



**KUROSU & CIA. SOCIEDAD ANONIMA**  
**ESTADOS FINANCIEROS AL 31/03/2024 EN FORMA COMPARATIVA**  
**AL 31/03/2023**

**INDICE**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINA</b>
* Presentación	2
* Balance general	4
* Estado de resultados	5
* Estado de evolución del patrimonio neto	6
* Estado de Flujos de efectivo	7
* Notas a los estados financieros	8

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



## ESTADOS FINANCIEROS

Por el ejercicio anual Nro. 49 iniciado el 01.01.2024 al 31.03.2024 presentado en forma comparativa al 31 de marzo de 2023.

**INSCRIPCION EN EL REGISTRO PUBLICO DE COMERCIO DEL ESTATUTO SOCIAL:** Nro. 1334, Serie "E" Folio 13309 – Sección Contratos

<b>1. IDENTIFICACIÓN:</b>	
<b>1.1 NOMBRE O RAZON SOCIAL</b>	<b>KUROSU &amp; CIA. SOCIEDAD ANONIMA.</b>
<b>1.2 ANTECEDENTES DE CONSTITUCIÓN SOCIAL Y REFORMAS ESTATUTARIAS</b>	

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

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

<b>1.3 RUC</b>	<b>80002592-0</b>
<b>1.4 ACTIVIDAD PRINCIPAL</b>	<b>Comercio al por mayor de maquinaria, equipo y suministros agrícolas.</b>
<b>1.5 ACTIVIDAD/ES SECUNDARIA/S SEGÚN INSCRIPCION EN EL RUC</b>	<b>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.</b>
<b>1.6 DOMICILIO LEGAL</b>	<b>Ruta PY06 Km.6 - Barrio Arroyo Porá - Encarnación – Itapúa, Paraguay.</b>
<b>1.7 TELEFONO</b>	<b>(071) 204190 – 214600 – 214700</b>
<b>1.8 FAX</b>	<b>(071) 204190</b>
<b>1.9 E-MAIL</b>	<b>anmaciel@kurosu.com.py</b>
<b>1.10 SITIO PAGINA WEB</b>	<b>www.kurosu.com.py</b>

## 2. ADMINISTRACION:

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



### 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 %
	<b>Subtotal</b>				<b>336.690.000.000</b>	<b>80,16 %</b>
2	Mina Kurosu Ishigaki	6.750	Ord.Simple	1	67.530.000.000	16,08 %
	<b>Subtotal</b>				<b>67.530.000.000</b>	<b>16,08 %</b>

### 4. AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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

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

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

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



**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**(Expresado en guaraníes)**

	Nota	31/03/2024	31/12/2023
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	<u>3</u>	50.392.805.984	54.078.286.618
Inversiones temporales	<u>4</u>	2.309.798.875	35.077.512.009
Cuentas por cobrar comerciales	<u>5</u>	278.814.835.194	230.770.951.116
Otros créditos	<u>6</u>	279.903.255.438	325.571.733.893
Inventarios	<u>7</u>	633.645.109.323	569.574.490.244
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.245.065.804.814</b>	<b>1.215.072.973.880</b>
<b>Activos no Corrientes</b>			
Otros créditos	<u>6</u>	2.675.270.610	3.302.983.196
Cuentas por cobrar comerciales	<u>5</u>	79.026.584.218	46.648.371.389
Inversión en asociadas	<u>8</u>	250.000.000	250.000.000
Propiedades, planta y equipo/Bienes de uso, neto	<u>9</u>	105.029.620.085	103.163.264.103
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>186.981.474.913</b>	<b>153.364.618.688</b>
<b>Total Activos</b>		<b>1.432.047.279.727</b>	<b>1.368.437.592.568</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales	<u>13</u>	144.118.960.289	147.802.718.401
Préstamos a corto plazo	<u>14</u>	491.821.042.327	414.623.699.333
Porción corriente de la deuda a largo plazo	<u>15</u>	31.007.145.444	32.138.216.018
Remuneraciones y cargas sociales a pagar	<u>16</u>	6.126.696.574	7.656.982.952
Impuestos a pagar	<u>17</u>	3.495.566.137	3.495.566.137
Provisiones	<u>18</u>	9.249.963.183	4.244.482.676
Otros pasivos corrientes	<u>19</u>	29.822.233.247	24.129.143.325
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>715.641.607.201</b>	<b>634.090.808.842</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales	<u>13</u>	216.163.568	209.094.504
Préstamos a largo plazo	<u>14</u>	93.372.896.702	137.265.806.644
Otros pasivos no corrientes	<u>19</u>	2.650.618.904	2.759.548.448
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>96.239.679.174</b>	<b>140.234.449.596</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>811.881.286.375</b>	<b>774.325.258.438</b>
<b>Patrimonio Neto</b>			
Capital integrado	<u>20</u>	420.000.000.000	420.000.000.000
Reserva de revalúo	<u>21</u>	13.806.379.440	13.806.379.440
Reserva legal	<u>21</u>	41.682.308.680	41.682.308.680
Resultado Ejercicio/Periodo	<u>23</u>	144.677.305.232	118.623.646.010
<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>620.165.993.352</b>	<b>594.112.334.130</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio Neto</b>		<b>1.432.047.279.727</b>	<b>1.368.437.592.568</b>

