

**DICTAMEN DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES
EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS
AL 31 de diciembre de 2021**



Preparado por



**MARZO – 2023
HOHENAU – PARAGUAY**

OPINION DEL AUDITOR EXTERNO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONTRIBUYENTE

Al Presidente y Miembros del Directorio

MERCOESTE S.A.E.C.A.

Santa Rita – Alto Paraná – Paraguay

Identificación de los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la firma “**MERCOESTE S.A.E.C.A.**” que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2022, y el estado de resultados, estado de cambios en el capital y estados de flujo de efectivo por el año que termino en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros en base a nuestra auditoria. Condujimos nuestra auditoria de acuerdo a normas de auditoría emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoria para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoria implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la firma, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoria también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todos los aspectos importantes, la posición patrimonial y financiera de la firma “**MERCOESTE S.A.E.C.A.**” al 31 de diciembre de 2022, y sus resultados y sus flujos de efectivo por el año que termina en esta fecha, de acuerdo con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

Según nuestro criterio y con base en el alcance del trabajo descripto, informamos que:

- a) Las cifras de los estados financieros surgen de los registros contables de la firma **MERCOESTE S.A.E.C.A.**; que, en sus aspectos formales, han sido llevados de conformidad con las disposiciones legales vigentes aplicables (Ley del Comerciante, Ley N°125/91, Ley N°2421/04, Ley N°6380/19 y sus reglamentaciones);
- b) La firma **MERCOESTE S.A.E.C.A.**, ha pagado y/o ha provisionado sus obligaciones impositivas relacionadas con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022.
- c) Se ha dado cumplimiento a lo establecido en la Resolución General 30/19, por la cual se reglamenta el Art. 33 de la Ley 2421/04, además se tuvo en cuenta los procedimientos mínimos de auditoría emitidos por la Administración Tributaria, para tal efecto se emite un informe por separado denominado "Informe de Seguridad Razonable sobre Estado de Declaración de Impuestos Administrados por la Sub Secretaria de Estado de Tributación"
- d) De acuerdo a los establecido en el Art. 16 de la Resolución General 115/2022, informamos que la firma auditada no se encuentra obligada a presentar el "Informe Técnico de Precios de Transferencia"



CÁCERES & SCHNEIDER S.A.
Lic. Alcides Cáceres
Socio

SET N. ° 356/22
SEPRELAD N. ° 047/23
CNV N.° 097_05092022
INCOOP N.° 155/2022
Precios de Transferencia N. ° 60600000016

Hohenau, 30 de marzo de 2023

**DICTAMEN DE AUDITORIA AL
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Contenido	Páginas
<input type="checkbox"/> Dictamen de los Auditores Independientes	03 – 04
<input type="checkbox"/> Informe de Control Interno	05 – 08
<input type="checkbox"/> Balance General	10
<input type="checkbox"/> Estado de Resultado	11
<input type="checkbox"/> Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	12
<input type="checkbox"/> Estado de Flujo de Efectivo	13
<input type="checkbox"/> Notas a los Estados Financieros	14 – 55

INFORME SOBRE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

INFORME DE CONTROL INTERNO

A los Señores:

Presidente y Miembros del Directorio de

MERCOESTE S.A.E.C.A.

Santa Rita – Alto Paraná – Paraguay

De nuestra consideración

A la presente adjuntamos algunas recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos contables, administrativos y de los controles internos vigentes en la firma que se fundamentan en las observaciones recogidas durante nuestra revisión de los estados financieros de la firma **MERCOESTE S.A.E.C.A.**, correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

Alcance

De acuerdo con la norma de trabajo de revisión N° 2410 del Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, nuestro trabajo incluyó una evaluación de la estructura de control interno adoptada por la administración, con el propósito de determinar las averiguaciones por hacer y las pruebas analíticas y otros procedimientos de revisión a aplicar, así como para identificar los eventos particulares, transacciones o aseveraciones a las que podemos dirigir nuestra revisión según las circunstancias. Debido a que un trabajo de revisión es sustancialmente menor en alcance que una auditoría de estados financieros practicada de acuerdo con normas de auditoría del Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

Comentarios y Recomendaciones.

Los comentarios y recomendaciones sobre las observaciones detectadas durante la revisión, y su importancia respecto de la seguridad de los controles, son presentados (adjuntos) como aporte nuestro al proceso continuo de perfeccionamiento de los procedimientos de control contable, financiero y administrativo de la firma.

