

KUROSU & CIA. S.A.

**INFORME DE LOS AUDITORES
EXTERNOS INDEPENDIENTES**

**POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
COMPARATIVO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2022**

MARZO DE 2024

KUROSU & CIA. S.A.

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES POR EL EJERCICIO FINALIZADO
AL 31 DICIEMBRE 2023 COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

MARZO DE 2024

CONTENIDO

I. Informe de auditoria

- Dictamen de los auditores independientes

II. Estados Financieros

- Carátula
- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Variación del Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

I. INFORME DE AUDITORIA

II. ESTADOS FINANCIEROS



KUROSU & CIA. SOCIEDAD ANONIMA
ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2023 EN FORMA COMPARATIVA
AL 31/12/2022

INDICE

CONTENIDO	PAGINA
* Presentación	3
* Dictamen del Auditor Independiente	5
* Balance general	6
* Estado de resultados	7
* Estado de evolución del patrimonio neto	8
* Estado de Flujos de efectivo	9
* Notas a los estados financieros	10



ESTADOS FINANCIEROS

Por el ejercicio anual Nro. 48 iniciado el 01.01.2023 al 31.12.2023 presentado en forma comparativa al 31 de diciembre de 2022.

INSCRIPCION EN EL REGISTRO PUBLICO DE COMERCIO DEL ESTATUTO

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

1. IDENTIFICACIÓN:	
1.1 NOMBRE O RAZON SOCIAL	KUROSU & CIA. SOCIEDAD ANONIMA.
1.2 ANTECEDENTES DE CONSTITUCIÓN SOCIAL Y REFORMAS ESTATUTARIAS	

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

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

1.3 RUC	80002592-0
1.4 ACTIVIDAD PRINCIPAL	Comercio al por mayor de maquinaria, equipo y suministros agrícolas.
1.5 ACTIVIDAD/ES SECUNDARIA/S SEGÚN INSCRIPCION EN EL RUC	Comercio al por mayor de textiles, prendas de vestir, calzados, artículos de marroquinería y talabartería. Comercio al por mayor de otras maquinarias y equipos n.c.p. Comercio al por mayor de otros productos n.c.p. Depósito y almacenamiento.
1.6 DOMICILIO LEGAL	Ruta PY06 Km.6 - Barrio Arroyo Porá - Encarnación – Itapúa, Paraguay.
1.7 TELEFONO	(071) 204190 – 214600 – 214700
1.8 FAX	(071) 204190
1.9 E-MAIL	anmaciel@kurosu.com.py
1.10 SITIO PAGINA WEB	www.kurosu.com.py

2. ADMINISTRACION:

CARGOS	Nombres	Apellidos
Representante(s) Legal(es)	Eva Rosa	Rodriguez de Hermosilla
	Antonio	Maciel Rotela
	Jaime Hitoshi	Kurosu Ishigaki
Presidente	Jaime Hitoshi	Kurosu Ishigaki
Directora Vicepresidente	Eva Rosa	Rodriguez de Hermosilla
Director Titular	Antonio	Maciel Rotela
Director Titular	Basilio José	Ramirez Flores
Director Titular	Javier	Valenzuela Esquivel
Síndico Titular	Alcira	Onishi Kazuko
Síndico Suplente	Ana Lidia	Cabrera



3. CAPITAL Y PROPIEDAD (EN GUARANIES):

Capital Social	Capital Emitido	Capital Suscripto	Capital Integrado	Valor nominal de las acciones
420.000.000.000	420.000.000.000	420.000.000.000	420.000.000.000	10.000.000

COMPOSICIÓN ACCIONARIA: Accionistas que detentan el diez (10) por ciento o más de participación en el capital.

N°	Accionistas	Cantidad de acciones	Clases	Votos	Montos	% de participación del capital integrado
1	Jaime Hitoshi Kurosu Ishigaki	8.400	Ord.V.Mult.	5	84.000.000.000	20,00 %
		25.269	Ord.Simple	1	252.690.000.000	60,16 %
	Subtotal				336.690.000.000	80,16 %
2	Mina Kurosu Ishigaki	6.750	Ord.Simple	1	67.530.000.000	16,08 %
	Subtotal				67.530.000.000	16,08 %

4. AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

4.1	AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE DESIGNADO:	BAKER TILLY PARAGUAY
4.2	NUMERO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE LA CNV:	CNV N° AE 053

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

C.P.N. Alcira Kazuko Onishi
Sindico
RUC: 3211496-6

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
KUROSU & CIA. S.A.
Encarnación, Paraguay

Identificación de los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **KUROSU & CIA. S.A.** que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2023, y el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias. Los estados financieros correspondientes al ejercicio anterior finalizado al 31 de diciembre de 2022, que se presentan a efectos comparativos, fueron auditados por nosotros y sobre los mismos emitimos una opinión sin salvedades en fecha 08 de febrero de 2023.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

2. La administración de **KUROSU & CIA. S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los referidos estados financieros de acuerdo con las normas, reglamentaciones e instrucciones emitidas por la Superintendencia de Valores del Banco Central del Paraguay y con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay; tal como se describe en la Nota 2 a los estados financieros. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad como auditores independientes es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría.
4. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas básicas para la auditoría externa de los estados financieros de entidades fiscalizadas por la Superintendencia de Valores del Banco Central del Paraguay establecidas en la Resolución CNV CG N° 35/23, Título 21 y con normas de auditoría vigentes en Paraguay emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.
5. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos; que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría implica realizar procedimientos de auditoría para obtener evidencias acerca de los importes y las aseveraciones y revelaciones adecuadas efectuadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraudes o errores.
6. Al efectuar estas evaluaciones de riesgos, el auditor considera lo adecuado del sistema de control interno para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Entidad, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la misma.

7. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas; la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la administración, y la evaluación de la correcta presentación de los mismos tomados en su conjunto. Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para sustentar con una base razonable nuestra opinión.

Opinión

8. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de **KUROSU & CIA. S.A.** al 31 de diciembre de 2023, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las normas, reglamentaciones e instrucciones contables impartidas por la Superintendencia de Valores del Banco Central del Paraguay y con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

Fernando Cardozo

Socio

Mat. Prof. CCP N° C – 563

Baker Tilly Paraguay

Firma Miembro de Baker Tilly International

Mat. Prof. CCP N° F-118

RUC. 80089255-0

Res. 82 E/18 CNV N° AE 053

18 de marzo de 2024

Asunción, Paraguay



BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en guaraníes)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	54.078.286.618	68.978.221.309
Inversiones temporales	4	35.077.512.009	43.312.551.358
Cuentas por cobrar comerciales	5	230.770.951.116	201.915.520.303
Otros créditos	6	325.571.733.893	162.978.240.032
Inventarios	7	569.574.490.244	391.304.600.063
Total activos corrientes		1.215.072.973.880	868.489.133.065
Activos no Corrientes			
Otros créditos	6	3.302.983.196	3.282.229.377
Cuentas por cobrar comerciales	5	46.648.371.389	47.981.792.220
Inversión en asociadas	8	250.000.000	250.000.000
Propiedades, planta y equipo/Bienes de uso, neto	9	103.163.264.103	98.358.285.276
Activos intangibles	11	0	679.886.357
Total activos no corrientes		153.364.618.688	150.552.193.230
Total Activos		1.368.437.592.568	1.019.041.326.295
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	13	147.802.718.401	97.041.335.306
Préstamos a corto plazo	14	414.623.699.333	243.612.579.255
Porción corriente de la deuda a largo plazo	15	32.138.216.018	11.884.833.496
Remuneraciones y cargas sociales a pagar	16	7.656.982.952	5.154.378.112
Impuestos a pagar	17	3.495.566.137	12.125.021.452
Provisiones	18	4.244.482.676	3.493.027.111
Otros pasivos corrientes	19	24.129.143.325	25.165.539.864
Total Pasivos Corrientes		634.090.808.842	398.476.714.596
Pasivos no corrientes			
Préstamos a largo plazo	14	137.265.806.644	105.888.622.449
Otros pasivos no corrientes	19	2.968.642.952	4.114.927.299
Total pasivos no corrientes		140.234.449.596	110.003.549.748
Total Pasivos		774.325.258.438	508.480.264.344
Patrimonio Neto			
Capital integrado	20	420.000.000.000	360.000.000.000
Reserva de revalúo	21	13.806.379.440	13.806.379.440
Reserva legal	21	41.682.308.680	35.447.137.584
Resultado ejercicio	23	118.623.646.010	101.307.544.927
Total Patrimonio Neto		594.112.334.130	510.561.061.951
Total Pasivos y Patrimonio Neto		1.368.437.592.568	1.019.041.326.295

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

Nuestra Misión:

A acompañar a la mecanización del agro
G arantizando los mejores servicios
R espetando al individuo y al medio ambiente
O freciendo solución para una mayor productividad



ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en guaraníes)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ventas	25	1.465.188.388.773	1.014.756.366.083
Costo de ventas	26	(1.162.387.436.885)	(787.619.075.763)
Utilidad bruta		302.800.951.888	227.137.290.320
Gastos de ventas	27	(98.388.792.205)	(77.115.739.410)
Gastos administrativos	27	(52.284.668.362)	(40.626.548.160)
Otros ingresos y gastos operativos	28	(4.180.502.246)	(3.550.529.105)
Resultado operativo		147.946.989.075	105.844.473.645
Ingresos financieros - neto	29	119.948.888.044	166.435.433.643
Gastos financieros - neto	29	(134.956.880.778)	(158.847.340.909)
Resultado ordinario antes del impuesto a la renta		132.938.996.341	113.432.566.379
Impuesto a la renta	32	(14.315.350.331)	(12.125.021.452)
Utilidad/(Pérdida) neta del año		118.623.646.010	101.307.544.927
Utilidad neta por acción ordinaria	35	2.824.373	2.814.098

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



**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en guaraníes)**

	CAPITAL	RESERVAS		Del Ejercicio	Total
	Suscripto e integrado	Reserva de revalúo	Reserva legal		
Saldo al 31 de diciembre de 2021	297.500.000.000	13.806.379.440	30.133.830.227	93.088.389.064	434.528.598.731
Cambio en política contable (No hubo cambio)					
Saldo reestructurado	297.500.000.000	13.806.379.440	30.133.830.227	93.088.389.064	434.528.598.731
Integración del capital social s/Estatuto N°151/22	62.500.000.000	-	-	(62.500.000.000)	-
Transferencia a Dividendos a Pagar	-	-	-	(30.588.389.064)	(30.588.389.064)
Reserva Legal	-	-	5.313.307.357	-	5.313.307.357
Resultado del año	-	-	-	101.307.544.927	101.307.544.927
Saldo al 31 de diciembre de 2022	360.000.000.000	13.806.379.440	35.447.137.584	101.307.544.927	510.561.061.951
Integración del capital social s/Estatuto N°52/23	60.000.000.000	-	-	(60.000.000.000)	-
Transferencia de Saldo	-	-	-	(60.000.000.000)	(60.000.000.000)
Transferencia a Dividendos a Pagar	-	-	-	(41.307.544.927)	(41.307.544.927)
Reserva Legal	-	-	6.235.171.096	-	6.235.171.096
Resultado del ejercicio	-	-	-	118.623.646.010	118.623.646.010
Saldo al 31 de diciembre de 2023	420.000.000.000	13.806.379.440	41.682.308.680	118.623.646.010	594.112.334.130

