

**IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.**

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

**Por los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022**

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

ÍNDICE

	Páginas -----
- Portada	1 - 2
- Dictamen de los auditores independientes	3 - 4
- Balance General	5
- Estado de Resultados	6
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto	7
- Estado de Flujo de Efectivo	8
- Notas a los estados financieros	9 - 27

## **INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD**

Información al 31 de diciembre de 2023

### **1. IDENTIFICACIÓN**

Nombre o Razón social	Imperial Compañía Distribuidora de Petróleos y Derivados S.A.E.
Antecedente de Constitución de la Sociedad	Escritura Nro.1008 de Fecha: 24/07/2007
Inscripción en el Registro Público	N° 493, Serie E de fecha 10/08/2007
RUC	80046869-4
Actividad principal	La Sociedad tiene por objeto principal actividades de servicios relacionadas con la compra, venta y distribución de combustibles y derivados.
Actividad Secundaria	Elaboración de combustibles, comercio al por mayor de otros productos n.c.p.
Domicilio legal	Ruta N° 12, Vicepresidente Sánchez, KM 3,5.
Teléfono	+595 21 758 1000
E-mail	info@petromax.com.py
Sitio página Web	www.petromax.com.py

### **2. ADMINISTRACIÓN**

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE Y APELLIDO</b>
Representante Legal	EMANUELLE MAEDY HOECKLE ALFARO
<b>Directorio</b>	
Presidente	EMANUELLE MAEDY HOECKLE ALFARO
Vicepresidente	CARLOS CONRADO HOECKLE ALFARO
Director titular	MIGUEL DE LOS SANTOS VELAZQUEZ VEGA
Síndico titular	NORMA MARTINEZ
Síndico suplente	ROSA SANABRIA

### **3. CAPITAL Y PROPIEDAD**

Al 31 de diciembre de 2023, el capital social integrado (de acuerdo con el artículo N° 5° de los estatutos sociales) es de \$ 50.000.000.000, representado por 5.000 acciones de clase ordinaria de \$ 10.000.000 cada una.

Capital emitido	\$ 50.000.000.000
Capital suscrito	\$ 50.000.000.000
Capital integrado	\$ 50.000.000.000
Valor nominal de las acciones	\$ 10.000.000

#### **Composición Accionaria**

<b>CAPITAL INTEGRADO</b>							
<b>N°</b>	<b>Accionista</b>	<b>Número de acciones</b>	<b>Cantidad de acciones</b>	<b>Clase</b>	<b>Voto</b>	<b>Monto</b>	<b>% de Participación de capital integrado</b>
1	Monte Alegre S.A.	1 al 4.998	4.998	Ordinaria Nominativas	4.998	49.980.000.000	99,96%
2	Massem S.A.	4.999 al 5.000	2	Ordinaria Nominativas	2	20.000.000	0,04%

## **INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD**

Información al 31 de diciembre de 2023

<b>CAPITAL SUSCRITO</b>							
<b>N°</b>	<b>Accionista</b>	<b>Número de acciones</b>	<b>Cantidad de acciones</b>	<b>Clase</b>	<b>Voto</b>	<b>Monto</b>	<b>% de Participación de capital suscrito</b>
1	Monte Alegre S.A.	1 al 4.998	4.998	Ordinaria Nominativas	4.998	49.980.000.000	99,96%
2	Massem S.A.	4.999 al 5.000	2	Ordinaria Nominativas	2	20.000.000	0,04%

#### **4. AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**4.1) Auditor Externo Independiente designado:** PRICEWATERHOUSECOOPERS S.R.L.

**4.2) Número de Inscripción en el Registro de la CNV:** Registro de Auditores Externos CNV N° AE 002.



## **INFORME DE AUDITORÍA DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Accionistas, Presidente y Directores de  
Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E.  
Nueva Asunción, Paraguay

19 de abril de 2024

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E. (en adelante la “Sociedad”), los cuales incluyen el balance general al 31 de diciembre de 2023, y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Los estados financieros de Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E. al 31 de diciembre de 2022, que se presentan a efectos comparativos fueron auditados por otros auditores quienes emitieron un informe sin salvedades en fecha 12 de abril de 2023.

### **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación adecuada de los mencionados estados financieros de acuerdo con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes relativos a la preparación y presentación adecuada de los estados financieros tal que los mismos estén exentos de errores materiales, debido a fraude o error, la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad de los auditores**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría.

### **Alcance**

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría vigentes en Paraguay emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el objeto de obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén exentos de errores materiales. Una auditoría comprende la realización de procedimientos con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y exposiciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. En la realización de estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes relativos a la preparación y presentación adecuada de los estados financieros de la Sociedad a fin de diseñar procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Sociedad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que los elementos de juicio que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

*PricewaterhouseCoopers S.R.L., Av. Santa Teresa 1827 y Aviadores del Chaco, Torres del Paseo, Torre 2, Piso 24º, Asunción, Paraguay, T: +595(21)418-8000, F: +595(21)418-8005, [www.pwc.com/py](http://www.pwc.com/py)*

©2024 PricewaterhouseCoopers S.R.L. Todos los derechos reservados. PwC refiere a la sociedad de responsabilidad limitada PricewaterhouseCoopers y en algunas ocasiones a la red PwC. Cada firma miembro es una entidad legal separada. Por favor visite [pwc.com/structure](http://pwc.com/structure) para más detalles.



### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones, las variaciones del patrimonio neto y los flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

**PricewaterhouseCoopers S.R.L.**

Justo Báez  
Socio

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E

**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**  
**(Expresado en Guaraníes – Nota 2.a)**

Activo	Nota	31 de diciembre de	
		2023	2022
		₡	₡
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	6.955.842.820	26.839.193.715
Cuentas por cobrar comerciales	4	143.746.743.184	120.978.724.281
Otros créditos	5	6.150.814.045	6.947.411.464
Inventarios	6	1.143.934.072	1.591.290.958
<b>Total activo corriente</b>		<b>157.997.334.121</b>	<b>156.356.620.418</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Otros créditos	5	5.434.452.569	3.571.513.808
Cuentas por cobrar comerciales	4	87.163.080	251.472.087
Propiedades, planta y equipo - neto	7	123.855.556.675	110.670.374.838
Activos intangibles	8	44.127.538.995	29.861.786.268
Activo por impuesto diferido	27	689.450.088	613.363.637
Inversiones permanentes	9	-	28.878.735
<b>Total activo no corriente</b>		<b>174.194.161.407</b>	<b>144.997.389.373</b>
<b>Total activo</b>		<b>332.191.495.528</b>	<b>301.354.009.791</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales	10	116.231.528.862	80.898.158.175
Préstamos financieros	11	35.725.156.789	38.803.850.974
Bonos a pagar	12	138.904.110	119.013.699
Remuneraciones y cargas sociales a pagar	13	1.113.766.548	409.608.688
Impuestos a pagar	14	446.974.937	77.418.626
Provisiones		1.718.536.230	2.301.412.999
Otras cuentas por pagar	15	732.493.518	1.816.621.082
Pasivo por impuesto diferido	27	260.487.805	-
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>156.367.848.799</b>	<b>124.426.084.243</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Préstamos financieros	11	34.166.667.638	44.166.666.208
Bonos a pagar	12	80.000.000.000	80.000.000.000
Otras cuentas por pagar	15	48.727.274	40.545.457
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>114.215.394.912</b>	<b>124.207.211.665</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>270.583.243.711</b>	<b>248.633.295.908</b>
<b>Patrimonio neto</b>			
Capital social	16	50.000.000.000	50.000.000.000
Reserva de revalúo	17	1.857.280.709	1.857.280.709
Reserva legal	17	321.728.396	321.728.396
Resultados acumulados	18	541.704.778	6.112.839.524
Resultado del ejercicio	18	8.887.537.934	(5.571.134.746)
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>61.608.251.817</b>	<b>52.720.713.883</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>		<b>332.191.495.528</b>	<b>301.354.009.791</b>