Como resultado de nuestra evaluación han surgido algunas observaciones resultantes de los procedimientos aplicados que fueron discutidos con el Dpto. Contable y Administrativo en el transcurso de los trabajos y cuyo comentario se incluye en la sección “**Recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos administrativos, contables y de controles internos vigentes**”.

Conclusión

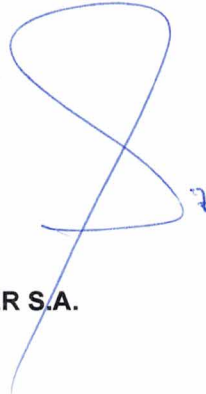
Conclusión

Basado en los trabajos de revisión, se puede concluir que la entidad ha cumplido en todos los aspectos materiales con los procedimientos mínimos de control interno y con las disposiciones a las que está sujeto en el presente ejercicio fiscal.

Debido al carácter confidencial por su condición de informe a la gerencia, su utilización está limitada a la Administración de la firma y de sus accionistas, no debe ser utilizado para otros fines.

Hacemos propicia la ocasión para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que hemos recibido del personal de la firma, durante el transcurso de nuestro trabajo.

Atentamente.



CÁCERES & SCHNEIDER S.A.
Lic. Alcides Cáceres
Socio

SET N.º 356/22
SEPRELAD N.º 047/23
CNV N.º 097_05092022
INCOOP N.º 155/2022
Precios de Transferencia N.º 60600000016

Hohenau, 30 de marzo de 2023

RECOMENDACIONES TENDIENTES A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES.

COMENTARIO

Hemos procedido al estudio y evaluación del Sistema de Control Interno diseñado e implementado por la firma.

OBSERVACIONES

En nuestro examen realizado a través de áreas seleccionadas, hemos observado debilidades en el sistema de control interno implementado por la firma durante el periodo auditado. Dichas debilidades y sus respectivas recomendaciones fueron discutidas con la administración de la firma y el Dpto. Contable, subsanándose las mismas en el transcurso de nuestro acompañamiento y antes de emitir Dictamen sobre los Estados Financieros. En tal sentido fueron practicadas las correcciones, modificaciones y funciones que permitieron cumplir con los procedimientos, igualmente fueron remitidos los documentos no observados; por ello se emite este comentario a quienes corresponda.

CÁCERES & SCHNEIDER S.A.
Lic. Alcides Cáceres
Socio

SET N.º 356/22
SEPRELAD N.º 047/23
CNV N.º 097_05092022
INCOOP N.º 155/2022
Precios de Transferencia N.º 60600000016

Hohenau, 30 de marzo de 2023

ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2022

BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2022
 Comparativo con el cierre del último ejercicio económico
 (En guaraníes)

	Nota	2022	2021
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	1.549.291.514	2.374.867.526
Inversiones temporales	4	-	-
Cuentas por cobrar comerciales	5	42.795.291.147	28.592.186.293
Otros créditos	6	15.578.587.775	16.868.264.443
Inventarios	7	44.926.525.868	37.673.757.654
Total activos corrientes		104.849.696.304	85.509.075.916
Activos no Corrientes			
Otros créditos	6	9.218.596.593	7.194.163.293
Cuentas por cobrar comerciales	5	-	-
Inversión en asociadas	8	250.599.300	250.599.300
Propiedades, planta y equipo/Bienes de uso, neto	9	88.679.557.491	69.014.890.321
Activos disponibles para la venta	10	-	-
Activos intangibles	11	-	-
Goodwill	12	6.983.614.913	6.983.614.913
Total activos no corrientes		105.132.368.297	83.443.267.827
Total Activos		209.982.064.601	168.952.343.743
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	13	34.504.344.943	29.561.922.540
Préstamos a corto plazo	14	55.045.667.904	45.869.778.048
Porción corriente de la deuda a largo plazo	15	-	-
Remuneraciones y cargas sociales a pagar	16	36.411.284	31.169.494
Impuestos a pagar	17	77.646.499	55.182.321
Provisiones	18	-	-
Otros pasivos corrientes	19	67.283.923	88.500.797
Total Pasivos Corrientes		89.731.354.553	75.606.553.200
Pasivos no corrientes			
Préstamos a largo plazo	14	47.862.666.410	42.843.520.648
Otros pasivos no corrientes	19	-	-
Total pasivos no corrientes		47.862.666.410	42.843.520.648
Total Pasivos		137.594.020.963	118.450.073.848
Patrimonio Neto			
Capital	20	63.985.000.000	43.177.000.000
Reserva de revalúo	21	2.879.529.640	2.879.529.640
Reserva legal	21	1.071.380.316	837.091.629
Reservas estatutarias	21	-	-
Reservas facultativas	21	-	-
Diferencia transitoria por conversión	22	-	-
Resultados acumulados	23	4.452.133.682	3.608.648.626
Subtotal		72.388.043.638	50.502.269.895
Interés minoritario	24	-	-
Total Patrimonio Neto		72.388.043.638	50.502.269.895
Total Pasivos y Patrimonio Neto		209.982.064.601	168.952.343.743

