.164.794	5.461.563.128
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(4.745.164.794)	(5.461.563.128)
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	5.560.547.945	1.169.103.822
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(5.560.547.945)	(1.169.103.822)
Total, No Corriente	113.851.165.703	105.888.622.449
TOTAL, DEUDAS FINANCIERAS	447.618.233.500	361.386.035.200

NOTA 13. REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES POR PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Bonificación a pagar y otras remuneraciones a pagar	3.999.446.630	4.099.538.021
Aportes y retenciones por pagar	1.453.135.231	1.054.840.091
TOTAL, REM. Y CARGAS SOCIALES A PAGAR	5.452.581.861	5.154.378.112

NOTA 14. IMPUESTOS A PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Impuesto a la renta a pagar	12.125.021.452	12.125.021.452
TOTAL, IMPUESTOS A PAGAR	12.125.021.452	12.125.021.452



NOTA 15. PROVISIONES

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldo al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Provisión sobre contrato de JDF	2.777.280.428	1.873.300.340
Provisión p/ Reserva Legal	1.903.852.592	0
Provisión p/Impuesto a la Renta	4.295.586.526	0
Gastos acumulados a pagar	0	190.266.433
Comisiones por Pagar	74.723.371	104.691.167
Comisiones por pagar por financiamiento bancario US\$.	914.314.098	1.034.057.879
Gastos por pagar por escrituras US\$.	351.745.686	290.711.292
TOTAL, PROVISIONES	10.317.502.701	3.493.027.111

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:(US\$. 1 = G. 7.170 al 31.03.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente.

NOTA 16. OTROS PASIVOS CORRIENTE y NO CORRIENTE

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldo al	
	31/03/2023	31/12/2022
Corriente		
Retención de IVA a pagar	813.745.377	566.949.449
Anticipos de clientes G.	52.179.360	23.220.101
Anticipos de clientes US\$.	9.515.781.869	6.278.319.646
Alquileres cobrados por adelantados	435.718.176	435.718.176
Ingresos No realizados	18.184.946.035	15.890.008.787
Previsiones para contingencias/Indem y despidos	2.096.323.706	1.971.323.705
TOTAL	31.098.694.523	25.165.539.864
No Corriente		
Alquileres cobrados por adelantados	3.086.337.080	3.195.266.624
TOTAL	3.086.337.080	3.195.266.624
TOTAL, OTROS PASIVOS	34.185.031.603	28.360.806.488

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:(US\$. 1 = G. 7.170 al 31.03.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente.

NOTA 17. CAPITAL INTEGRADO

Los saldos de este rubro se encuentran representados por 36.000 acciones, sobre igual cantidad de acciones integradas, totalizando el 100% de las cuales 7.200 corresponden a acciones con derecho a cinco votos cada una y 28.800 son acciones con derecho a un voto cada una, lo cual compone la cuenta contable **Capital Social**.



La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes Saldo al	
	31/03/2023	31/12/2022
Monto Capital Social	360.000.000.000	360.000.000.000
Monto Capital Integrado	360.000.000.000	360.000.000.000
Cantidad de Acciones	36.000	36.000
Valor Nominal de Acciones	10.000.000	10.000.000
TOTAL, CAPITAL INTEGRADO	360.000.000.000	360.000.000.000

NOTA 18. RESERVAS

En los ejercicios anteriores, ejercicio 2020 el saldo de la Reserva de Revalúo fueron calculada y contabilizada conforme al Decreto Anexo 6359/2005, Art.51° y Art.87° **EVPN**.

La Reserva Legal fue calculadas y contabilizadas conforme a la Ley 6380/2019 **Artículo 66.- Reservas. EVPN. Ver Nota 2 L.4.**

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes Saldo al	
	31/03/2023	31/12/2022
Reserva de revalúo	13.806.379.440	13.806.379.440
Reserva legal	35.447.137.584	35.447.137.584
TOTAL, RESERVAS	49.253.517.024	49.253.517.024

NOTA 19. RESULTADOS DEL PERIODO

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes Saldo al	
	31/03/2023	31/12/2022
Resultado del Ejercicio Anterior	101.307.544.927	0
Resultado del Periodo / Ejercicio	36.359.080.607	101.307.544.927
TOTAL, RESULTADOS	137.666.625.534	101.307.544.927

NOTA 20. VENTAS

Representan los ingresos por las ventas de mercaderías y servicios de asistencia técnica, gravadas al 10%. Comprende las facturaciones realizadas al contado y crédito dentro del mercado nacional, documentados de acuerdo con las reglamentaciones vigentes según Ley N.º 6380/2019, Decreto 3107/19, sus reconocimientos se realizan en base a la **Nota 2 inciso k**.

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes Saldo al	
	31/03/2023	31/03/2022
Ventas	351.689.613.762	182.607.206.080
TOTAL, VENTAS	351.689.613.762	182.607.206.080



NOTA 21. COSTO DE VENTAS

La composición de la cuenta es la siguiente, su reconocimiento se realiza en base a la **Nota 2 incisos g y k**:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/03/2022
Costo de ventas		
Existencia inicial del inventario	398.808.418.691	220.249.271.262
+ Compra de bienes y servicios	308.729.023.976	198.205.923.536
- Existencia final de inventario	(433.345.030.480)	(282.921.505.465)
TOTAL, COSTO DE VENTAS	(274.192.412.187)	(135.533.689.333)

NOTA 22. GASTOS

Representan erogaciones reales para mantener la fuente productora comprenden: Gastos de ventas o comercialización, gastos administrativos y están debidamente documentadas, sus reconocimientos se realizan de acuerdo con la **Nota 2 inciso k**.