YESSICA PAOLA  
 QUINTANA  
 GONZALEZ  
Firmado digitalmente por  
 YESSICA PAOLA  
 QUINTANA GONZALEZ  
 Fecha: 2024.04.19  
 10:55:39 -04'00'

Contador General

NORMA MARIA  
 MARTINEZ  
 IRIGOITIA  
Firmado digitalmente  
 por NORMA MARIA  
 MARTINEZ IRIGOITIA  
 Fecha: 2024.04.19  
 15:37:58 -04'00'

Sindico

EMANUELLE  
 MAEDY HOECKLE  
 ALFARO  
Firmado digitalmente por  
 EMANUELLE MAEDY HOECKLE  
 ALFARO  
 Fecha: 2024.04.19 11:36:50 -04'00'

Presidente

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.  
 Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E

ESTADO DE RESULTADO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR  
(Expresado en Guaraníes – Nota 2.a)

	Nota	Año que terminó el 31 de diciembre de	
		2023 ₡	2022 ₡
Ventas netas	19	1.084.919.678.778	1.181.530.356.510
Costo de ventas	20	(1.022.523.647.626)	(1.136.952.556.812)
<b>Resultado bruto en ventas</b>		<b>62.396.031.152</b>	<b>44.577.799.698</b>
Otros ingresos y egresos operativos	22	2.126.818.072	4.112.990.018
<b>Resultado bruto total</b>		<b>64.522.849.224</b>	<b>48.690.789.716</b>
Gastos de administración	21	(21.193.228.139)	(17.615.377.103)
Gastos de ventas	21	(16.067.509.308)	(20.019.994.622)
<b>Resultado antes de gastos financieros</b>		<b>27.262.111.777</b>	<b>11.055.417.991</b>
Resultado financiero	25	(16.809.562.044)	(17.906.856.391)
<b>Resultado financiero</b>		<b>(16.809.562.044)</b>	<b>(17.906.856.391)</b>
Otros resultados no operativos		(522.670.674)	372.518.095
Diferencia de cambio	26	(74.077.100)	552.192.385
<b>Resultado antes de impuesto a la renta</b>		<b>9.855.801.959</b>	<b>(5.926.727.920)</b>
Impuesto a la renta	27	(968.264.025)	355.593.174
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>8.887.537.934</b>	<b>(5.571.134.746)</b>

YESSICA  
PAOLA  
QUINTANA  
GONZALEZ

Firmado digitalmente  
por YESSICA PAOLA  
QUINTANA GONZALEZ  
Fecha: 2024.04.19  
10:56:13 -04'00'

Contador General

NORMA MARIA  
MARTINEZ  
IRIGOITIA

Firmado digitalmente  
por NORMA MARIA  
MARTINEZ IRIGOITIA  
Fecha: 2024.04.19  
15:38:23 -04'00'

Sindico

EMANUELLE  
MAEDY HOECKLE  
ALFARO

Firmado digitalmente  
por EMANUELLE MAEDY  
HOECKLE ALFARO  
Fecha: 2024.04.19  
11:08:19 -04'00'

Presidente

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.  
Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR  
(Expresado en Guaraníes – Nota 2.a)

Año 2022	Capital social (Nota 16)	Reserva legal (Notas 17 y 2.g)	Reserva de revalúo (Nota 17)	Resultados acumulados (Nota 18)	Resultado del ejercicio (Nota 18)	Total patrimonio neto
<b>Saldos al 01.01.2022</b>	40.000.000.000	242.540.897	1.857.280.709	4.608.277.038	1.583.749.985	48.291.848.629
Transferencia de resultados acumulados	-	-	-	1.583.749.985	(1.583.749.985)	-
Integración de capital social	10.000.000.000	-	-	-	-	10.000.000.000
Constitución de reserva legal	-	79.187.499	-	(79.187.499)	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	(5.571.134.746)	(5.571.134.746)
<b>Saldos al 31.12.2022</b>	<b>50.000.000.000</b>	<b>321.728.396</b>	<b>1.857.280.709</b>	<b>6.112.839.524</b>	<b>(5.571.134.746)</b>	<b>52.720.713.883</b>

Año 2023	Capital social (Nota 16)	Reserva legal (Notas 17 y 2.g)	Reserva de revalúo (Nota 17)	Resultados acumulados (Nota 18)	Resultado del ejercicio (Nota 18)	Total patrimonio neto
<b>Saldos al 01.01.2023</b>	50.000.000.000	321.728.396	1.857.280.709	6.112.839.524	(5.571.134.746)	52.720.713.883
Transferencia de resultados acumulados	-	-	-	(5.571.134.746)	5.571.134.746	-
Distribución de utilidades	-	-	-	-	-	-
Constitución de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	8.887.537.934	8.887.537.934
<b>Saldos al 31.12.2023</b>	<b>50.000.000.000</b>	<b>321.728.396</b>	<b>1.857.280.709</b>	<b>541.704.778</b>	<b>8.887.537.934</b>	<b>61.608.251.817</b>

Firmado digitalmente por YESSICA PAOLA QUINTANA GONZALEZ  
Fecha: 2024/04/19 10:56:42 -04'00'

Contador General

Firmado digitalmente por NORMA MARIA MARTINEZ IRIGOITIA  
Fecha: 2024/04/19 15:38:42 -04'00'

Sindico

Firmado digitalmente por EMANUELLE MAEDY HOECKLE ALFARO  
Fecha: 2024/04/19 11:09:19 -04'00'

Presidente

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.  
Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR  
(Expresado en Guaraníes – Nota 2.a)