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

Se manifiesta que estos Estados Contables son en carácter de declaración jurada

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

MERCOESTE S.A.E.C.A.
 RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre de 2022
 Comparativo con el cierre del último ejercicio económico
 (En guaraníes)

	Nota	2022	2021
Ventas	<u>25</u>	95.857.448.096	82.914.094.591
Costo de ventas	<u>26</u>	-64.617.242.639	-58.723.776.523
Utilidad bruta		31.240.205.457	24.190.318.068
Gastos de ventas	<u>27</u>	-9.614.529.209	-9.143.249.935
Gastos administrativos	<u>27</u>	-7.058.943.541	-5.610.139.203
Otros ingresos y gastos operativos	<u>28</u>	-961.906.206	423.953.494
Resultado operativo		13.604.826.501	9.860.882.424
Ingresos financieros - neto	<u>29</u>	47.111.878	177.132.392
Gastos financieros - neto	<u>29</u>	-8.676.366.929	-5.696.762.482
Subtotal		4.975.571.450	4.341.252.334
Resultado de inversiones en asociadas	<u>30</u>	0	0
Resultados ordinarios antes de impuesto a la renta y participación minoritaria		4.975.571.450	4.341.252.334
Resultado participación minoritaria	<u>31</u>	0	0
Resultado ordinario antes del impuesto a la renta			
Impuesto a la renta	<u>32</u>	524.086.395	425.097.075
Resultado neto de actividades ordinarias		4.451.485.055	3.916.155.259
Resultado extraordinario neto de impuesto a la renta	<u>33</u>	0	0
Resultado sobre actividades discontinuadas neto de impuesto a la renta	<u>34</u>	0	0
Utilidad/(Pérdida) neta del año		4.451.485.055	3.916.155.259
Utilidad neta por acción ordinaria	<u>35</u>	0	0

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

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR


MERCOESTE S.A.E.C.A
 RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
Al 31 de Diciembre de 2022
 Comparativo con el cierre del último ejercicio económico
 (En guaraníes)

	Aporte de los propietarios		Reserva de revaluación	Reserva de revaluación técnico	Ganancias reservadas		Interés minoritario	Total
	Capital suscrito e integrado	Primas de emisión			Reserva legal	Reserva facultativa		
Saldo al 31 de diciembre de 2020	21.980.000.000	-	3.348.324.987	-	647.165.943	1.197.060.592	-	27.173.551.502
Cambio en política contable (Noa...)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reestructurado	21.980.000.000	-	3.348.324.987	-	647.165.943	1.197.060.592	-	27.173.551.502
Distribución de dividendos s/Act. de Asamblea Ordinaria N°... de fecha...	1.197.000.000	-	-	-	189.925.686	-1.197.000.000	-	189.925.686
Integración del capital social	20.000.000.000	-	-	-	-	-	-	20.000.000.000
Reducción del capital social s/Acta de Asamblea General Ordinaria N°... de fecha...	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de activos fijos	-	-	-469.795.327	-	-	-	-	-469.795.327
Revaluación técnico	-	-	-	-	-	3.608.688.034	-	3.608.688.034
Resultado del año	-	-	2.879.529.640	-	837.091.629	3.608.648.826	-	50.502.269.895
Saldo al 31 de diciembre de 2021	43.177.000.000	-	2.879.529.640	-	837.091.629	3.608.648.826	-	50.502.269.895
Distribución de dividendos s/Act. de Asamblea General Ordinaria N°... de fecha...	-	-	-	-	-	-	-	-
Integración del capital social	20.808.000.000	-	-	-	-	-3.608.000.000	-	17.200.000.000
Revaluación de activos fijos	-	-	-	-	-	-	-	-
Desafectación de la reserva de revaluación técnico	-	-	-	-	234.286.687	4.451.486.055	-	4.685.773.742
Resultado del año	-	-	2.879.529.640	-	1.071.380.316	4.452.133.881	-	72.388.043.637
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	63.985.000.000	-	2.879.529.640	-	1.071.380.316	4.452.133.881	-	72.388.043.637