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



ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE MARZO DE 2024 Y 31 DE MARZO DE 2023  
(Expresado en guaraníes)

	Nota	31/03/2024	31/03/2023
Ventas	<u>25</u>	374.420.857.506	351.689.613.762
Costo de ventas	<u>26</u>	(295.823.269.768)	(274.192.412.187)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>78.597.587.738</b>	<b>77.497.201.575</b>
Gastos de ventas	<u>27</u>	(26.879.883.518)	(21.806.945.145)
Gastos administrativos	<u>27</u>	(11.872.158.839)	(13.016.288.452)
Otros ingresos y gastos operativos	<u>28</u>	(1.184.550.378)	3.688.539.067
<b>Resultado operativo</b>		<b>38.660.995.003</b>	<b>46.362.507.045</b>
Ingresos financieros - neto	<u>29</u>	59.985.309.307	(6.361.506.737)
Gastos financieros - neto	<u>29</u>	(69.435.579.052)	653.666.825
<b>Resultado ordinario antes del impuesto a la renta</b>		<b>29.210.725.258</b>	<b>40.654.667.133</b>
Impuesto a la renta	<u>32</u>	(3.157.066.036)	(4.295.586.526)
<b>Utilidad/(Pérdida) neta del Periodo</b>		<b>26.053.659.222</b>	<b>36.359.080.607</b>
<b>Utilidad neta por acción ordinaria</b>	<u>35</u>	<b>620.325</b>	<b>1.009.974</b>

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 EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO  
AL 31 DE MARZO DE 2024 Y 31 DE MARZO DE 2023  
(Expresado en guaraníes)**

DESCRIPCIÓN	CAPITAL	RESERVAS		RESULTADOS		PATRIMONIO NETO AL 31.03.2024	PATRIMONIO NETO AL 31.03.2023
		LEGAL	REVALUO	DEL EJERCICIO ANT.	DEL EJERCICIO		
Saldo al inicio	420.000.000.000	41.682.308.680	13.806.379.440	0	118.623.646.010	594.112.334.130	510.561.051.951
Movimientos Subsecuentes	0	0	0	0	0	0	0
Transferencia de Utilidad	0	0	0	118.623.646.010	(118.623.646.010)	0	0
Resultado del Ejercicio	0	0	0	0	26.053.659.222	26.053.659.222	36.359.090.607
<b>Saldo al 31.03.2024</b>	<b>420.000.000.000</b>	<b>41.682.308.680</b>	<b>13.806.379.440</b>	<b>118.623.646.010</b>	<b>26.053.659.222</b>	<b>620.165.993.352</b>	<b>0</b>
<b>Saldo al 31.03.2023</b>	<b>360.000.000.000</b>	<b>35.447.137.584</b>	<b>13.806.379.440</b>	<b>101.307.544.927</b>	<b>36.359.080.607</b>	<b>0</b>	<b>546.920.142.558</b>

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



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE MARZO DE 2024 Y 31 DE MARZO DE 2023  
(Expresado en guaraníes)

	31/03/2024	31/03/2023
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
Cobranzas efectuadas a clientes	300.641.926.131	295.078.915.809
Pagos efectuados a proveedores y empleados	(342.402.201.518)	(360.740.360.843)
Efectivo generado por las operaciones	(6.815.691.578)	(24.594.628.228)
Intereses pagados	(11.212.244.159)	(4.381.983.315)
Otros ingresos y (egresos) - neto	(2.924.897.706)	1.297.704.623
Pagos de impuesto a la renta	(1.329.223.673)	(1.135.855.860)
<b>Flujo neto de efectivo de actividades operativas</b>	<b>(64.042.332.503)</b>	<b>(94.476.207.814)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de bienes de uso	(2.748.911.561)	(1.197.496.741)
Adquisición de bienes Intagibles	0	169.971.591
Aquisición de inversiones	32.767.713.134	30.963.866.192
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de inversión</b>	<b>30.018.801.573</b>	<b>29.936.341.042</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
(Disminución) Incremento de préstamos	32.515.152.501	84.315.437.138
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de financiamiento</b>	<b>32.515.152.501</b>	<b>84.315.437.138</b>
(Disminución) Incremento neto de efectivo	(1.508.378.429)	19.775.570.366
Efecto estimado de la diferencia de cambio sobre el saldo de efectivo	(2.177.102.205)	653.666.825
Efectivo al principio del ejercicio	54.078.286.618	68.978.221.309
<b>Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>50.392.805.984</b>	<b>89.407.458.500</b>