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
<b>Flujo de efectivo por actividades operativas</b>		
Cobranzas efectuadas de clientes	1.064.278.477.947	1.127.918.099.750
Pagos efectuados a proveedores	(1.005.326.451.762)	(1.100.844.178.328)
Pagos efectuados a empleados	(7.830.819.899)	(4.794.376.270)
Pago de impuestos	-	(39.079.165)
<b>Efectivo neto de actividades de la operación</b>	<b>51.121.206.286</b>	<b>22.240.465.987</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de inversión</b>		
Compra de propiedad, planta y equipo	(23.720.896.919)	(23.090.763.809)
Ventas de bienes de uso	-	372.518.095
Compra de activos intangibles	(16.847.426.835)	(2.160.861.870)
Adquisición de inversiones	(493.791.939)	(28.878.735)
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(41.062.115.693)</b>	<b>(24.907.986.319)</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de financiamiento</b>		
Disminución de préstamos	(29.868.364.388)	(31.598.938.920)
Aportes de capital recibidos	-	10.000.000.000
<b>Efectivo neto generado por en actividades de financiamiento</b>	<b>(29.868.364.388)</b>	<b>(21.598.938.920)</b>
<b>Efecto de la diferencia de cambio</b>	<b>(74.077.100)</b>	<b>552.192.385</b>
<b>Disminución neta de efectivos y sus equivalentes</b>	<b>(19.883.350.895)</b>	<b>(23.714.266.867)</b>
<b>Efectivo y su equivalente al comienzo del período</b>	<b>26.839.193.715</b>	<b>50.553.460.582</b>
<b>Efectivo y su equivalente al cierre del período</b>	<b>6.955.842.820</b>	<b>26.839.193.715</b>

YESSICA PAOLA QUINTANA GONZALEZ  
Firmado digitalmente por YESSICA PAOLA QUINTANA GONZALEZ  
Fecha: 2024.04.19 10:57:04 -04'00'

Contador General

NORMA MARIA MARTINEZ IRIGOITIA  
Firmado digitalmente por NORMA MARIA MARTINEZ IRIGOITIA  
Fecha: 2024.04.19 15:39:00 -04'00'

Sindico

EMANUELLE MAEDY HOECKLE ALFARO  
Firmado digitalmente por EMANUELLE MAEDY HOECKLE ALFARO  
Fecha: 2024.04.19 11:09:44 -04'00'

Presidente

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.  
Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

**IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

**NOTA 1: ANTECEDENTES DE LA SOCIEDAD**

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E., está domiciliada en Ruta N° 12, Vicepresidente Sánchez, KM 3,5.

La Sociedad tiene por objeto principal actividades de servicios relacionadas con la compra, venta y distribución de combustibles y derivados.

La firma, con cédula tributaria Nro. 80046869-4, fue constituida por escritura pública Nro. 1008 de fecha 24/07/2007.

**NOTA 2: POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas de contabilidad más significativas aplicadas por la Sociedad:

**a) Bases de contabilización**

Los presentes estados financieros expresados en Guaraníes han sido formulados de acuerdo a prácticas y normas contables vigentes en la República del Paraguay emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay en base a costos históricos, excepto por los activos y pasivos en moneda extranjera mencionados en 2.c. y por el revalúo de los bienes de uso mencionado en la Nota 2.g.

No se reconocen en forma integral los efectos de la inflación en la situación patrimonial y financiera de la Empresa y en los resultados de las operaciones. Durante los ejercicios cerrado a diciembre 2022 y diciembre 2023, la inflación medida a través de los índices publicados por el Banco Central del Paraguay, que muestra la variación del costo de vida, fue del 8,1% y 3,7% respectivamente.

A los fines de la información comparativa, se efectuaron las reclasificaciones necesarias sobre la información del ejercicio anterior para exponerla sobre bases uniformes. La modificación de la información comparativa no implica cambios en las decisiones tomadas en base a ella.

**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 presentes estados financieros.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

**IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

**NOTA 2: POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

**c) Moneda extranjera**

Los saldos en moneda extranjera han sido valuados a las cotizaciones vigentes al cierre del ejercicio, publicadas por el Ministerio de Hacienda. Al 31 diciembre de 2023 y al 31 de diciembre del 2022 las cuentas activas y pasivas han sido valuadas al tipo de cambio comprador y vendedor.

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 resultados.

	Dic-2023				Dic-2022		
	Indicar moneda	Simbología según ISO 4217	Guaraníes		Indicar moneda	Simbología según ISO 4217	Guaraníes
Activos	Dólares Americanos	USD	3.673.577.131	Activos	Dólares Americanos	USD	11.416.824.437
Pasivos	Dólares Americanos	USD	(5.478.288.982)	Pasivos	Dólares Americanos	USD	(7.375.382.812)
<b>Posición neta</b>			<b>(1.804.711.851)</b>	<b>Posición neta</b>			<b>4.041.441.625</b>

El detalle de las cotizaciones de la moneda extranjera operada por la sociedad es el siguiente:

	2023			2022		
	Indicar moneda	Cotización en ¢		Indicar moneda	Cotización en ¢	
		Compra	Venta		Compra	Venta
Dólares Americanos		7.263,59	7.283,62	Dólares Americanos	7.322,9	7.339,62

**d) Efectivo y sus equivalentes**

Se considerarán dentro del concepto de efectivo los saldos en caja, disponibilidades en cuentas bancarias en moneda local y extranjera a los tipos de cambio vigente a la fecha del Balance General.

**e) Previsión para cuentas de dudoso cobro/incobrables**

Las previsiones para cuentas de dudoso cobro se determinan al cierre de cada ejercicio y/o mensualmente sobre la base del estudio de la cartera de créditos realizado con el objeto de determinar la porción no recuperable de las cuentas a cobrar.

Las previsiones sobre cuentas de dudoso cobro son estimadas por la Gerencia para aquellas cuentas cuya cobranza total deja de ser probable y se determina en base a una evaluación específica de la cobrabilidad de las cuentas individuales.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 2: POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

f) Inventarios

Las existencias de bienes de cambio (inventario) se valúan, considerando su costo promedio ponderado. El valor de las existencias consideradas en su conjunto no supera a su valor recuperable al cierre de cada ejercicio.

g) Propiedad, planta y equipos

Hasta el 31 de diciembre de 2019, los bienes del activo fijo están valuados a su costo de adquisición revaluado anualmente en concordancia con las disposiciones de la Ley 125/91, mediante la aplicación de coeficientes mensuales de revalúo publicados por la Subsecretaría de Estado de Tributación, (medida en función del índice de Precios del Consumidor, publicado por el Banco Central del Paraguay) menos la correspondiente depreciación acumulada. El incremento neto por revaluación se acredita a la cuenta patrimonial denominada reserva de revalúo, que forma parte del Patrimonio Neto de la Empresa.