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

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

MERCOESTE S.A.E.C.A.
 RUC 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método directo)
Al 31 de Diciembre de 2022
 Comparativo con el cierre del último ejercicio económico
 (En guaraníes)

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobranzas efectuadas a clientes	82.592.559.634	70.090.329.008
Pagos efectuados a proveedores y empleados	-82.255.348.832	-67.457.481.268
Efectivo generado por las operaciones	0	0
Intereses pagados	-10.065.881.415	-
Otros ingresos y (egresos) - neto	0	-
Pagos de impuesto a la renta	-171.555.449	(425.097.075)
Flujo neto de efectivo de actividades operativas	(9.900.226.062)	2.207.750.665
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de bienes de uso	-	-
Ventas de bienes de uso	-	-
Intereses cobrados sobre inversiones	-	-
Aquisición de inversiones	(21.082.135.643)	(41.079.549.678)
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión	(21.082.135.643)	(41.079.549.678)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(Disminución) Incremento de préstamos	14.195.035.618	10.928.989.288
Aportes de capital recibidos	20.808.000.000	21.197.060.592
Dividendos pagados	(3.608.000.000)	(1.195.633.928)
Flujo neto de efectivo de actividades de financiamiento	31.395.035.618	30.930.415.952
<i>(Disminución) Incremento neto de efectivo</i>	412.673.913	(7.941.383.061)
<i>Efecto estimado de la diferencia de cambio sobre el saldo de efectivo</i>	-1.238.249.924	207.803.625
<i>Efectivo al principio del año</i>	2.374.867.525	10.108.446.961
Efectivo al final del periodo	1.549.291.514	2.374.867.525

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

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR


MERCOESTE S.A.E.C.A.
 RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO TERMINADO Al 31 de Diciembre de 2022
Presentadas en forma comparativa con el periodo terminado Al 31 de Diciembre de 2021

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DE LA NATURALEZA Y DEL NEGOCIO DE LA COMPAÑÍA

MERCOESTE SOCIEDAD ANONIMA EMISORA DE CAPITAL ABIERTO fue constituida originalmente bajo la denominación de MERCANTIL Y COMERCIAL DEL ESTE SOCIEDAD ANONIMA (MERCOESTE S.A.) por Escritura Pública N° 02, de fecha 29 de enero de 2010, ante la Notaria y Escribana Pública Barbara Lorena Sanabria Garcia, titular del Registro Notarial N° 1163, inscrita en el Registro Público de Comercio el 09 de Febrero de 2010 bajo el N° 31, serie G, folio 327 y siguientes de la Sección Contratos y en el Registro de Personas y Asociaciones el 09 de Febrero de 2010 bajo el N° 69 y folio 818.

Sus Estatutos Sociales fueron modificados por Escritura Pública N° 69 de fecha 27 de Diciembre de 2011 ante la Notaria y Escribana Pública Bárbara Lorena Sanabria García, titular del Registro Notarial N° 1163, inscrita en el Registro de Personas y Asociaciones el 31 de Enero de 2012 bajo el N° 141 y folio 1624, serie "D" y en el Registro Público de Comercio el 31 de Enero de 2012 bajo el N° 234 serie "F" y al folio 2085 y siguientes de la Sección Contratos. Posteriormente fue modificado por Escritura Pública N° 88 de fecha 04 de Noviembre de 2013 ante la Notaria y Escribana Pública Bárbara Lorena Sanabria García, titular del Registro Notarial N° 1163 siendo inscripto en el Registro de Personas y Asociaciones el 12 de Noviembre de 2013 bajo el N° 1403 y folio 15.051 y en el Registro Público de Comercio el 12 de noviembre de 2013 bajo el N° 521 serie "C" y al folio 5994 y siguientes de la Sección Contratos.