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2024

### 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 de N.P. Patricia Elizabeth Andino Báez, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N.º 34821, Serie 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 marzo del 2024 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 y periodo son reconocidas en el estado de resultados como ganancias o pérdidas. A la fecha de emisión de estos estados financieros, el tipo de cambio de la moneda extranjera del Activo al 31/03/2024: US\$, es Gs.7.378 y euro es Gs. 7.983 – Pasivo US\$, es Gs.7.412 y euro es Gs. 8.020. 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.

## **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 a 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 del ejercicio 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:**

**Cierre periodo fiscal:** A efectos de reflejar la pérdida del valor del inventario de bienes de cambio, motivados por razones de obsolescencia comercial o técnica respectivamente. En vista de eso la sociedad provisiona el 0,05% de los saldos mensuales de repuestos, lubricantes, accesorios y el 0,20% de los saldos mensuales en máquinas usadas y equipos de construcción usadas, conforme al decreto 3182/2019 según artículo 61.- Las provisiones se asume en los periodos como Gastos No Deducibles. **(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 Subsecretaria de Estado de Tributación **(Nota 9)**

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

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

**j. Reconocimiento de ingresos y egresos:**

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

**K. Impuesto a la renta:**

**K.1 Impuesto a la Renta Empresarial:**

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

**K.2 Previsión Impuesto a la Renta Empresarial:**

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

**K.3 Impuesto Diferido:**

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



#### K.4 Reserva Legal:

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

#### K.5 Previsión Reserva Legal:

**Cierre periodo fiscal:** Se realiza la previsión de la reserva legal basándonos en los resultados de los periodos cerrados, se realiza el cálculo conforme al Decreto 3182/2019 Artículo 66.- Reservas. Reglamenta: Art. 16 de la Ley, y se contabiliza en la cuenta previsión de reserva en el pasivo corriente y en el estado de resultado se asume y contabiliza en cuenta reserva legal, esta previsión se realiza con el fin de tener un resultado más razonable al cierre de ejercicio 2024 e ir asumiendo mes a mes los gastos.

#### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de este rubro al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 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	
	31/03/2024	31/12/2023
Caja G.	236.089.450	150.142.800
Caja US\$	226.179.968	186.808.288
Caja Reales Brasileños	23.815.740	0
<b>TOTAL, CAJA</b>	<b>486.085.158</b>	<b>336.951.088</b>
Cheques de Terceros en Cartera G.	348.345.434	92.798.565
Cheques de Terceros en Cartera US\$.	1.469.826.567	3.223.530.026
<b>RECAUDACIONES POR DEPOSITAR</b>	<b>1.818.172.001</b>	<b>3.316.328.591</b>
<b>BANCOS MONEDA LOCAL</b>		
Banco Nacional de Fomento	33.643.454	66.778.230
Banco Continental S.A.E.C.A.	940.851.148	2.160.838.759
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	22.861.846	22.861.846
Banco GNB Paraguay S.A.	1.936.827.806	1.522.996.105
Banco Itaú Paraguay S.A.	605.462.354	873.012.422
Banco Sudameris Bank S.A.E.C.A.	1.090.050.500	3.963.370.843
Banco Atlas S.A.	21.518.616	45.417.302
Banco Visión S.A.E.C.A.	47.910.730	116.557.577
Banco Familiar S.A.E.C. A	91.842.575	274.992.651
Banco BASA S.A.	18.421.804	18.641.804
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	11.474.223	12.672.437
Bancop S.A.	73.935.014	42.596.494
Banco Río S.A.E.C.A.	5.805.777	6.314.215
<b>TOTAL, BANCOS MONEDA LOCAL</b>	<b>4.900.605.847</b>	<b>9.127.050.685</b>