En fecha 1 de enero de 2020 entró en vigencia la Ley N° 6.380/19 de Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional, la cual establece que el Poder Ejecutivo podrá establecer el revalúo obligatorio de los bienes del activo fijo, cuando la variación del Índice de Precio al Consumidor determinado por el Banco Central del Paraguay alcance al menos el 20 %, acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último revalúo. Para el cierre del ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023, la variación acumulada del Índice de Precios al Consumidor superó el 20%, por tal motivo, a partir del ejercicio 2024 se estima que los bienes del activo fijo deberían revaluarse. La Sociedad ha optado por revaluar y depreciar los bienes del activo fijo a partir del año siguiente al de su incorporación y puesta en marcha.

Los bienes son depreciados utilizando el método lineal de acuerdo con las siguientes estimaciones de vida útil y valor residual,

Tipo de bienes	Años de vida útil	Tasa de valor residual
Edificio	40	20%
Muebles y Útiles	10	10%
Maquinarias y Equipos	10	10%
Instalaciones	10	20%
Obras Civiles	10	20%
Equipos de computación	2	10%
Rodados y otros	5	20%
Cartelería y letreros	5	10%
Construcciones en terrenos propios	30	20%
Mejoras en propiedad de terceros (*)	10	0%
Construcciones en propiedad de terceros (*)	20	0%

\*Salvo que el contrato establezca un plazo menor.

El valor residual de los bienes de uso tomados en su conjunto no supera a su valor recuperable.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 2: POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

**h) Intangibles**

Corresponde al valor de los aportes realizados a los propietarios de Estaciones de Servicio, por los contratos de explotación en exclusividad, valuados a su valor histórico. Los mismos son amortizados de la siguiente manera:

- Devengamiento mensual por el volumen cumplido de venta, que se realiza sobre la base del volumen total de venta de combustible pactado en los contratos de exclusividad.
- Devengamiento lineal que se realiza sobre la base de la duración de los contratos, para los contratos de alquiler y cesión de explotación de la EESS a favor de Imperial.

Los cargos de las amortizaciones son reconocidos en el Estado de Resultado del periodo en el cual se devengan.

**i) Inversiones**

La participación en la sociedad controlada Red Gold S.A. han sido valuadas a su valor patrimonial proporcional respecto de las cuales Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E. cuenta con un 99% de participación.

**j) Excepción de presentar estados financieros consolidados**

Si bien la Sociedad tiene participación mayoritaria en la controlada Red Gold S.A., para la emisión de los presentes estados financieros ha aplicado la excepción de presentar los estados financieros consolidados, considerando que tiene la no objeción del accionista minoritario para la no presentación de estados financieros consolidados bajo las normas contables emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. La Sociedad registra su participación en Red Gold S.A. conforme se menciona en la nota 2.i.

**k) Reconocimiento de ingresos y costos**

Los ingresos y egresos de la Empresa son reconocidos siguiendo el criterio de lo devengado.

**l) Impuesto a la renta**

**Impuesto corriente**

Las operaciones de la Sociedad están gravadas por el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), cuya tasa general es el 10%. El Impuesto a la renta que se carga a resultados del año se basa en la utilidad contable antes de este concepto, ajustada por las partidas que la Ley incluye o excluye para la determinación de la utilidad gravable o base imponible. Al cierre del ejercicio 2023 la Sociedad ha realizado el cálculo del impuesto a la renta corriente a pagar, y en dicho cálculo ha surgido un importe a ser provisionado.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

**IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

**Impuesto diferido**

La Sociedad reconoce activos y pasivos por impuesto diferido sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

El impuesto diferido activo y pasivo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se dispondrá de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar, ya sean a favor o en contra.

**m) Restricciones a la distribución de utilidades**

De acuerdo a la Ley 6380/19 la distribución de dividendos y utilidades está sujeta a una retención del 8% en concepto del Impuesto a los Dividendos y a las Utilidades (IDU) a personas físicas o jurídicas domiciliadas en el país, mientras que la tasa será del 15% cuando se tratase de no domiciliado.

**NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La composición de la cuenta es la siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>₡</b>	<b>₡</b>
Fondo Fijo	3.018.275	4.178.203
Recaudaciones a depositar	2.088.231.987	1.134.252.900
Bancos Locales - Moneda local Guaraníes	4.488.541.613	24.726.990.830
Bancos Locales - Moneda extranjera Dólares	376.050.945	973.771.782
<b>Total</b>	<b>6.955.842.820</b>	<b>26.839.193.715</b>

**NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

La composición de la cuenta es la siguiente:

<b>Corriente</b>		<b>31 de diciembre de</b>	
		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Concepto</b>		<b>₡</b>	<b>₡</b>
Cientes Locales	Moneda Local	86.276.591.578	53.011.323.810
Cuentas por Cobrar – Vinculadas (Nota 29)	Moneda Local	62.071.318.351	72.536.992.025
Deudores varios	Moneda Local	149.268.479	206.914.717
Menos: Provisiones por créditos Incobrables	Moneda Local	(4.750.435.224)	(4.776.506.271)
<b>Total</b>		<b>143.746.743.184</b>	<b>120.978.724.281</b>

  

<b>No Corriente</b>		<b>31 de diciembre de</b>	
		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Concepto</b>		<b>₡</b>	<b>₡</b>
Documentos a cobrar - No corriente	Moneda Local	87.163.080	251.472.087
<b>Total</b>		<b>87.163.080</b>	<b>251.472.087</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (Continuación)**

COMPOSICIÓN DE LA CARTERA DE CRÉDITOS AL 31/12/2023

SITUACION	CARTERA (En ¢)
A. TOTAL CARTERA NO VENCIDA	72.261.986.460
B. TOTAL CARTERA VENCIDA	76.322.355.028 (*)
	<b>148.584.341.488</b>
<b>(*) Composición cartera vencida</b>	
vencidas de 0 días hasta 30 días	26.901.054.077
vencidas de 31 días hasta 60 días	11.569.969.718
vencidas de 61 días hasta 90 días	4.394.543.172
vencidas de 91 días hasta 120 días	3.647.101.616
vencidas de +de 120 días	29.809.686.445
	76.322.355.028
Total de la cartera de créditos al 31/12/2023	148.584.341.488
(-) Total provisiones al 31/12/2023	(4.750.435.224)
<b>Total neto cartera de créditos al 31/12/2023</b>	<b>143.833.906.264</b>

**NOTA 5: OTROS CRÉDITOS**

La composición de la cuenta es la siguiente:

Corriente	31 de diciembre de	
	2023	2022
Concepto	¢	¢
Equipamiento y cartelería para EESS	3.021.766.456	3.907.451.412
Gastos pagados por adelantado - Corriente	2.631.372.122	2.569.709.078
Otros créditos fiscales	312.380.223	-
Anticipos proveedores	120.805.552	188.805.653
Otros Activos	64.489.692	54.729.687
Anticipo Impuesto a la Renta	-	226.102.737
I.V.A. Crédito fiscal	-	422.556
Retenciones impuesto a la renta	-	190.341
<b>Total</b>	<b>6.150.814.045</b>	<b>6.947.411.464</b>
<b>No corriente</b>	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Concepto	¢	¢
Alquileres pagados por adelantado – No Corriente	5.434.452.569	3.571.513.808
<b>Total</b>	<b>5.434.452.569</b>	<b>3.571.513.808</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 6: INVENTARIOS

La composición de la cuenta es la siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>₡</b>	<b>₡</b>
Combustibles, aditivos y químicos	703.886.588	1.133.352.083
Lubricantes	440.047.484	457.938.875
<b>Total</b>	<b>1.143.934.072</b>	<b>1.591.290.958</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 7: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - NETO**

La composición de la cuenta es la siguiente:

	Costo histórico revaluado al inicio del año (*)	Adquisiciones	Transferencias	Bajas	Valor de origen revaluado al final del año	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año (*)	Depreciación del año	Bajas depreciación acumulada	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor Neto contable
									2023	2022
Instalaciones	86.050.035	-	-	-	86.050.035	(64.644.517)	(7.985.940)	-	(72.630.457)	13.419.578
Rodados	2.217.574.889	-	-	-	2.217.574.889	(1.582.480.923)	(154.708.872)	-	(1.737.189.795)	480.385.094
Equipos de Informática	369.383.033	40.110.969	-	(4)	409.493.998	(288.258.741)	(45.904.932)	-	(334.163.673)	75.330.325
Muebles y útiles	192.437.292	520.000	-	-	192.957.292	(132.284.223)	(19.733.496)	-	(152.017.719)	40.939.573
Maquinarias y herramientas	671.774.489	-	-	-	671.774.489	(603.017.962)	(21.545.124)	-	(624.563.086)	47.211.403
Obras en curso (*)	8.164.173.605	3.330.545.401	65.221.367	-	11.559.940.373	-	-	-	11.559.940.373	8.164.173.605
Mejoras en Predio Ajeno	134.169.734.039	19.883.052.326	-	(270.132.203)	153.782.654.162	(58.410.410.464)	(10.149.879.878)	179.015.788	(68.381.274.554)	85.401.379.608
Mejoras en Predio Propio	2.729.848.549	-	-	-	2.729.848.549	(849.415.258)	(110.061.792)	-	(959.477.050)	1.770.371.499
Inmuebles	23.999.910.999	466.668.223	-	-	24.466.579.222	-	-	-	24.466.579.222	23.999.910.999
<b>Totales al 31.12.2023</b>	<b>172.600.886.930</b>	<b>23.720.896.919</b>	<b>65.221.367</b>	<b>(270.132.207)</b>	<b>196.116.873.009</b>	<b>(61.930.512.088)</b>	<b>(10.509.820.034)</b>	<b>179.015.788</b>	<b>(72.261.316.334)</b>	<b>123.855.556.675</b>
										<b>110.670.374.838</b>

Los valores originales de los bienes de uso son revaluados anualmente hasta el año 2019 tal como se explica en la Nota 2.g.

(\*) Durante el 2023 se realizó una reclasificación de la cuenta contable Obras en curso-Proyectos TI al Rubro Intangibles por \$ 65.221.367; por ello el saldo final en la columna de Transferencias, ya que el saldo provenía del cierre 2022 por la adquisición del Software SAP S/4 Hanna.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 8: ACTIVOS INTANGIBLES**

La composición de la cuenta es la siguiente:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
Aporte de exclusividad	66.617.047.764	51.950.247.108
Licencias	1.929.156.728	908.838.371
Gastos de organización	1.513.212.968	1.513.212.968
Amortización acumulada	(25.931.878.465)	(24.510.512.179)
<b>Total activos intangibles</b>	<b>44.127.538.995</b>	<b>29.861.786.268</b>

**NOTA 9: INVERSIONES PERMANENTES**

El saldo del rubro al cierre de los ejercicios económicos 2023 y 2022, se componen como sigue:

Empresas	Valor Neto 2022	Inversiones del período	Resultado de la inversión	Valor Neto 2023
Red Gold S.A.	28.878.735	493.791.939	(522.670.674)	-
<b>Total</b>	<b>28.878.735</b>	<b>493.791.939</b>	<b>(522.670.674)</b>	<b>-</b>

**NOTA 10: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

La composición de la cuenta es la siguiente:

	Indicación de moneda	31 de diciembre de	
		2023	2022
		₡	₡
Cuentas a Pagar – Vinculadas (Nota 29)	₡	112.213.343.816	75.486.929.847
Proveedores locales	₡	4.018.185.046	5.411.228.328
<b>Total</b>		<b>116.231.528.862</b>	<b>80.898.158.175</b>

**NOTA 11: PRÉSTAMOS FINANCIEROS**

A continuación se exponen las deudas financieras al cierre:

Corriente					Corriente				
Préstamos de Entidades Local					Préstamos de Entidades Locales				
Vencimiento	Símbolo	Capital	Tipo de Garantía		Vencimiento	Símbolo	Capital	Tipo de Garantía	
Banco GNB Paraguay S.A.	18/1/2024	₡	15.885.000.000	Codeudoria Monte	Banco GNB Paraguay S.A.	₡	15.885.000.000	Codeudoria Monte Alegre	
Banco GNB Paraguay S.A.	17/1/2024	₡	9.180.000.000	Codeudoria Monte	Banco GNB Paraguay S.A.	₡	9.180.000.000	Codeudoria Monte Alegre	
			-	-	Banco GNB Paraguay S.A.	₡	3.444.266.616	Hipotecaria (Planta Monte Alegre S.A.- Tanques y Oficinas)	
Banco Sudameris	18/4/2028	₡	10.000.000.284	En proceso de constitución hipoteca	Banco Sudameris	₡	10.000.000.348	En proceso de constitución de hipoteca	
Intereses devengados a pagar		₡	660.156.505		Intereses devengados a pagar	₡	294.584.010		
<b>Total</b>			<b>35.725.156.789</b>		<b>Total</b>		<b>38.803.850.974</b>		

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 11: PRÉSTAMOS FINANCIEROS (Continuación)

No corriente					2023	No corriente					2022
Préstamos de Entidades Locales	Vencimiento	Símbolo de Moneda	Moneda	Capital	Tipo de garantía	Préstamos de Entidades Locales	Vencimiento	Símbolo de Moneda	Capital	Tipo de Garantía	
Banco Sudameris	18/4/2028	₡	Guaraní	34.166.667.638	En proceso de constitución de hipoteca	Banco Sudameris	18/4/2028	₡	Guarani	44.166.666.208	
<b>TOTAL</b>					<b>34.166.667.638</b>	<b>TOTAL</b>					<b>44.166.666.208</b>