Una nueva modificación fue realizada por la Escritura Pública N° 51 de fecha 24 de septiembre de 2014 ante la Notaria y Escribana Pública Bárbara Lorena Sanabria García, titular del Registro Notarial N° 1163, siendo inscripto en el Registro Público de Comercio en fecha 30 de octubre de 2014 bajo el N° 732 serie "A" y al folio 11.029 de la Sección de Contratos. Luego, fueron modificados por la a Escritura Pública N° 82 de fecha 27 de octubre de 2015 ante la Notaria y Escribana Pública Bárbara Lorena Sanabria García, titular del Registro Notarial N° 1163, siendo inscripto en el Registro de Personas y Asociaciones el 19 de Noviembre de 2015 bajo el N° 01 y folio 01, serie "COMERCIAL" y en el Registro Público de Comercio el 19 de Noviembre de 2015 bajo el N° 001 serie "COMERCIAL" y al folio 001 al 012.-

Otra modificación se ha realizado por la Escritura Publica N° 23, de fecha 04 de abril de 2019, ante la Notaria y Escribana Pública Bárbara Lorena Sanabria García, titular del Registro Notarial N° 1163, siendo inscripto en el Registro de Personas y Asociaciones el 13 de junio de 2019, bajo el N° 02 y folio 11, serie "COMERCIAL", y en el Registro Público de Comercio el 13 de junio de 2019, bajo el N° 02 serie "COMERCIAL" y folio 13.-

Por la Escritura Publica N° 61, de fecha 07 de julio de 2031, fue realizada el cambio de denominacion a MERCOESTE S.A., realizado ante la Notaria y Escribana Pública Bárbara Lorena Sanabria García, titular del Registro Notarial N° 1163, siendo inscripto en el Registro Público de Comercio el 07 de marzo de 2022, bajo el N° 03 serie "COMERCIAL" y folio 22.-

Por la Escritura Publica N° 61, de fecha 07 de julio de 2031, fue realizada el cambio de denominacion a MERCOESTE S.A., realizado ante la Notaria y Escribana Pública Bárbara Lorena Sanabria García, titular del Registro Notarial N° 1163, siendo inscripto en el Registro Público de Comercio el 07 de marzo de 2022, bajo el N° 03 serie "COMERCIAL" y folio 22.-

Por ultimo; por Acta de Asamblea Extraordinaria Nro. 21 de fecha 30 de septiembre de 2021, la Sociedad ha autorizado el aumento del capital social de Gs. 40.000.000.000 (Guaraníes Cuarenta mil millones) a Gs. 70.000.000.000 (Guaraníes Setenta mil millones), así también el cambio de denominación a MERCOESTE S.A.E.C.A., realizado ante la Notaria y Escribana Pública Bárbara Lorena Sanabria García, titular del Registro Notarial N° 1163, siendo inscripto en el Registro Público de Comercio el 18 de Julio de 2022, bajo el Nro. 4 serie "COMERCIAL" y folio 31.-

La Sociedad tiene su domicilio legal y asiento del Directorio en la ciudad de Santa Rita, departamento del Alto Parana, de la República del Paraguay.

La Sociedad tiene por OBJETO PRINCIPAL, realizar por cuenta propia o de terceros, actividades comerciales (importación, exportación, compra-ventas), agropecuarias y forestales (producción y explotación de establecimientos rurales, forestales, ganaderos, agrícolas, propiedad de la sociedad o de terceros), industriales, servicios (prestaciones de servicios a terceros de asesoramiento, ejecución y fiscalización), así sin ninguna limitación.

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

MERCOESTE S.A.E.C.A
 RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de 30/03/2023
 CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Resumen de las principales políticas contables. a modo referencial, se incluyen las siguientes revelaciones de políticas contables en estados financieros de uso general que podrá ser tenida en consideración por las sociedades emisoras para la preparación de este capítulo de los estados financieros.

a. Bases de contabilización (Según NIF Bases de preparación de los Estados Financieros)

Los estados financieros se han preparado siguiendo los criterios de las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay sobre la base de costos históricos, excepto para el caso de activos y pasivos en moneda extranjera y las propiedades, planta y equipo según se explica en los puntos c) y k), y no reconocen 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.

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.