<b>BANCOS MONEDA EXTRANJERA</b>		
Banco Continental S.A.E.C.A.	2.990.075.051	2.423.044.054
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	27.898.874	27.747.463
Banco GNB Paraguay S.A.	3.198.316.666	5.921.726.627
Banco Familiar S.A.E.C. A	202.183.908	1.525.731.650
Banco Itaú Paraguay S.A.	8.624.086.725	9.154.840.266
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	18.397.326.822	5.489.045.449
Banco Visión S.A.E.C.A.	253.104.946	1.855.809.626
Banco Atlas S.A.	788.102.024	679.158.285
Banco BASA S.A.	61.407.389	44.367.931
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	63.420.919	36.314.988
Bancop S.A.	478.769.413	104.048.882
Banco Río S.A.E.C. A.	17.199.225	118.618.214
Banco Nacional de Fomento	25.017.027	896.470.289
Banco Itaú Internacional	7.969.794.840	7.747.510.073
Financiera Finexpar SAECA	49.782.022	5.207.265.229
Banco GNB Paraguay S.A. Euro	24.004.163	41.662.586
<b>TOTAL, BANCOS MONEDA EXTRANJERA</b>	<b>43.170.490.014</b>	<b>41.273.361.612</b>
Cooperativa Chortitzer Ltda. – Caja de Ahorro	17.452.964	24.594.642
<b>TOTAL, OTRAS ENTIDADES</b>	<b>17.452.964</b>	<b>24.594.642</b>
<b>TOTAL, DISPONIBILIDADES</b>	<b>50.392.805.984</b>	<b>54.078.286.618</b>

Los saldos en monedas extranjeras al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre 2023 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$.1 = 7.378 G. y US\$. 1 = 7.264 G.) (euro 1 = 7.983 G. y euro 1 = 8.067 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 Guaranies**.
- 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 marzo de 2024 y 31 de diciembre 2023 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.378 G. y US\$. 1 = 7.264 G.) Se compone como sigue:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
<b>Corriente</b>		
Fondo Mutuo RF CASH PYG	698.785.017	14.649.975.119
Fondo Mutuo Disponible en guaraníes	288.027.936	4.254.932.495
Fondo Mutuo Vista dólares americanos	376.332.819	1.819.880.865
Fondo Mutuo RF CASH USD	266.095.169	6.066.009.134
Fondo Mutuo Disponible dólares americanos	355.180.830	6.154.756.619
Fondo Mutuos Liquidez dólares	325.377.104	2.131.957.777
<b>TOTAL, INVERSIONES TEMPORALES</b>	<b>2.309.798.875</b>	<b>35.077.512.009</b>



## 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 marzo de 2024 y 31 de diciembre 2023 están convertidos a guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.378 G. y US\$. 1 = 7.264 G., euro 1 = 7.983 G. y euro 1 = 8.067 G.)

Se compone como sigue:

### En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
<b>Corriente</b>		
Cientes US\$.	233.560.470.470	191.929.039.570
Cientes G.	21.981.160.312	19.773.619.636
Cheques diferidos G.	2.904.221.735	2.987.756.375
Cheques diferidos US\$	31.141.531.936	24.552.062.273
Menos Interes por vencer US\$	(7.187.765.728)	(6.490.324.871)
Menos Interes por vencer G.	(58.066.944)	(72.165.892)
Deudores Varios G.	778.702.000	782.045.000
Deudores Varios US\$.	265.608.000	239.712.000
Deudores Varios John Deere Agricola US\$	4.514.803.013	4.750.454.279
Deudores Varios John Deere C& F US\$	310.435.695	414.031.293
Tarjeta de Créditos	6.234.739	4.721.453
Menos Previsión p/Incobrables	(9.402.500.034)	(8.100.000.000)
<b>Total, Corriente cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>278.814.835.194</b>	<b>230.770.951.116</b>
<b>No Corriente</b>		
Cientes US\$.	75.972.553.756	42.711.861.206
Cientes G.	2.490.455.729	1.419.700.403
Interes por vencer US\$	(6.959.268.888)	(5.219.708.209)
Interes por vencer G.	(103.821.753)	(105.753.867)
Deudores Varios US\$.	1.327.005.162	1.377.611.644
Deudores Varios G.	6.299.660.212	6.464.660.212
<b>Total, No Corriente</b>	<b>79.026.584.218</b>	<b>46.648.371.389</b>
<b>TOTAL, CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>357.841.419.412</b>	<b>277.419.322.505</b>

Composición de la cartera de créditos por ventas		2024
Situación	Monto	% Previsiones sobre Cartera
A. Total Cartera no Vencida	316.753.488.836	%
B. Total Cartera Vencida	17.251.151.431	%
Composición Cartera Vencida	-	%
Normal	7.740.500.830	24,45 %
En Gestión de Cobro	775.062.704	2,45 %
En Gestión de Cobro Judicial	8.735.587.896	27,60 %
Total de la cartera de créditos (A+B)	334.004.640.267	
(-) Total Previsiones	(9.402.500.034)	
<b>TOTAL NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS</b>	<b>324.602.140.233</b>	
<b>Observaciones</b>		
Criterios de Clasificación utilizados	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 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se componen de las siguientes formas: Anticipos a proveedores, créditos fiscales (IVA crédito 10%, Anticipo de Impuesto IRE y Retención de Impuesto IRE).