NOTA 12: BONOS A PAGAR

Corriente	2023	2022	No Corriente	2023	2022
	₡	₡		₡	₡
Capital a pagar bonos	-	-	Capital a pagar bonos	80.000.000.000	80.000.000.000
Intereses a pagar bonos	7.418.794.521	7.379.013.699	Intereses a pagar bonos	26.238.082.192	26.238.082.192
Intereses a devengar bonos	(7.279.890.411)	(7.260.000.000)	Intereses a devengar bonos	(26.238.082.192)	(26.238.082.192)
<b>Total</b>	<b>138.904.110</b>	<b>119.013.699</b>	<b>Total</b>	<b>80.000.000.000</b>	<b>80.000.000.000</b>

(\*\*) En el mes de marzo del ejercicio 2021, la compañía realizó la primera emisión de bonos del programa de emisión global denominado PEG1 autorizada por Resolución BVPASA N° 2207/21 de fecha 22/03/2021, por valor nominal de ₡ 40.000.000.000, a una tasa de Interés 9% anual, pagaderos de forma trimestral y vencimiento de capital el 25/03/2026, con garantía común y con mecanismo de contingencia a través de fideicomiso u otros. El Representante de Obligacionistas es Regional Casa de Bolsa S.A.

A finales del mes de diciembre 2021, la compañía realizó la segunda emisión de bonos del programa de emisión global PEG1 autorizada por Resolución BVPASA N° 2346/21 de fecha 24/12/2021, por valor nominal de ₡ 40.000.000.000, a una tasa de Interés 9,15% anual, pagaderos de forma trimestral y vencimiento capital el 19/12/2028, con garantía común y con mecanismo de contingencia a través de fideicomiso u otros. El Representante de Obligacionistas es Regional Casa de Bolsa S.A.

Al cierre del presente ejercicio, la compañía no ha realizado nuevas emisiones de bonos; abocándose al cumplimiento de los pagos trimestrales al Representante de Obligacionistas.

NOTA 13: REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES A PAGAR

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
Gratificaciones a pagar	847.500.000	125.516.667
Sueldos y jornales a pagar	180.386.382	206.298.968
Aporte y retenciones a pagar	85.880.166	77.793.053
<b>Total</b>	<b>1.113.766.548</b>	<b>409.608.688</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 14: IMPUESTOS A PAGAR**

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
Impuesto a la renta a pagar	385.251.135	-
Otros impuestos a pagar	61.723.802	77.418.626
<b>Total</b>	<b>446.974.937</b>	<b>77.418.626</b>

**NOTA 15: OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
<b>Corriente</b>		
Ingresos comerciales diferidos	-	1.429.900.000
Anticipos de clientes	732.493.518	386.721.082
<b>Total</b>	<b>732.493.518</b>	<b>1.816.621.082</b>

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
<b>No corriente</b>		
Garantía de alquiler	48.727.274	40.545.457
<b>Total</b>	<b>48.727.274</b>	<b>40.545.457</b>

**NOTA 16: CAPITAL INTEGRADO**

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
Capital Social	50.000.000.000	50.000.000.000
<b>Total</b>	<b>50.000.000.000</b>	<b>50.000.000.000</b>
Valor nominal de las acciones	10.000.000	10.000.000
Cantidad de acciones	5.000	5.000
<b>Total</b>	<b>50.000.000.000</b>	<b>50.000.000.000</b>

**NOTA 17: RESERVAS**

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
a) Reserva de Revalúo	1.857.280.709	1.857.280.709

Hasta el ejercicio 2019 la Reserva de Revalúo de los Activos Fijos se realizó de acuerdo a los coeficientes de revalúo emanados de la Sub-secretaría de Estado de Tributación (S.E.T) aplicando al método de Revalúo contable. Con la entrada en vigencia de la Ley 6380/19 a partir del ejercicio 2020 la variación acumulada del Índice de Precios al Consumidor alcanzó el 20% al cierre de ejercicio

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

2023, pero la SET reglamentará el ajuste por revalúo de los bienes del activo fijo a partir del ejercicio siguiente, es decir, 2024. Ver Nota 2 g.

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
b) Reserva Legal	321.728.396	321.728.396

Conforme a la Ley 1034/83 del Comerciante, las Sociedades Anónimas deberán destinar como mínimo el 5% de las utilidades netas a la Reserva Legal hasta completar el 20% del capital suscrito.

**NOTA 18: RESULTADOS ACUMULADOS**

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
Resultados de ejercicios anteriores	541.704.778	6.112.839.524
Resultado del ejercicio actual	8.887.537.934	(5.571.134.746)
<b>Total</b>	<b>9.429.242.712</b>	<b>541.704.778</b>

**NOTA 19: VENTAS NETAS**

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
Combustibles y lubricantes	1.186.981.809.481	1.215.567.559.507
Fletes cobrados	2.938.108.875	3.344.408.409
Descuentos por ventas	(105.000.239.578)	(37.381.611.406)
<b>Total</b>	<b>1.084.919.678.778</b>	<b>1.181.530.356.510</b>

**NOTA 20: COSTO DE VENTAS**

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
Combustible y otros	(1.049.049.584.716)	(1.156.095.212.127)
Fletes pagados	(3.222.008.439)	(4.179.197.313)
Otros	(9.829.267)	(3.724.824)
Descuentos obtenidos	29.757.774.796	23.325.577.452
<b>Total</b>	<b>(1.022.523.647.626)</b>	<b>(1.136.952.556.812)</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

**IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

**NOTA 21: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

A continuación se presenta la composición del rubro:

En guaraníes	2023			2022		
	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total
Movilidad y viáticos	(428.972.655)	(37.570.219)	(466.542.874)	(474.658.206)	(49.595.435)	(524.253.641)
Gastos de alquiler	(156.992.186)	(336.944.109)	(493.936.295)	(61.235.455)	(324.376.879)	(385.612.334)
Alquileres pagados a EESS	(1.706.487.937)	-	(1.706.487.937)	(1.452.952.128)	-	(1.452.952.128)
Gastos Varios	90.862.538	(11.697.537)	79.165.001	(485.685.619)	(48.113.624)	(533.799.243)
Gastos por servicios	(55.444.421)	(109.852.419)	(165.296.840)	(69.805.881)	(120.065.052)	(189.870.933)
Honorarios profesionales y asesoramiento	(3.170.452.618)	(1.978.366.300)	(5.148.818.918)	(4.549.980.357)	(1.040.085.255)	(5.590.065.612)
Útiles de Oficina	(2.309.969)	(115.222.134)	(117.532.103)	(729.713)	(104.906.491)	(105.636.204)
Gastos de reparación y mantenimiento	(2.858.049.321)	(6.254.108)	(2.864.303.429)	(2.475.673.149)	(6.001.488)	(2.481.674.637)
Gastos del personal y capacitación	-	-	-	-	-	-
Seguros pagados	(92.620.303)	(8.351.302)	(100.971.605)	(358.859.830)	(16.539.590)	(375.399.420)
Otros gastos de operación	-	-	-	-	-	-
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	-	(1.173.485.729)	(1.173.485.729)	-	(1.268.923.952)	(1.268.923.952)
Sueldos y Jornales	(4.694.074.697)	(1.135.603.129)	(5.829.677.826)	(5.168.633.222)	(336.925.039)	(5.505.558.261)
Aporte Patronal	(606.856.763)	(59.377.617)	(666.234.380)	(571.546.053)	(50.050.842)	(621.596.895)
Donaciones	-	(22.629.200)	(22.629.200)	-	(14.400.400)	(14.400.400)
Honorarios por servicios técnicos	-	-	-	-	-	-
Gastos de Publicidad y Propaganda	(2.359.804.754)	(1.074.847)	(2.360.879.601)	(2.447.737.866)	-	(2.447.737.866)
Impuestos, multas y recargos impositivos	-	(3.105.305.347)	(3.105.305.347)	-	(3.411.740.982)	(3.411.740.982)
Previsión por créditos incobrables	21.664.852	-	21.664.852	(1.778.565.049)	-	(1.778.565.049)
Comisiones s/Ventas y a Terceros	(47.971.074)	-	(47.971.074)	(123.932.094)	(8.921.827)	(132.853.921)
Depreciaciones (Nota 23)	-	(10.509.820.034)	(10.509.820.034)	-	(8.611.036.284)	(8.611.036.284)
Amortizaciones (Nota 24)	-	(2.581.674.108)	(2.581.674.108)	-	(2.203.693.963)	(2.203.693.963)
<b>Total</b>	<b>(16.067.509.308)</b>	<b>(21.193.228.139)</b>	<b>(37.260.737.447)</b>	<b>(20.019.994.622)</b>	<b>(17.615.377.103)</b>	<b>(37.635.371.725)</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 22: OTROS INGRESOS Y EGRESOS OPERATIVOS**

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023 ₡	2022 ₡
Ingresos por Fee	1.140.119.401	720.015.979
Intereses Cobrados	585.934.587	2.979.635.473
Otros Ingresos y Egresos	330.236.153	76.450.789
Recupero de gastos en estaciones	70.527.931	336.887.777
<b>Total</b>	<b>2.126.818.072</b>	<b>4.112.990.018</b>

**NOTA 23: DEPRECIACIONES**

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023 ₡	2022 ₡
<b>Depreciaciones</b>		
Instalaciones	(7.985.940)	(7.985.940)
Rodados	(154.708.872)	(192.331.044)
Equipos de Informática	(45.904.932)	(65.323.078)
Muebles y útiles	(19.733.496)	(17.132.052)
Maquinarias y herramientas	(21.545.124)	(21.545.127)
Mejoras en Predio Ajeno	(10.149.879.878)	(8.237.219.351)
Mejoras en Predio Propio	(110.061.792)	(69.499.692)
<b>Total depreciaciones</b>	<b>(10.509.820.034)</b>	<b>(8.611.036.284)</b>

**NOTA 24: AMORTIZACIONES**

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023 ₡	2022 ₡
<b>Amortizaciones</b>		
Intangibles	(28.967.724)	(98.325.864)
Aportes por exclusividad	(2.552.706.384)	(2.059.740.389)
Gastos de organización	-	(45.627.710)
<b>Total amortizaciones</b>	<b>(2.581.674.108)</b>	<b>(2.203.693.963)</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 25: RESULTADO FINANCIERO**

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023 ₡	2022 ₡
<b>Resultados financieros</b>		
Intereses Pagados a Bancos y Financieras	(8.674.924.672)	(9.594.215.648)
Intereses Pagados Bonos emitidos	(7.260.139.433)	(7.263.100.188)
Otros gastos financieros	(784.163.242)	(775.990.155)
Comisiones y gastos bancarios	(90.334.697)	(273.550.400)
<b>Total resultados financieros</b>	<b>(16.809.562.044)</b>	<b>(17.906.856.391)</b>

**NOTA 26: DIFERENCIA DE CAMBIO**

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023 ₡	2022 ₡
<b>Diferencia de cambio</b>		
Ganancia por diferencia de cambio	9.085.687	678.083.873
Pérdida por diferencia de cambio	(83.162.787)	(125.891.488)
<b>Total diferencia de cambio neto</b>	<b>(74.077.100)</b>	<b>552.192.385</b>

**NOTA 27: IMPUESTO A LA RENTA**

La sociedad contabiliza el impuesto a la renta corriente y por el método de lo diferido. Este último método establece la determinación de activos o pasivos impositivos diferidos netos basados en las diferencias temporales y temporarias, con cargo a la línea impuesto diferido, en forma segregada del impuesto a la renta corriente en el Estado de resultados.

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023 ₡	2022 ₡
Impuesto a la renta corriente	(783.862.671)	-
Impuesto a la renta diferido	(184.401.354)	355.593.174
<b>Total</b>	<b>(968.264.025)</b>	<b>355.593.174</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 27: IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)**

**Impuesto a la renta corriente**

La conciliación entre el gasto por impuestos y el producto de la utilidad contable por la tasa impositiva nacional de Paraguay por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>₡</b>	<b>₡</b>
<b>Resultado contable antes de impuesto a la renta</b>	<b>9.855.801.959</b>	<b>(5.926.727.920)</b>
Diferencias permanentes	849.420.346	352.980.248
Diferencias temporales	(906.938.919)	3.037.291.683
(-) Porción de PF compensable ejercicios anteriores	(1.959.656.677)	-
<b>Renta neta imponible</b>	<b>7.838.626.709</b>	<b>(2.536.455.989)</b>
Tasa de impuesto	10%	10%
Impuesto a la renta fiscal	783.862.671	-
Efecto por ajustes de impuesto diferido	184.401.354	(355.593.174)
<b>Impuesto a la renta expuesto en el EERR</b>	<b>968.264.025</b>	<b>(355.593.174)</b>

**Activos y pasivos por impuestos a la renta diferido**

Los movimientos de los activos y pasivos correspondientes al impuesto a la renta diferido son atribuibles según el siguiente detalle:

	Reconocido en		
	Saldo a Dic-2022	Resultados	Saldo a Dic-2023
<b>Activos por impuestos a la renta diferido</b>			
Provisiones por incobrables – neto	390.228.625	62.169.507	452.398.132
Provisiones	223.135.012	13.916.944	237.051.956
<b>Total</b>	<b>613.363.637</b>	<b>76.086.451</b>	<b>689.450.088</b>
<b>Pasivos por impuestos a la renta diferido</b>			
Activo Fijo	-	(260.487.805)	(260.487.805)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>(260.487.805)</b>	<b>(260.487.805)</b>