Se adopta como política contable de medición de los Pasivos Financieros (Préstamos Bancarios) lo establecido por Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores del Paraguay; para la exposición de los valores de los préstamos obtenidos de las entidades financieras. En los préstamos financieros de corto y largo plazo la empresa tiene registrados los intereses devengados al 31/12/2022 por la parte no facturada y la que fueron emitidos las facturas si están contabilizados íntegramente, dicho criterio se ha tomado para no provisionar sin los comprobantes y aumentar la deuda y la cuenta de gastos diferidos innecesariamente. Se detalla de la siguiente manera:

Entidades Locales	2022	2021
BANCO BASA S.A.	230.147.404	42.924.659
BANCO GNB EN PROCESO DE FUSION S.A.	355.901.666	601.004.479
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	3.082.172.100	3.236.357.436
BANCO REGIONAL S.A.E.C.A.	8.706.114.466	9.984.546.353
BANCOP	87.931.850	15.369.862
FIC S.A. DE FINANZAS	179.347.322	317.544.011
FINANCIERA PARAGUAYO JAPONESA S.A.E.C.A.	0	23.709.305
GRUPO INTERNACIONAL DE FINANZAS S.A.E.C.A.	69.871.208	128.947.945
SUDAMERIS BANK S.A.E.C.A.	3.497.274.319	0
Total de Intereses no devengados:	16.208.760.335	14.350.404.050

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.

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, a excepción de las diferencias de cambios que se generan por deudas en monedas extranjera, cuyos valores son diferidos.

	2022			2021		
	Indicar moneda	Simbología según ISO	Miles de G.	Indicar moneda	Simbología	Miles de G.
Activos	Dolares Americanos	USD	0	Dolares Americanos	USD	0
Pasivos	Dolares Americanos	USD	56.572.870.908	Dolares Americanos	USD	47.835.092.865
Posición neta			-56.572.870.908			-47.835.092.865

A la fecha de emisión de estos estados financieros, el tipo de cambio de la moneda extranjera Dolares Americanos, si varió sustancialmente (varió en un 0,61%) con respecto al vigente al 31 de diciembre de 2021.

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 a los siguientes criterios de valuación:

- Valores mobiliarios: a su valor de cotización al cierre del año/período menos los gastos estimados de venta. Ver Nota
- Colocaciones financieras en moneda local: a su valor nominal más los intereses devengados al cierre del año/período. Ver Nota
- Colocaciones financieras en moneda extranjera: a su valor de cotización al cierre del año/período más intereses devengados a ese momento. Ver Nota
- Las inversiones no corrientes en sociedades donde no se ejerce el control, se valúan a su valor patrimonial proporcional. Ver Nota

Nota: En caso de la existencia de saldos y transacciones con partes relacionadas, la información que corresponde a ser expuesta por la sociedad, se ajustará a lo requerido por la Norma de Información Financiera N° 7, Revelaciones de partes relacionadas.

f. Previsión para cuentas de dudoso cobro/incobrables

Las provisiones 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 provisiones para cuentas de dudoso cobro se determinan mensualmente de acuerdo con el siguiente esquema de cálculo: (Indicar política de constitución de provisiones)

g. Inventarios

Las existencias se valúan al menor entre su costo de adquisición o de producción y su valor neto de realización (NIF 12, párrafo 5). Para determinar el consumo (baja de inventarios) se aplicarán las fórmulas de costeo siguientes: FIFO, (Primero Entrado Primero en Salir – PEPS); PPP (Precio Promedio Ponderado); o identificación específica (NIF 12, párrafos 16 a 20). Ver Nota ...

h. Activos disponibles para la venta

Los activos disponibles para la venta representan bienes que fueron desafectados de la actividad productiva y se mantienen con el único objetivo de ser vendidos. Los mismos se valúan, sin amortizar, al menor entre el valor de mercado de los mismos y su costo (valor libro) al momento de su designación como disponibles para la venta.

i. Provisiones para desvalorización y deterioro de inventarios

Las provisiones para desvalorización y deterioro de inventarios han sido estimadas tomando como base la valorización del stock deteriorado existente al cierre del ejercicio.

MERCOESTE S.A.E.C.A
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

j. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se exponen a su costo histórico ajustado por el coeficiente de revaluación emitido por la Autoridad Tributaria, menos la correspondiente depreciación acumulada. El incremento neto por la re-expresión se acredita a la respectiva reserva patrimonial, cuyo saldo puede ser utilizado únicamente para aumentar el capital. El costo de las mejoras que extienden la vida útil de los bienes o aumentan su capacidad productiva es imputado a las cuentas respectivas del activo. Los gastos de mantenimiento son cargados a resultados.

La depreciación es calculada por el método de línea recta, saldo decreciente o suma de unidades (la emisora elige uno de los tres métodos con base en el patrón esperado de beneficios económicos y lo aplica consistentemente de ejercicio a ejercicio a menos que haya cambios significativos en dicho patrón considerado -NIF 11 párrafo 43 y 48). Ver Nota ...