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 marzo de 2024 y 31 de diciembre 2023 están convertidos a guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.378 G. y US\$. 1 = 7.264 G., euro 1 =7.983 G. y euro 1 = 8.067 G.)

A continuación, se detallan:

### En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
<b>Corriente</b>		
Anticipos a Proveedores del Exterior Euro.	9.366.461.883	8.727.145.682
Anticipos a Proveedores del Exterior US\$.	233.736.196.501	285.820.731.845
Anticipos a Proveedores Locales Gs	2.272.727.272	2.272.727.272
Anticipos a Proveedores Locales US\$	1.790.841.798	3.215.970.889
Créditos Fiscales	26.031.048.567	21.993.143.368
Cuenta corriente Joseph Vogele AG Euro	0	21.187.007
Cuenta corriente Witgen Euro	121.916.935	3.744.217
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	157.429.837	155.930.164
Garantías por Alquileres	11.500.000	13.100.000
Gastos de Implementación Sistema	881.723.148	881.723.148
Gastos Identificación Visual	28.753.789	50.924.242
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	3.103.877.557	1.484.396.500
Intereses Pagados por Adelantado	601.220.691	606.250.041
Seguros Por Vencer	490.025.445	324.759.518
Impuestos y Tasas Municipales	634.597.382	0
Gastos Expo	674.934.633	0
<b>Total, Corriente Otros créditos</b>	<b>279.903.255.438</b>	<b>325.571.733.893</b>
<b>No Corriente</b>		
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	218.482.443	250.177.186
Intereses Pagados p/ Adelantado	490.769.343	621.881.884
Gastos de Implementación Sistema	1.744.216.407	1.964.647.194
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	66.407.231	310.881.746
Activos Por Impuestos Diferidos	155.395.186	155.395.186
<b>Total, No Corriente</b>	<b>2.675.270.610</b>	<b>3.302.983.196</b>
<b>TOTAL, OTROS CRÉDITOS</b>	<b>282.578.526.048</b>	<b>328.874.717.089</b>



## NOTA 7. INVENTARIOS

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

A continuación, se detallan:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
<b>Corriente</b>		
Cosechadores	44.066.516.919	47.722.037.944
Tractores	90.712.493.823	66.159.421.992
Maquinarias Varias John Deere	24.902.137.494	21.387.110.332
Plantadoras y Sembradoras	7.274.279.537	11.337.487.479
Pulverizadores John Deere	19.989.654.837	18.991.550.202
Maquinarias John Deere AMS	3.918.454.239	6.243.881.084
Maquinarias Varias Usados	4.710.088.662	5.911.479.459
Repuestos	172.161.360.502	152.138.611.228
Lubricantes	5.629.377.601	10.556.521.650
Materiales Publicitarios	1.187.835.987	905.441.362
Equipos en renta de construcciones	100.073.058.334	96.031.076.918
Equipos en renta de agrícolas	25.464.533.114	26.964.894.792
Equipos de construcciones	63.829.544.594	43.491.619.031
Equipos de Construcciones usados	6.639.115.125	4.490.989.468
Equipos de Construcciones varios	978.824.436	878.678.471
Equipo Forestal	2.821.043.491	1.842.517.770
Equipo Forestal Varios	0	1.045.445.564
Equipos de carreteras y Minerías	18.448.681.017	20.775.375.695
Equipos de carreteras y Minerías Usados	855.046.243	163.592.492
Equipos en renta de carreteras y Minerías	8.060.000.000	8.055.800.000
Neumaticos Trelleborg	467.214.514	467.214.514
Motores Power Systems	5.099.473.300	3.841.284.031
Mercaderías en Transito	1.358.774.990	1.930.410.811
Licencias y Activaciones	1.217.972.883	0
<b>TOTAL, INVENTARIOS</b>	<b>641.970.565.174</b>	<b>577.438.002.196</b>
(-) Previsión para desvalorización y deterioro de inventario	(8.325.455.851)	(7.863.511.952)
<b>SALDO TOTAL INVENTARIOS - PREVISIÓN</b>	<b>633.645.109.323</b>	<b>569.574.490.244</b>

## NOTA 8. INVERSIONES PERMAMENTES

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



## NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / BIENES DE USO, NETO

La composición de este rubro esta conforme a la: (Nota 2 inciso "i") A continuación, se detallan:

Descripción de Bienes	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Bajas	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año	Depreciación del año	Bajas de depreciaciones acumuladas	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor neto contable	
								2024	2023
Terrenos	35.561.036.029	0	0	0	0	0	0	35.561.036.029	35.561.036.029
Edificios	66.733.954.867	90.543.364	0	(11.932.093.521)	(421.413.870)	0	(12.353.507.391)	54.470.990.840	54.801.861.346
Rodados	5.155.210.193	0	(186.191.306)	(3.060.816.370)	(89.215.732)	177.207.227	(2.972.824.875)	1.996.194.012	2.094.393.823
Muebles y Utiles	5.613.997.702	83.559.999	(331.947)	(3.712.175.687)	(93.425.036)	324.661	(3.805.276.062)	1.891.949.692	1.901.822.015
Maquinarias y Equipos	4.530.838.241	127.700.683	0	(3.593.462.003)	(57.939.906)	0	(3.651.401.909)	1.007.137.015	937.376.238
Herramientas del Taller	5.509.283.494	88.915.611	0	(4.266.778.626)	(75.284.753)	0	(4.342.063.379)	1.256.135.726	1.242.504.868
Maquinarias del Taller	51.535.818	0	0	(31.808.819)	(824.236)	0	(32.633.055)	18.902.763	19.726.999
Equipos de Informática	1.259.037.288	26.274.178	0	(784.026.460)	(55.926.012)	0	(839.952.472)	445.358.994	475.010.828
Equipos de Comunicación	41.031.269	0	0	(39.660.134)	(73.923)	0	(39.734.057)	1.297.212	1.371.135
Edificios en Construcción	4.277.337.036	2.340.909.091	0	0	0	0	0	6.618.246.127	4.277.337.036
Bienes en Gestión de Compras	1.497.015.342	0	0	0	0	0	0	1.497.015.342	1.497.015.342
Mejoras en Predios de Terceros	707.616.889	0	0	(353.808.445)	(88.452.111)	0	(442.260.556)	265.356.333	353.808.444
<b>Totales</b>	<b>130.937.894.168</b>	<b>2.757.902.926</b>	<b>(186.523.253)</b>	<b>(27.774.630.065)</b>	<b>(882.555.579)</b>	<b>177.531.888</b>	<b>(28.479.653.756)</b>	<b>105.029.620.085</b>	<b>103.163.264.103</b>

## 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: 31.03.2024 y 31.12.2023 respectivamente. (US\$. 1 = 7.412 G. y US\$. 1 = 7.284 G., euro 1 = 8.020 G. y euro 1 = 8.090 G.)

A continuación, se detalla el saldo:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
<b>Corriente</b>		
Acreeedores Varios Local G.	253.108.707	282.685.289
Acreeedores Varios Local US\$.	96.524.104	95.515.019
Acreeedores Varios Extranjero US\$.	55.742.972.265	44.422.843.172
Acreeedores Varios Extranjero Euro	1.552.430	1.565.981
Proveedores Locales G.	1.942.870.779	2.140.205.883
Proveedores Locales US\$.	2.591.072.284	1.464.886.624
Interés a devengar Proveedores Locales US\$.	(15.925.646)	(21.317.573)
Proveedores del Exterior US\$.	83.495.771.821	98.564.092.309
Proveedores del Exterior Euro	11.013.545	852.241.697
<b>Total, Corriente</b>	<b>144.118.960.289</b>	<b>147.802.718.401</b>
<b>No Corriente</b>		
Proveedores Locales US\$.	216.726.880	212.984.160
Interés a devengar Proveedores Locales US\$	(563.312)	(3.889.656)
<b>Total, No Corriente</b>	<b>216.163.568</b>	<b>209.094.504</b>
<b>TOTAL, DEUDAS COMERCIALES</b>	<b>144.335.123.857</b>	<b>148.011.812.905</b>



## 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. 7.412 al 31.03.2024 y US\$. 1 = G. 7.284. al 31.12.2023) respectivamente

La composición de la cuenta es la siguiente:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
<b>Corriente</b>		
Documentos a Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	396.132.815.574	383.018.767.730
Documentos a Pagar (Obligaciones Bancarias) Gs.	85.134.795.309	54.098.064.038
Intereses a Pagar US\$.	14.693.081.177	15.547.733.109
Intereses a Pagar Gs	3.204.902.727	2.222.653.900
Intereses a Devengar US\$.	(8.934.682.663)	(7.694.246.607)
Intereses a Devengar GS	(1.849.326.679)	(1.556.350.699)
Banco Sudameris Tarjetas de Créditos	46.594.315	25.310.987
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	22.236.000.000	0
Bonos Emitidos a Pagar G.	10.000.000.000	0
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$.	3.783.165.887	3.704.662.212
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	3.249.315.068	3.241.095.890
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(2.862.538.934)	(3.093.166.406)
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(2.005.934.010)	(2.752.608.803)
<b>Total, Corriente prestamos</b>	<b>522.828.187.771</b>	<b>446.761.915.351</b>
<b>No Corriente</b>		
Documentos a Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	18.900.896.702	31.709.806.644
Intereses a Pagar Bancarias US\$.	1.031.913.019	2.648.076.129
Intereses a Devengar US\$.	(1.031.913.019)	(2.648.076.129)
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	44.472.000.000	65.556.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	30.000.000.000	40.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$	6.458.796.269	6.959.712.095
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(6.458.796.269)	(6.959.712.095)
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	5.911.232.875	6.293.424.656
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(5.911.232.875)	(6.293.424.656)
<b>Total, No Corriente prestamos</b>	<b>93.372.896.702</b>	<b>137.265.806.644</b>
<b>TOTAL, PRESTAMOS</b>	<b>616.201.084.473</b>	<b>584.027.721.995</b>