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



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en guaraníes)

	31/12/2023	31/12/2022
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobranzas efectuadas a clientes	1.446.225.892.309	973.892.547.197
Pagos efectuados a proveedores y empleados	(1.477.817.204.850)	(1.066.512.755.000)
Efectivo generado por las operaciones	(56.866.588.378)	(50.634.555.006)
Intereses pagados	(26.541.669.914)	(12.153.540.755)
Otros ingresos y (egresos) - neto	(65.682.827.553)	(73.677.771.384)
Pagos de impuesto a la renta	(11.072.350.413)	(16.789.638.440)
Flujo neto de efectivo de actividades operativas	(191.754.748.799)	(245.875.713.388)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de bienes de uso	(7.401.082.324)	(4.965.603.331)
Aquisición de inversiones	8.235.039.349	82.593.361.057
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión	833.957.025	77.627.757.726
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(Disminución) Incremento de préstamos	217.357.808.793	184.093.531.658
Dividendos pagados	(41.307.544.927)	(30.588.389.064)
Flujo neto de efectivo de actividades de financiamiento	176.050.263.866	153.505.142.594
(Disminución) Incremento neto de efectivo	(14.870.527.908)	(14.742.813.068)
Efecto estimado de la diferencia de cambio sobre el saldo de efectivo	(29.406.783)	(476.331.948)
Efectivo al principio del ejercicio	68.978.221.309	84.197.366.325
Efectivo al final del Ejercicio	54.078.286.618	68.978.221.309

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1. DESCRIPCION DE LA NATURALEZA Y DEL NEGOCIO DE LA SOCIEDAD

KUROSU & CIA S.A. fue constituida por Escritura Pública N.º **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.º 20.400 de fecha 27 de enero de 1976; inscrita en el Registro Público de Comercio bajo el N.º 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.º **300** de fecha 25 de setiembre de 1980 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein; aprobada por Decreto del Poder Ejecutivo N.º 23.005 de fecha 07 de febrero de 1981, anotada en el Registro Público de Comercio bajo el N.º 658, al folio 3.430 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 15 de junio de 1989.

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

Por Escritura Pública N.º **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.º 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.º 482, folio 4.657 y siguientes, serie "C", Sección Contratos, en fecha 10 de setiembre de 1996.

Por Escritura Pública N.º **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.º 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.º 693, Serie "A", folio 4.247 y siguientes, en fecha 25 de setiembre de 1998.

Por Escritura Pública N.º **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.º 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.º 730, folio 8.439 y siguientes, en fecha 22 de julio de 2004.

Por Escritura Pública N.º **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.º 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.º 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.º **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.º 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.º 297, folio 2.435, en fecha 08 de junio de 2009.

Por Escritura Pública N.º **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.º 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.º 153, folio 1607 y siguientes, en fecha 02 de julio de 2013.



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

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

Por escritura Pública N.º **151** de fecha 08 de junio de 2022, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita 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.

Por escritura Pública N.º **52** de fecha 12 de setiembre de 2023, pasada ante la N.P. Patricia Elizabeth Andino Báez, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N.º 34821, Seri Comercial, bajo el N.º 04, folio 41 de fecha 26 de setiembre de 2023.

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.

a.1. Declaración de cumplimiento:

Los presentes estados financieros por el periodo cerrado al 31 de diciembre del 2023 que se presentan en forma comparativa han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. La aplicación de las (NIF) no implicó cambios en la valuación de los activos y pasivos de la Sociedad.

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 según el modelo adoptado es consistente con la **NIF 2 – Presentación de estados financieros**.

* El Estado de situación patrimonial fue preparado clasificando los activos y pasivos en corriente y no corriente respectivamente.

* Los ingresos y los egresos del Estado de Resultados fueron reconocidos en base a su devengamiento.

* El Estados de evolución del patrimonio neto fueron preparados mostrando por separado la utilidad (pérdida) del ejercicio.

* El Estado de flujos de efectivo fue preparado empleando el método directo atendiendo a las definiciones mencionadas en la **NIF 4 Estado de Flujo de efectivo**.



b. Uso de estimaciones Contables:

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Gerencia 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 son reconocidas en el estado de resultados como ganancias o pérdidas. A la fecha de emisión de estos financieros, el tipo de cambio de la moneda extranjera del Activo al 31/12/2023: US\$, es Gs.7.264 y euro es Gs. 8.067 – Pasivo US\$, es Gs.7.284 y euro es Gs. 8.090. 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 **(Nota 4)**
2. Colocaciones financieras en moneda extranjera: A su valor de cotización al cierre del mes y año más intereses devengados a ese momento **(Nota 4)**

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

3. Las inversiones no corrientes en la sociedad donde no se ejerce el control, se valúan en su valor de costo de adquisición. **(Nota 8)**

f. Previsión para cuentas de dudoso cobro/incobrables:

f.1. Castigos sobre Malos Créditos:

Al cierre de los ejercicios fiscal 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 (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:

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 el ejercicio como Gastos No Deducibles. **(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.º 3182/2019 según artículo 31.** de la Subsecretaría de Estado de Tributación **(Nota 9)**

j. Intangibles:

Bienes incorpóreos:

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 **(Nota 11)** 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:

El Impuesto a la Renta Empresarial 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.1 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.2 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%.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 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	
	31/12/2023	31/12/2022
Caja G.	150.142.800	174.316.800
Caja US\$	186.808.288	121.584.648
Caja Reales Brasileños	0	1.260.900
TOTAL, CAJA	336.951.088	297.162.348
Cheques de Terceros en Cartera G.	92.798.565	75.632.318
Cheques de Terceros en Cartera US\$.	3.223.530.026	999.222.544
RECAUDACIONES POR DEPOSITAR	3.316.328.591	1.074.854.862
BANCOS MONEDA LOCAL		
Banco GNB en Proceso de Fusión S.A.	0	4.905.588.892
Banco Nacional de Fomento	66.778.230	229.392.026
Banco Continental S.A.E.C.A.	2.160.838.759	470.927.701
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	22.861.846	22.861.846
Banco GNB Paraguay S.A.	1.522.996.105	14.762.223
Banco Itaú Paraguay S.A.	873.012.422	3.495.430.763
Banco Regional S.A.E.C.A.	0	4.495.289.024
Banco Sudameris Bank S.A.E.C.A.	3.963.370.843	135.181.154
Banco Atlas S.A.	45.417.302	42.960.298
Banco Visión S.A.E.C.A.	116.557.577	87.803.511
Banco Familiar S.A.E.C.A.	274.992.651	161.749.888
Banco BASA S.A.	18.641.804	18.558.557
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	12.672.437	14.725.704
Bancop S.A.	42.596.494	445.223.939
Banco Río S.A.E.C.A.	6.314.215	16.983.710
TOTAL, BANCOS MONEDA LOCAL	9.127.050.685	14.557.439.236



BANCOS MONEDA EXTRANJERA		
Banco GNB en Proceso de Fusión S.A.	0	1.218.805.995
Banco Continental S.A.E.C.A.	2.423.044.054	1.890.053.851
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	27.747.463	28.254.770
Banco GNB Paraguay S.A.	5.921.726.627	118.821.240
Banco Familiar S.A.E.C. A	1.525.731.650	2.316.046.455
Banco Itaú Paraguay S.A.	9.154.840.266	2.428.353.740
Banco Regional S.A.E.C.A.	0	33.709.794.615
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	5.489.045.449	315.603.139
Banco Visión S.A.E.C.A.	1.855.809.626	184.927.939
Banco Atlas S.A.	679.158.285	237.274.427
Banco BASA S.A.	44.367.931	71.124.345
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	36.314.988	48.463.321
Bancop S.A.	104.048.882	243.877.869
Banco Río S.A.E.C. A.	118.618.214	181.479.025
Banco Nacional de Fomento	896.470.289	978.767.794
Banco Itaú Internacional	7.747.510.073	7.425.659.233
Financiera Finexpar S.A.E.C.A.	5.207.265.229	0
Banco GNB Paraguay S.A. Euro	41.662.586	1.581.072.261
TOTAL, BANCOS MONEDA EXTRANJERA	41.273.361.612	52.978.380.019
Cooperativa Chortitzer Ltda. – Caja de Ahorro	24.594.642	70.384.844
TOTAL, OTRAS ENTIDADES	24.594.642	70.384.844
TOTAL, DISPONIBILIDADES	54.078.286.618	68.978.221.309

Los saldos en monedas extranjeras al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$.1 = 7.264 G. y US\$. 1 = 7.323 G.) (euro 1 = 8.067 G.y euro 1 = 7.798 G.)

NOTA 4 - INVERSIONES TEMPORALES

Los saldos que componen las siguientes inversiones de fondos Mutuos a continuación se detallan:

- Con la sociedad Puente Administradora de Fondos Patrimoniales de Inversión S.A. según contrato general N.º 1.064, Inversiones en **Fondos Mutuos Liquidez dólares**.
- Con la sociedad Cadiem Administradora de Fondos Patrimoniales de Inversión S.A. según contrato de suscripción, Inversiones en **Fondo Mutuo Disponible dólares americanos y Fondo Mutuo Disponible Renta Fija en guaraníes**.
- Con la sociedad Administradora Regional Casa de Bolsa S.A. según contrato de suscripción N.º 232 en **Fondo Mutuo RF CASH USD y Fondo Mutuo RF CASH PYG**.
- Con la sociedad Basa Administradora de Fondos Patrimoniales de Inversión de Inversión S.A. según contrato de suscripción en **Fondo Mutuo Vista dólares americanos**.

Los saldos en monedas extranjeras al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.264 G. y US\$. 1 = 7.323 G.)

Se compone como sigue:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Fondos Mutuos Liquidez dólares	2.131.957.777	2.078.169.858
Fondo Mutuo Disponible dólares americanos	6.154.756.619	16.986.318.686
Fondo Mutuo RF CASH USD	6.066.009.134	2.456.648.201
Fondo Mutuo Vista dólares americanos.	1.819.880.865	1.439.930.937
Fondo Mutuo RF CASH PYG.	14.649.975.119	4.561.100.835
Fondo Mutuo Disponible Renta Fija en guaraníes.	4.254.932.495	15.790.382.842
TOTAL, INVERSIONES TEMPORALES	35.077.512.009	43.312.551.358



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.