**NOTA 28: UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL AÑO Y POR ACCIÓN ORDINARIA**

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>₡</b>	<b>₡</b>
Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación	5.000	5.000
Utilidad/(Pérdida) Neta	8.887.537.934	(5.571.486.423)
<b>Utilidad/(Pérdida) Neta por Acción</b>	<b>1.777.508</b>	<b>(1.114.297)</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 29: SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Activo	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
Petroquim S.A.	27.264.857.274	56.740.400.467
Azucarera Paraguaya S.A.	20.137.833.252	15.155.959.563
Red Gold S.A.	11.552.126.972	-
Miguel De Los Santos Velazquez Vega	1.187.789.953	-
Terminal Occidental S.A.	1.178.407.502	64.004.469
Monte Alegre S.A.	464.967.359	68.207.434
Envases Paraguayos S.A.	260.792.206	456.080.090
Monte Verde S.A.	12.620.907	-
Monte Sereno S.A.	7.583.872	3.399.992
Emanuelle Maedy Hoeckle Alfaro	3.553.340	-
Giralda S.A.	785.714	-
Imperial Compañía Distribuidora de Petróleos y Derivados S.A.E.	-	48.940.010
<b>Total activo</b>	<b>62.071.318.351</b>	<b>72.536.992.025</b>

Pasivo	31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
Monte Alegre S.A.	106.394.947.760	73.999.316.209
Petroquim S.A.	4.951.133.285	1.165.498.834
Red Gold S.A.	684.746.026	-
Monte Verde S.A.	139.727.220	114.783.828
Terminal Occidental S.A.	38.393.525	-
Envases Paraguayos S.A.	4.396.000	-
Azucarera Paraguaya S.A.	-	158.390.966
Imperial Compañía Distribuidora de Petróleos y Derivados S.A.E.	-	48.940.010
<b>Total pasivo</b>	<b>112.213.343.816</b>	<b>75.486.929.847</b>

Ventas	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023	2022
	₡	₡
Petroquim S.A.	281.590.349.100	449.644.861.782
Azucarera Paraguaya S.A.	51.144.448.475	60.268.878.180
Red Gold S.A.	24.702.032.501	-
Miguel De Los Santos Velazquez Vega	4.735.541.722	-
Envases Paraguayos S.A.	3.378.475.982	3.613.480.905
Monte Alegre S.A.	1.272.500.230	3.239.718.408
Terminal Occidental S.A.	1.199.488.662	287.588.937
Monte Sereno S.A.	45.090.900	64.097.783
Monte Verde S.A.	21.698.655	9.101.000
<b>Total ventas</b>	<b>368.089.626.227</b>	<b>517.127.726.995</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

**IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

**NOTA 29: SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (Continuación)**

Compras	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023 ₡	2022 ₡
Monte Alegre S.A.	962.466.865.282	1.075.422.967.317
Petroquim S.A.	26.030.218.008	5.359.605.620
Monte Verde S.A.	1.654.703.224	440.281.890
Red Gold S.A.	1.504.621.686	-
Terminal Occidental S.A.	855.613.113	140.203.816
Miguel De Los Santos Velazquez Vega	694.384.742	-
Azucarera Paraguaya S.A.	579.367.513	5.389.514.276
Carlos Conrado Hoeckle Alfaro	462.930.200	521.936.499
Emanuelle Maedy Hoeckle Alfaro	462.751.400	521.936.499
Alejandro Hoeckle Cabral	72.751.400	68.586.500
Envases Paraguayos S.A.	3.996.364	-
Hoang Gia Mai	-	68.696.700
Pascal Michel	-	68.696.700
<b>Total compras</b>	<b>994.788.202.932</b>	<b>1.088.002.425.817</b>

**NOTA 30: LIMITACIONES A LA LIBRE DISPONIBILIDAD DE LOS ACTIVOS O DEL PATRIMONIO Y CUALQUIER OTRA RESTRICCIÓN AL DERECHO DE PROPIEDAD**

Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E., cuenta con un compromiso de hipoteca, constituido en el Acta de Desembolso de Préstamo por la suma de ₡ 60.000.000.000, que otorga el Sudameris Bank S.A.E.C.A. a favor de Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E. y Monte Alegre S.A., por escritura pública N° 246 de fecha 25 de mayo del 2021, pasada ante el Escribano Público Luis Enrique Peroni Giral, y en cuya disposición especial, la firma otorga dicho compromiso de constitución de hipoteca de primer rango sobre los siguientes inmuebles:

- EESS Terminal - Matrícula N° 35915-U-A05 del Distrito de La Recoleta, cuenta corriente catastral N° 14-0889-09 de la ciudad de Asunción;
- EESS Pitiantuta - Matrícula N° 16.601-L03, con cuenta corriente catastral N° 27-0369-18 y matrícula N° 29.433-L03, con cuenta corriente catastral N° 27-0369-19 de la ciudad de Fernando de la Mora;
- EESS Coronel Oviedo - Matrícula N° F01-18909, con cuenta corriente catastral N° 21-1002-12 y matrícula N° F01-18941, con cuenta corriente catastral N° 21-1002-01 de la ciudad de Coronel Oviedo;
- EESS Edelira - Matrícula N° H24-3636, Padrón N° 6446 de la ciudad de Edelira;
- EESS Villarrica - Matrícula N° E01-12928, Padrón N° 6773 de la ciudad de Villarrica.

En fecha 23 de diciembre de 2020 se firma el contrato de fideicomiso de garantía para la emisión de bonos en el marco del programa de emisión global G1; en el mismo se acuerda la constitución de un fideicomiso de garantía, cuyo patrimonio autónomo estará compuesto los siguientes inmuebles:

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

- Matrícula L20/10.221, L20/10.222 y L20/10.223 del distrito de J.A Saldívar
- Matrícula E16/513, Padrón 478 del distrito de Yataity del Guaira.

**NOTA 31: HECHOS SUBSECUENTES**

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurridos eventos significativos que pudieron tener un efecto material sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.

YESSICA  
PAOLA  
QUINTANA  
GONZALEZ

Firmado digitalmente  
por YESSICA PAOLA  
QUINTANA  
GONZALEZ  
Fecha: 2024.04.19  
10:57:55 -04'00'

**Contador General**

NORMA MARIA  
MARTINEZ  
IRIGOITIA

Firmado digitalmente  
por NORMA MARIA  
MARTINEZ IRIGOITIA  
Fecha: 2024.04.19  
15:39:29 -04'00'

**Sindico**

EMANUELLE  
MAEDY HOECKLE  
ALFARO

Firmado digitalmente por  
EMANUELLE MAEDY  
HOECKLE ALFARO  
Fecha: 2024.04.19  
11:10:35 -04'00'

**Presidente**

\* \* \* \* \*

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.