## NOTA 16. REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES POR PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
<b>Corriente</b>		
Sueldos y otras remuneraciones a pagar	4.408.236.672	6.189.432.399
Aportes y retenciones a pagar	1.718.459.902	1.467.550.553
<b>TOTAL, REM. Y CARGAS SOCIALES A PAGAR</b>	<b>6.126.696.574</b>	<b>7.656.982.952</b>

## NOTA 17. IMPUESTO A PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
<b>Corriente</b>		
Impuesto a la renta a pagar	3.495.566.137	3.495.566.137
<b>TOTAL, IMPUESTOS A PAGAR</b>	<b>3.495.566.137</b>	<b>3.495.566.137</b>

## NOTA 18. PROVISIONES

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
<b>Corriente</b>		
Provisión sobre contrato de JDF US\$	4.522.890.529	3.698.610.156
Provisión Impuesto a la renta IRE	3.157.066.036	0
Provisión Reserva Legal	1.371.245.222	0
Gastos acumulados a pagar	0	377.770.099
Comisiones a Pagar	41.258.171	50.806.704
Comisiones a pagar por financiamiento bancario US\$.	41.642.024	0
Gastos a pagar por escrituras Gs	13.962.137	9.631.495
Gastos a pagar por escrituras US\$.	101.899.064	107.664.222
<b>TOTAL, PROVISIONES</b>	<b>9.249.963.183</b>	<b>4.244.482.676</b>

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:(US\$. 1 = G. 7.412 al 31.03.2024 y US\$. 1 = G. 7.284 al 31.12.2023) respectivamente.

## NOTA 19. OTROS PASIVOS CORRIENTE y NO CORRIENTE

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
<b>Corriente</b>		
Retención de IVA a pagar	1.508.215.971	878.332.388
Anticipos de clientes G.	41.219.007	44.020.620
Anticipos de clientes US\$.	4.931.070.406	1.364.200.912
Alquileres cobrados por adelantados	439.527.700	435.718.176
Ingresos No realizados	500.340.429	739.605.207
Ingresos No realizados US\$.	19.730.536.019	18.195.942.317
Previsiones para contingencias y Indem. y despidos	2.671.323.715	2.471.323.705
<b>Total, Corriente Otros pasivos</b>	<b>29.822.233.247</b>	<b>24.129.143.325</b>
<b>No Corriente</b>		
Alquileres cobrados por adelantados	2.650.618.904	2.759.548.448
<b>Total, No corrientes Otros pasivos</b>	<b>2.650.618.904</b>	<b>2.759.548.448</b>
<b>TOTAL, OTROS PASIVOS</b>	<b>32.472.852.151</b>	<b>26.888.691.773</b>

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:(US\$. 1 = G. 7.412 al 31.03.2024 y US\$. 1 = G. 7.284 al 31.12.2023) 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:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
Monto Capital Social	420.000.000.000	420.000.000.000
Monto Capital Integrado	420.000.000.000	420.000.000.000
<b>Cantidad de Acciones</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>
Valor Nominal de Acciones	10.000.000	10.000.000
<b>TOTAL, CAPITAL INTEGRADO</b>	<b>420.000.000.000</b>	<b>420.000.000.000</b>

## 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 calculadas y contabilizadas conforme a la Ley 6380/2019 **Artículo 66.-** Reservas.

**EVPN. Ver Nota 2 k.4.**

La composición de la cuenta es la siguiente:

En guaraníes

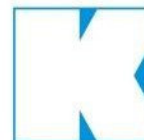
CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
Reserva de revalúo	13.806.379.440	13.806.379.440
Reserva legal	41.682.308.680	41.682.308.680
<b>TOTAL, RESERVAS</b>	<b>55.488.688.120</b>	<b>55.488.688.120</b>

## NOTA 23. RESULTADOS DEL PERIODO

La composición de la cuenta es la siguiente:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/12/2023
Resultado del Ejercicio/Ejercicio Anterior	118.623.646.010	118.623.646.010
Resultado del periodo	26.053.659.222	0
<b>TOTAL, RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>144.677.305.232</b>	<b>118.623.646.010</b>