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

Los saldos en monedas extranjeras al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.264 G. y US\$. 1 = 7.323 G., euro 1 = 8.067 G. y euro 1 = 7.785 G.)

Se compone como sigue:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Cientes US\$.	191.929.039.570	170.675.267.126
Cientes G.	19.773.619.636	23.765.063.668
Cheques diferidos G.	2.987.756.375	3.621.628.918
Cheques diferidos US\$	24.552.062.273	15.928.909.704
Interes por vencer US\$	(6.490.324.871)	(5.342.506.052)
Interes por vencer G.	(72.165.892)	(170.702.258)
Deudores Varios G.	782.045.000	16.453.019
Deudores Varios US\$.	239.712.000	69.568.500
Deudores Varios John Deere Agricola US\$	4.750.454.279	265.496.537
Deudores Varios John Deere C & F US\$	414.031.293	492.082.607
Tarjeta de Créditos	4.721.453	0
Menos Previsión p/Incobrables	(8.100.000.000)	(7.405.741.466)
Total, Corriente cuentas por cobrar comerciales	230.770.951.116	201.915.520.303
No Corriente		
Cientes US\$.	42.711.861.206	42.269.066.844
Cientes G.	1.419.700.403	10.671.972.923
Interes por vencer US\$	(5.219.708.209)	(4.799.243.953)
Interes por vencer G.	(105.753.867)	(160.003.594)
Deudores Varios US\$.	1.377.611.644	0
Deudores Varios G.	6.464.660.212	0
Total, No Corriente	46.648.371.389	47.981.792.220
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	277.419.322.505	249.897.312.523

Composición de la cartera de créditos por ventas		31/12/2023
Situación	Monto	% Previsiones
A Total Cartera no Vencida	240.027.109.415	%
B. Total Cartera Vencida	15.807.111.400	%
Composición Cartera Vencida	0	%
Normal	0	%
En Gestión de Cobro	9.831.950.571	31,7 %
En Gestión de Cobro Judicial	5.975.160.829	19,3 %
Total de la cartera de créditos (A+B)	255.834.220.815	
(-) Total Previsiones	(8.100.000.000)	
TOTAL NETO DE LA CARTERA DE CREDITOS	247.734.220.815	
Observaciones		
<u>Criterios de Clasificación utilizados</u>	De	A
Normal	1	90
En Gestión de Cobro	91	180
En Gestión de Cobro Judicial	181	10000



NOTA 6. OTROS CRÉDITOS A CORTO Y LARGO PLAZO

El rubro al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se componen de las siguientes formas: Anticipos a proveedores, créditos fiscales (IVA crédito 10%).

Pagos realizados en forma adelantada en concepto de Licencia para Software en Laboratorio, GPS monitoreo de vehículos, calificación de riesgos, honorarios profesionales, y alquiler.

Los saldos en monedas extranjeras al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.264 G. y US\$. 1 = 7.323 G., euro 1 =8.067 G. y euro 1 = 7.785 G.)

A continuación, se detallan:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Anticipos a Proveedores del Exterior Euro.	8.727.145.682	96.495.104
Anticipos a Proveedores del Exterior US\$.	285.820.731.845	129.870.603.000
Anticipos a Proveedores Locales Gs	2.272.727.272	0
Anticipos a Proveedores Locales US\$	3.215.970.889	0
Créditos Fiscales	21.993.143.368	30.701.555.731
Cuenta corriente Joseph Vogele AG Euro	21.187.007	0
Cuenta corriente Witgen Euro	3.744.217	2.916.842
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	155.930.164	183.979.183
Garantías por Alquileres	13.100.000	7.309.523
Gastos de Implementación Sistema	881.723.148	812.541.794
Gastos Identificación Visual	50.924.242	64.090.909
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	1.484.396.500	955.475.009
Intereses Pagados por Adelantado	606.250.041	31.158.955
Seguros Por Vencer	324.759.518	252.113.982
Total, Corriente Otros créditos	325.571.733.893	162.978.240.032
No Corriente		
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	250.177.186	202.064.411
Intereses Pagados p/ Adelantado	621.881.884	24.671.063
Gastos de Implementación Sistema	1.964.647.194	2.463.634.702
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	310.881.746	127.685.318
Activos Por Impuestos Diferidos	155.395.186	464.173.883
Total, No Corriente	3.302.983.196	3.282.229.377
TOTAL, OTROS CRÉDITOS	328.874.717.089	166.260.469.409



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 Voegel 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: **(Nota 2 inciso: "g, h.1 y 2")**