Los efectos de los ajustes sobre Propiedades, Planta y Equipo de operaciones discontinuadas se exponen formando parte de la línea "Resultados sobre actividades discontinuadas neto de impuesto a la renta" en el Estado de Resultados.

k. Intangibles

Los intangibles se exponen a su costo incurrido menos las correspondientes amortizaciones acumuladas al cierre del año.

Las amortizaciones son calculadas por el método que refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos derivados de los intangibles o por el método de línea recta (se explica el método elegido) si el patrón no pudiera ser determinado de forma fiable (NIF 15, párrafo 84). Ver Nota ...

Este rubro incluye costos incurridos por la sociedad relacionados con ingresos futuros.

l. Goodwill

El saldo de esta cuenta representa la diferencia entre el valor pagado y el valor razonable de los activos netos adquiridos por la operación de compra de la subsidiaria - Compañía Nuevas Tierras S.A.

A los efectos de la determinación del monto recuperable, anualmente se efectúa una evaluación del mismo sobre la base de los flujos netos descontados. En caso que dichos flujos descontados superen el valor contable se procederá al registro de la correspondiente desvalorización del Goodwill.

Las estimaciones sobre los flujos de fondos netos son realizadas por la Gerencia sobre la base de las mejores estimaciones disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo establece la NIF 13 emitida por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, el Goodwill no se amortiza, sino se afecta a resultados por su deterioro según la NIF 18.

m. Reconocimiento de ingresos y egresos

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

n. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta que se carga a los 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 a la que se aplica la tasa legal vigente del impuesto y por el reconocimiento del cargo o el ingreso originado por la aplicación del impuesto diferido, si los hubiere.

o. Restricciones a la distribución de utilidades

Deberá mencionarse cualquier tipo de restricción sobre la distribución de utilidades como ser restricciones estatutarias o de entes reguladores y asambleas. Por acta de directorio nro. 93 la sociedad podría eventualmente distribuir hasta el 10% de las utilidades como máxima.

p. Derechos en Fideicomiso

En caso de que la sociedad cuente con Fideicomisos vigentes, deberá exponer claramente en notas a los Estados Financieros, dentro del rubro correspondiente al cual pertenece el bien que ha sido objeto del fideicomiso, ya sea

"Créditos/inventarios u otros activos", restando al valor del rubro perteneciente, al igual que en la constitución de Fideicomisos de Garantía.

Deberá indicarse además los datos del contrato de fideicomiso, del fiduciario, monto, vencimiento. En caso de emisiones a través de un Patrimonio Autónomo, registradas en la CNV, deberán agregar los datos de registro, destino de los fondos, calificación de riesgo si lo tuviere.

q. Otros principios, prácticas y métodos

Seguidos en general para cuantificar, valorar y exponer los hechos y bienes económicos en los estados financieros y que fueran relevantes para el lector de los mismos.

Obs.: Cambios en políticas contables y su efecto sobre los estados financieros, como así también las modificaciones o ajustes de la información de ejercicios anteriores deben exponerse conforme a lo requerido por el Manual de Información Financiera N° 6 Otorgado a través de la Resolución N° 10/2013 del Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

MERCOESTE S.A.E.C.A
RUC: 80069879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de 30/03/2023
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

MERCOESTE S.A.E.C.A.

Obs.: Revelar situación en el caso de contar con disponibilidad restringida

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

En guaraníes

La composición de la cuenta es la siguiente:

Concepto	2022	2021
Caja	15.966.556	27.951.876
Recaudaciones a depositar	0	0
Bancos Locales - Moneda local Guaraníes	232.485.712	2.117.594.764
Bancos Locales - Moneda extranjera Dólares	-56.470.250	22.080.977
Bancos Locales - Moneda extranjera otros	0	0
Bancos en el Extranjero - Moneda extranjera Dólares	0	0
Cheque Diferidos Guaraníes	1.357.309.497	207.239.909
Total	1.549.291.514	2.374.867.526

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de 30/03/2023
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 4 - INVERSIONES TEMPORALES

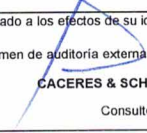
La composición de la cuenta es la siguiente:

Concepto	En guaraníes	
	2022	2021
Inversiones en Títulos del Sistema Financiero Local - Moneda Local Guaraníes		
Inversiones en Títulos del Sistema Financiero Local - Moneda Extranjera Dólares		
Inversiones en Títulos del Sistema Financiero Local - Moneda Extranjera otros		
Inversiones en Mercado Bursatil Local - Moneda Local Guaraníes		
Inversiones en Mercado Bursatil Local - Moneda Extranjera Dólares		
Inversiones en Mercado Bursatil Extranjera - Moneda Extranjera Dólares		
Inversiones en Mercado Bursatil Extranjera - Moneda Extranjera otros		
Otras inversiones - Moneda Local Guaraníes		
Otras inversiones - Moneda Extranjera Dólares		
Total		


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A.**
RUC: 80059879 - 2


Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

MEROESTE S.A.E.C.A.