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/03/2022
Gastos de Ventas	(21.806.945.145)	(15.325.672.103)
Gastos Administrativos	(11.112.435.860)	(8.295.473.865)
TOTAL, GASTOS	(32.919.381.005)	(23.621.145.968)

NOTA 23. OTROS INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS

La composición de la cuenta es la siguiente, sus reconocimientos se realizan en base a la **Nota 2 inciso k**:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/03/2022
Otros ingresos		
Comisiones Cobradas	2.082.037	3.253.551
Fletes Cobrados	155.659	282.742
Liquidación Ingresos	824.994	1.572.232
Ingresos Varios	92.495.941	62.761
Alquileres Cobrados	108.929.544	134.217.229
Utilidades por Ventas de Activos Fijos	161.921.840	323.514.413
Ingreso por Impuestos Diferido	185.881.368	108.466.966
TOTAL, OTROS INGRESOS	552.291.383	571.369.894
Otros gastos		
Reserva Legal	1.903.852.592	1.182.534.506
TOTAL, OTROS GASTOS	(1.903.852.592)	(1.182.534.506)



NOTA 24. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS NETOS

La composición de la cuenta es la siguiente, sus reconocimientos se realizan en base a la **Nota 2 inciso k**:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/03/2022
Ingresos Financieros netos		
Intereses Cobrados a Clientes	2.572.775.915	2.323.568.800
Intereses Cobrados a Bancos	133.143.744	17.276.788
Descuentos Obtenidos C&F	155.924.420	106.501.718
Diferencia Tipo de Cambio	158.623.431.978	35.706.780.437
Interés Cobrados Fondo Mutuo Exenta	274.403.605	822.882.598
TOTAL, INGRESOS FINANCIEROS	161.759.679.662	38.977.010.341
Gastos Financieros netos		
Gastos Bancarios	272.238.568	96.105.748
Gastos por Tarjetas de Créditos	38.549.079	33.243.567
Gastos s/ Emisión de Bonos	55.572.208	50.536.807
Intereses s/ Bonos	1.651.929.178	1.650.152.430
Intereses Pagados a Proveedores	109.147.322	142.374.528
Intereses Pagados a Bancos	4.214.797.032	815.856.093
Descuentos sobre Cobranzas	19.273.350	9.202.944
Diferencias por Tipos de Cambios	157.969.765.153	33.756.832.540
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS	(164.331.271.890)	(36.554.304.657)

NOTA 25. IMPUESTO A LA RENTA

La composición de esta cuenta se realizó en base a la **Nota 2 inciso L.2.** que a continuación detalla:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/03/2022
Impuesto a la renta empresarial (IRE)	(4.295.586.526)	(2.687.289.275)
TOTAL, IMPUESTO A LA RENTA	(4.295.586.526)	(2.687.289.275)

NOTA 26. UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL AÑO Y POR ACCIÓN ORDINARIA

Representan el resultado contable comercial, más los egresos no deducibles y menos el ingreso exento, con el fin de obtener el resultado fiscal o renta neta imponible: **(Ver Nota 2 Incisos: L.1, L.2, L.3, L.4 y L.5)**

La utilidad neta compone las siguientes deducciones:

Más: Los gastos no deducibles que componen los siguientes: Fletes e Intereses Internacionales, que representa los importes de las retenciones de impuesto, no efectuadas a los proveedores del exterior en el momento del pago, que son asumidas de acuerdo con las reglamentaciones impositivas vigentes, multas y recargos, gastos cuyos comprobantes no reúnen los requisitos exigidos por las normativas vigentes, conforme a la ley 6380/2019 y decreto 3182/2019 y las previsiones se asume como gastos no deducibles de acuerdo al Decreto 3182/2019 Art.61.

Menos: Los ingresos de intereses generados por las inversiones temporales de fondos mutuos que están exonerados de impuesto IRE de acuerdo con el 3182/2019, Artículo.79, numeral 4.; **(Ver Nota 2: Inciso e, la Nota 4 y Nota 24)**



La composición de las acciones es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2023	31/03/2022
Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación	36.000	29.750
Utilidad Neta	36.359.080.607	22.576.622.576
Utilidad Neta por Acción Ordinaria	1.009.974	758.878

NOTA 27. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 31 de marzo de 2023 no existen situaciones contingentes, ni reclamos que pudieran resultar en la generación de obligaciones para la Sociedad adicionales a las que se presentan en estos estados financieros.

NOTA 28. IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de marzo 2023 la Sociedad constituyó una provisión para impuesto a la renta de guaraníes cuatro mil doscientos noventa y cinco millones quinientos ochenta y seis quinientos veinte y seis (G.4.295.586.526)

Al 31 de marzo 2022 la Sociedad constituyó una provisión para impuesto a la renta de guaraníes dos mil seiscientos ochenta y siete millones doscientos ochenta y nueve mil doscientos setenta y cinco (G.2.687.289.275)

La Sociedad contabiliza el impuesto a la renta por el método de lo diferido, método del pasivo. El mencionado método establece la determinación de activos o pasivos impositivos diferidos netos basados en las diferencias temporales y temporarias, con cargo a la línea Impuesto a la renta del Estado de resultados.

NOTA 29. HECHOS POSTERIORES

Entre la fecha de cierre del periodo y la fecha de preparación de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación patrimonial o financiera o los resultados de la Sociedad al 31 de marzo de 2023.