A continuación, se detallan:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Cosechadores	47.722.037.944	31.756.076.619
Tractores	66.159.421.992	37.434.928.651
Maquinarias Varias John Deere	21.387.110.332	22.011.165.086
Plantadoras y Sembradoras	11.337.487.479	0
Pulverizadores John Deere	18.991.550.202	15.260.181.568
Maquinarias John Deere AMS	6.243.881.084	3.389.450.339
Maquinarias Varias	5.911.479.459	10.693.213.778
Usados	26.105.559.907	10.559.468.792
Repuestos	152.138.611.228	114.254.487.055
Lubricantes	10.556.521.650	13.884.680.192
Accesorios	0	119.253.696
Materiales Publicitarios	905.441.362	1.317.241.564
Equipos en renta de construcciones	96.031.076.918	68.283.292.576
Equipos en renta de agrícolas	26.964.894.792	13.146.166.901
Equipos de construcciones	43.491.619.031	28.517.155.687
Equipos de Construcciones usados	4.490.989.468	3.710.790.224
Equipos de Construcciones varios	878.678.471	1.514.075.890
Equipo Forestal	1.842.517.770	0
Equipo Forestal Varios	1.045.445.564	0
Equipos de carreteras y Minerías	20.775.375.695	12.289.486.324
Equipos de carreteras y Minerías Usados	163.592.492	163.592.492
Equipos en renta de carreteras y Minerías	8.055.800.000	7.985.500.000
Neumáticos Trelleborg	467.214.514	0
Motores Power Systems	3.841.284.031	2.518.211.257
Mercaderías en Transito	1.930.410.811	0
TOTAL, INVENTARIOS	577.438.002.196	398.808.418.691
(-) Previsión para desvalorización y deterioro de inventario	(7.863.511.952)	(7.503.818.628)
SALDO TOTAL INVENTARIOS - PREVISIÓN	569.574.490.244	391.304.600.063

NOTA 8. INVERSIONES PERMANENTES

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 nominales 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 / BIENES DE USO, 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 revaluado al inicio del año	Depreciación del año	Bajas de depreciaciones acumuladas	Depreciación acumulada revaluado al final del año	Valor neto contable	
								2023	2022
Terrenos	35.561.036.029	-	-	-	-	-	-	35.561.036.029	35.561.036.029
Edificios	65.771.605.312	962.349.555	-	(10.298.064.456)	(1.634.029.065)	-	(11.932.093.621)	54.801.851.346	55.473.540.856
Rodados	5.738.540.832	1.539.007.149	(2.122.337.788)	(4.620.257.750)	(297.292.409)	1.856.733.820	(3.060.816.370)	2.094.393.823	1.118.283.042
Muebles y Utiles	5.503.837.049	386.243.682	(276.083.429)	(3.639.170.130)	(335.170.706)	262.165.149	(3.712.175.687)	1.901.822.015	1.864.667.119
Maquinarias y Equipos	4.203.215.057	480.212.709	(72.589.516)	(3.327.594.690)	(298.234.382)	32.367.069	(3.593.462.083)	937.376.238	875.620.367
Herramientas del Taller	5.819.794.160	642.475.658	(752.986.324)	(4.745.152.290)	(236.454.751)	714.828.415	(4.266.778.626)	1.242.594.968	874.641.970
Maquinarias del Taller	64.589.547	-	(13.083.729)	(39.339.219)	(3.459.022)	10.989.422	(31.808.819)	19.726.999	25.260.328
Equipos de Informática	1.238.058.227	321.709.892	(300.730.831)	(957.441.087)	(117.245.382)	290.860.089	(784.826.460)	475.010.828	298.617.140
Equipos de Comunicación	41.031.269	-	-	(39.364.443)	(295.691)	-	(39.660.134)	1.371.135	1.666.826
Edificios en Construcción	-	4.277.337.036	-	-	-	-	-	4.277.337.036	-
Bienes en Gestión de Compras	1.497.015.342	-	-	-	-	-	-	1.497.015.342	1.497.015.342
Mejoras en Predios de Terceros	785.936.357	-	(78.319.468)	-	(353.898.445)	-	(353.898.445)	353.868.444	785.936.357
Totales	126.824.669.381	8.529.335.872	(3.816.111.085)	(27.866.384.165)	(3.275.989.844)	3.167.743.884	(27.774.630.965)	103.163.264.193	103.558.265.276

NOTA 11. 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 Saldo al	
	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Derechos s/ Contrato de distribución	2.719.545.427	2.719.545.427
Amortización derechos s/ contratos	(2.719.545.427)	(2.039.659.070)
TOTAL, ACTIVO INTANGIBLES	0	679.886.357

NOTA 13. 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: 31.12.2023 y 31.12.2022 respectivamente. (US\$. 1 = 7.284 G. y US\$. 1 = 7.340 G., euro 1 = 8.090 G. y euro 1 = 7.817 G.)

A continuación, se detalla el saldo:

CUENTAS	En guaraníes Saldo al	
	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Acreedores Varios G.	282.685.289	485.347.275
Acreedores Varios US\$.	44.518.358.191	27.516.850.325
Acreedores Varios EURO	1.565.981	18.888.061
Proveedores Locales G.	2.140.205.883	133.220.622
Proveedores Locales US\$.	1.464.886.624	1.710.955.395
Interés a devengar Proveedores Locales US\$	(21.317.573)	(58.901.371)
Proveedores del Exterior US\$.	98.564.092.309	59.273.719.612
Proveedores del Exterior EURO	852.241.697	8.085.557.334
Interés a devengar Prov. del Exterior Euro	0	(124.301.947)
Total, Corriente	147.802.718.401	97.041.335.306
No Corriente		
Proveedores Locales US\$.	212.984.160	945.061.700
Interés a devengar Proveedores Locales US\$	(3.889.656)	(25.401.025)
Total, No Corriente	209.094.504	919.660.675
TOTAL, DEUDAS COMERCIALES	148.011.812.905	97.960.995.981



NOTA 14 y 15. 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 Superintendencia de Valores que a continuación se detallan:

- *D4: Registrado según Certificado de Registro N.º 33_12122019 de fecha 12/12/2019.
- *D5: Registrado según Certificado de Registro N.º 111_20102022 de fecha 20/10/2022.
- *G4: Registrado según Certificado de Registro N.º 32_12122019 de fecha 12/12/2019.
- *G5: Registrado según Certificado de Registro N.º 110_20102022 de fecha 20/10/2022.