## 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 j**. La composición de la cuenta es la siguiente:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/03/2023
Ventas	374.420.857.506	351.689.613.762
<b>TOTAL, VENTAS</b>	<b>374.420.857.506</b>	<b>351.689.613.762</b>

## 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 j**:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/03/2023
<b>Costo de ventas</b>		
Existencia inicial del inventario	577.438.002.196	398.808.418.691
+ Compra de bienes y servicios	360.355.832.746	308.729.023.976
- Existencia final de inventario	(641.970.565.174)	(433.345.030.480)
<b>TOTAL, COSTO DE VENTAS</b>	<b>(295.823.269.768)</b>	<b>(274.192.412.187)</b>

## 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 j**. La composición de la cuenta es la siguiente:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/03/2023
Gastos de Ventas	(26.879.883.518)	(21.806.945.145)
Gastos Administrativos	(11.872.158.839)	(11.112.435.860)
<b>TOTAL, GASTOS</b>	<b>(38.752.042.357)</b>	<b>(32.919.381.005)</b>

## 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 inciso j**:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/03/2023
<b>Otros ingresos</b>		
Utilidades por Vtas. de Activos Fijos	63.970.453	161.921.840
Alquileres Cobrados	111.786.687	108.929.544
Comisiones Cobradas	1.277.358	2.082.037
Fletes Cobrados	0	155.659
Ingresos Varios	8.319.165	92.495.941
Liquidación Ingresos	1.341.181	824.994
Ingresos Por Impuestos Diferidos	0	185.881.368
<b>TOTAL, OTROS INGRESOS</b>	<b>186.694.844</b>	<b>552.291.383</b>
<b>Otros gastos</b>		
Reserva Legal	1.371.245.222	1.903.852.592
<b>TOTAL, OTROS GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>(1.371.245.222)</b>	<b>(1.903.852.592)</b>



## 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 inciso j**:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/03/2023
<b>Ingresos Financieros netos</b>		
Intereses Cobrados a Clientes	2.988.704.034	2.572.775.915
Intereses Cobrados a Bancos	118.200.995	133.143.744
Descuentos Obtenidos C&F	553.527.525	155.924.420
Diferencia Tipo de Cambio	56.221.685.750	158.623.431.978
Interés Cobrados Fondo Mutuo Exenta	103.191.003	274.403.605
<b>TOTAL, INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>59.985.309.307</b>	<b>161.759.679.662</b>
<b>Gastos Financieros netos</b>		
Gastos Bancarios	490.224.332	272.238.568
Gastos por Tarjetas de Créditos	43.023.297	38.549.079
Gastos s/ Emisión de Bonos	50.428.618	55.572.208
Intereses s/ Bonos	2.024.360.139	1.651.929.178
Intereses Pagados a Proveedores	162.030.079	109.147.322
Intereses Pagados a Bancos	8.266.724.632	4.214.797.032
Descuentos sobre Cobranzas	0	19.273.350
Diferencias por Tipos de Cambios	58.398.787.955	157.969.765.153
<b>TOTAL, GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>(69.435.579.052)</b>	<b>(164.331.271.890)</b>

## NOTA 32. IMPUESTO A LA RENTA

La composición de esta cuenta se realizó en base a la **Nota 2 inciso K.1.** que a continuación detalla:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	31/03/2024	31/03/2023
Impuesto a la renta empresarial (IRE)	(3.157.066.036)	(4.295.586.526)
<b>TOTAL, IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>(3.157.066.036)</b>	<b>(4.295.586.526)</b>

## 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: K.1, K.2, K.3, K.4 y K.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 provisiones 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 Sociedad calcula la utilidad (pérdida) neta por acción sobre la base de la utilidad (pérdida) del año y tiene derecho a un voto las acciones ordinarias y las acciones de votos múltiples tiene derecho a cinco votos, el valor nominal de las acciones es de guaraníes 10.000.000.



La composición de las acciones es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	En guaraníes	
	Saldos al	
	31/03/2024	31/03/2023
<b>Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación</b>	<b>42.000</b>	<b>36.000</b>
Utilidad Neta	26.053.659.222	36.359.080.607
<b>Utilidad Neta por Acción Ordinaria</b>	<b>620.325</b>	<b>1.009.974</b>

## NOTA 37. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 31 de marzo de 2024 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 marzo de 2024 la Sociedad constituyó una provisión para impuesto a la renta de guaraníes tres mil ciento cincuenta y siete millones sesenta y seis mil treinta y seis (G.3.157.066.036).

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

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 del ejercicio 2.023

## NOTA 39. HECHOS POSTERIORES

Entre la fecha de cierre del periodo y la fecha de preparación de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación patrimonial o financiera o los resultados de la Sociedad al 31 de marzo de 2024.