Y las Resoluciones de la Bolsa de Valores Asunción S.A que a continuación se detallan:

- *G4: Resolución N.º 2.192 de fecha 02/03/2021.
- *D4: Resolución N.º 2.193 de fecha 02/03/2021.
- *G5: Resolución N.º 2.533 de fecha 11/11/2022.
- *D5: Resolución N.º 2.534 de fecha 11/11/2022.
- *G5: Resolución N.º 2.858 de fecha 12/12/2023.
- *D5: Resolución N.º 2.859 de fecha 12/12/2023.

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre: (US\$. 1 = G. 7.284 al 31.12.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Documentos a Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	383.018.767.730	204.070.259.498
Documentos a Pagar (Obligaciones Bancarias) Gs.	54.098.064.038	15.070.604.754
Intereses a Pagar US\$.	15.547.733.109	7.114.034.357
Intereses a Pagar Gs	2.222.653.900	760.902.491
Intereses a Devengar US\$.	(7.694.246.607)	(3.984.985.090)
Intereses a Devengar GS	(1.556.350.699)	(631.460.466)
Banco Regional S.A.E.C.A. Tarjetas de Créditos	25.310.987	653.905
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	0	22.020.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	0	10.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$.	3.704.662.212	3.639.936.094
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	3.241.095.890	3.101.780.822
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(3.093.166.406)	(3.036.916.339)
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(2.752.608.803)	(2.627.397.275)
Total, Corriente prestamos	446.761.915.351	255.497.412.751
No Corriente		
Documentos a Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	31.709.806.644	31.848.622.449
Intereses a Pagar Bancarias US\$.	2.648.076.129	1.724.160.201
Intereses a Devengar US\$.	(2.648.076.129)	(1.724.160.201)
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	65.556.000.000	44.040.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	40.000.000.000	30.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$	6.959.712.095	5.461.563.128
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(6.959.712.095)	(5.461.563.128)
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	6.293.424.656	1.169.103.822
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(6.293.424.656)	(1.169.103.822)
Total, No Corriente prestamos	137.265.806.644	105.888.622.449
TOTAL, PRESTAMOS	584.027.721.995	361.386.035.200



NOTA 16. REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES POR PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Corriente		
Sueldos y otras remuneraciones a pagar	6.189.432.399	4.099.538.021
Aportes y retenciones a pagar	1.467.550.553	1.054.840.091
TOTAL, REM. Y CARGAS SOCIALES A PAGAR	7.656.982.952	5.154.378.112

NOTA 17. IMPUESTOS A PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Corriente		
Impuesto a la renta a pagar	3.495.566.137	12.125.021.452
TOTAL, IMPUESTOS A PAGAR	3.495.566.137	12.125.021.452

NOTA 18. PROVISIONES

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Corriente		
Provisión sobre contrato de JDF	3.698.610.156	1.873.300.340
Gastos acumulados a pagar	377.770.099	190.266.433
Comisiones a Pagar	50.806.704	104.691.167
Comisiones a pagar por financiamiento bancario US\$.	0	1.034.057.879
Gastos a pagar por escrituras Gs	9.631.495	0
Gastos a pagar por escrituras US\$.	107.664.222	290.711.292
TOTAL, PROVISIONES	4.244.482.676	3.493.027.111

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre: (US\$. 1 = G. 7.284 al 31.12.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente.

NOTA 19. OTROS PASIVOS CORRIENTE y NO CORRIENTE

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Corriente		
Retención de IVA a pagar	878.332.388	566.949.449
Anticipos de clientes G.	44.020.620	23.220.101
Anticipos de clientes US\$.	1.364.200.912	6.278.319.646
Alquileres cobrados por adelantados	435.718.176	435.718.176
Ingresos No realizados	18.935.547.524	15.890.008.787
Previsiones para contingencias y Indem. y despidos	2.471.323.705	1.971.323.705
Total, Corriente Otros pasivos	24.129.143.325	25.165.539.864
No Corriente		
Alquileres cobrados por adelantados	2.759.548.448	3.195.266.624
Total, No corrientes Otros pasivos	2.759.548.448	3.195.266.624
TOTAL, OTROS PASIVOS	26.888.691.773	28.360.806.488



Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre: (US\$. 1 = G. 7.284 al 31.12.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente.

NOTA 20. CAPITAL INTEGRADO

Los saldos de este rubro se encuentran representados por 42.000 acciones, sobre igual cantidad de acciones integradas, totalizando el 100% de las cuales 8.400 corresponden a acciones con derecho a cinco votos cada una y 33.600 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	
	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Monto Capital Social	420.000.000.000	360.000.000.000
Monto Capital Integrado	420.000.000.000	360.000.000.000
Cantidad de Acciones	42.000	36.000
Valor Nominal de Acciones	10.000.000	10.000.000
TOTAL, CAPITAL INTEGRADO	420.000.000.000	360.000.000.000

NOTA 21. RESERVA DE REVALÚO / RESERVA LEGAL

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 calculada y contabilizada 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	
	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Reserva de revalúo	13.806.379.440	13.806.379.440
Reserva legal	41.682.308.680	35.447.137.584
TOTAL, RESERVAS	55.488.688.120	49.253.517.024

NOTA 23. RESULTADOS ACUMULADOS

El resultado del ejercicio 2022, conforme a los establecidos en la asamblea general ordinaria, se definió distribuir a los accionistas Gs.41.307.544.927, también se realizó la retención de IDU conforme a lo establecido en la Administración Tributaria se le retuvo de los accionistas el 8% dicha retención se abonó el día 12/05/2023 al fisco Gs.3.304.603.596, lo cual se refleja en el flujo de efectivo y el saldo fue abonada en su totalidad al cierre del ejercicio, el remanente Gs. 60.000.000.000 se contabilizó en la cuenta contables Capital Social conforme a la Escritura Pública N.º 52 de fecha 12 de setiembre de 2023.

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Resultado del Ejercicio	118.623.646.010	101.307.544.927
TOTAL, RESULTADOS ACUMULADOS	118.623.646.010	101.307.544.927



NOTA 25. VENTAS

Representan los ingresos por las ventas de mercaderías y servicios de asistencia técnica, gravadas al 10%. Comprenden 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	
	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Ventas	1.465.188.388.773	1.014.756.366.083
TOTAL, VENTAS	1.465.188.388.773	1.014.756.366.083

NOTA 26. 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	
	31/12/2023	31/12/2022
Costo de ventas		
Existencia inicial del inventario	398.808.418.691	220.249.271.262
+ Compra de bienes y servicios	1.341.017.020.390	966.178.223.192
- Existencia final de inventario	(577.438.002.196)	(398.808.418.691)
TOTAL, COSTO DE VENTAS	(1.162.387.436.885)	(787.619.075.763)

NOTA 27. GASTOS DE VENTAS / ADMINISTRATIVOS

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	
	31/12/2023	31/12/2022
Gastos de Ventas	(98.388.792.205)	(77.115.739.410)
Gastos Administrativos	(52.284.668.362)	(40.626.548.160)
TOTAL, GASTOS DE VENTAS / ADMINISTRATIVOS	(150.673.460.567)	(117.742.287.570)

NOTA 28. OTROS INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS

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

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Otros ingresos		
Utilidades por Ventas. de Activos Fijos	434.303.618	401.763.787
Alquileres Cobrados	447.622.938	465.291.575
Comisiones Cobradas	104.836.792	14.973.527
Cuentas Incobrables recuperadas	782.459.957	205.939.509
Fletes Cobrados	155.659	1.655.226
Ingresos Varios	124.389.737	310.188.923
Liquidación Ingresos	5.504.963	8.260.570
Ingresos Por Impuestos Diferidos	155.395.186	354.705.135
TOTAL, OTROS INGRESOS	2.054.668.850	1.762.778.252
Otros gastos		
Reserva Legal	(6.235.171.096)	(5.313.307.357)
TOTAL, OTROS GASTOS OPERATIVOS	(6.235.171.096)	(5.313.307.357)



NOTA 29. INGRESOS FINANCIEROS NETO Y GASTOS FINANCIEROS NETO

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

CUENTAS	En guaraníes Saldo al	
	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos Financieros neto		
Intereses Cobrados a Clientes	11.483.973.388	9.114.548.477
Intereses Cobrados a Bancos	520.540.375	231.158.589
Descuentos Obtenidos	3.027.265.414	10.250.214.928
Diferencia Tipo de Cambio	104.185.332.668	144.855.707.498
Interés Cobrados Fondo Mutuo Exenta	731.776.199	1.983.804.151
TOTAL, INGRESOS FINANCIEROS NETO	119.948.888.044	166.435.433.643
Gastos Financieros neto		
Gastos Bancarios	(1.001.986.183)	(207.971.574)
Gastos por Tarjetas de Créditos	(142.030.656)	(124.673.848)
Gastos s/ Emisión de Bonos	(225.491.785)	(191.441.169)
Intereses s/ Bonos	(6.744.523.902)	(5.884.096.581)
Intereses Pagados a Proveedores	(314.181.373)	(457.796.144)
Intereses Pagados a Bancos	(22.204.968.354)	(6.532.279.659)
Descuentos sobre Cobranzas	(92.972.128)	(117.042.488)
Diferencias por Tipos de Cambios	(104.230.726.397)	(145.332.039.446)
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS NETO	(134.956.880.778)	(158.847.340.909)

NOTA 32. 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 Saldo al	
	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto a la renta empresarial (IRE)	(14.315.350.331)	(12.125.021.452)
TOTAL, IMPUESTO A LA RENTA	(14.315.350.331)	(12.125.021.452)

NOTA 35. UTILIDAD NETA 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: **(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.; **(Nota 2: Inciso e, la Nota 4 y Nota 29)**



La composición de las acciones es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/12/2023	31/12/2022
Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación	42.000	36.000
Utilidad Neta	118.623.646.010	101.307.544.927
Utilidad Neta por Acción Ordinaria	2.824.373	2.814.098

NOTA 37. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 31 de diciembre 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 38. IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad constituyó una provisión para impuesto a la renta de guaraníes catorce mil trescientos sesenta y un millones setecientos ochenta y dos mil cuatrocientos noventa y seis. (G.14.315.350.331).

Al 31 de diciembre de 2022 la Sociedad constituyó una provisión para impuesto a la renta de guaraníes doce mil ciento veinte y cinco millones veinte un mil cuatrocientos cincuenta y dos (G.12.125.021.452)

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 39. HECHOS POSTERIORES

Entre la fecha de cierre del ejercicio 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 diciembre de 2023.

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

C.P.N. Alcira Kazuko Onishi
Síndico
RUC: 3211496-6