Detallar cartera vencida y no vencida por clientes locales, extranjeros y partes relacionadas

Se indicarán en ese rubro todos los créditos a favor de la empresa provenientes de las ventas de Mercaderías y/o servicios (atendiendo a la actividad ordinaria de la empresa), separando las ventas locales en moneda nacional y/o extranjera de las ventas fuera del país en moneda nacional y/o extranjera

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas a cobrar comerciales a corto plazo se integran como sigue:

	En guaraníes	
	2022	2021
Deudores por ventas locales		
Deudores por ventas locales		
Deudores por ventas locales		
Deudores por ventas en el exterior		
Deudores por ventas en el exterior		
Deudores por ventas en el exterior		
Deudores - Entidad relacionada		
Deudores - Entidad relacionada		
Deudores - Entidad relacionada		
Cheques adelantados recibidos de clientes		
Cheques adelantados recibidos de clientes		
Cheques adelantados recibidos de clientes		
Cheques rechazados		
Cheques rechazados		
Otros		
Otros		
Otros		
Menos Provisiones		
Total	32.519.814.770	20.453.982.681

Las cuentas a cobrar comerciales a largo plazo se integran como sigue:

	En guaraníes	
	2022	2021
Deudores por ventas locales		
Deudores por ventas locales		
Deudores por ventas locales		
Deudores por ventas en el exterior		
Deudores por ventas en el exterior		
Deudores por ventas en el exterior		
Deudores - Entidad relacionada		
Deudores - Entidad relacionada		
Deudores - Entidad relacionada		
Cheques adelantados recibidos de clientes		
Cheques adelantados recibidos de clientes		
Cheques adelantados recibidos de clientes		
Deudores en gestión judicial		
Deudores en gestión judicial		
Cheques rechazados		
Cheques rechazados		
Otros		
Otros		
Otros		
Menos Provisiones		
Total	0	0

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

MEROESTE S.A.E.C.A.
RUC 80050879 - 2

Composición de la cartera de créditos por ventas		14/7/1905
Situación	Monto	% Provisiones sobre Cartera
A. Total Cartera no Vencida	-	1%
B. Total Cartera Vencida	-	-
Composición Cartera Vencida		
Normal	-	1%
En Gestión de Cobro	-	5%
En Gestión de Cobro Judicial	-	20%
Total de la cartera de créditos (A+B)	-	-
(-) Total Provisiones	-	-
TOTAL NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS	-	-
Observaciones		
Criterios de Clasificación utilizados	De	A
Normal	1	30
En Gestión de Cobro	31	60
En Gestión de Cobro Judicial	81	10000

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de 30/03/2023
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 6 - OTROS CREDITOS

En guaraníes

El rubro de otros créditos se compone como sigue:

Corrientes

Concepto	2022	2021
Anticipos a proveedores	10.394.256.332	11.283.839.988
Gastos pagados por adelantado	3.021.817.105	3.852.443.123
Anticipo impuesto a la Renta	-	-
Retención Impuesto a la Renta	-	-
Retención Impuesto al Valor agregado	1.962.861.019	1.484.341.984
Prestamos al Personal	199.653.319	247.639.348
Total	15.578.587.775	16.868.264.443

No corrientes

Concepto	2022	2021
Garantía de Alquiler	41.700.000	41.700.000
I.V.A. Crédito fiscal	1.331.725.911	1.574.544.993
Anticipos a proveedores	-	-
Dif. de Cambio no realizada	7.845.170.682	5.577.918.300
Total	9.218.596.593	7.194.163.293

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

MERCOESTE S.A.E.C.A
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de 30/03/2023
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 7 – INVENTARIOS

Los bienes de cambio están compuestos de la siguiente manera:

Concepto	En guaraníes	
	2022	2021
Mercaderías	44.926.525.868	37.673.757.654
Productos terminados		
Productos en proceso		
Materia prima (nuevas cuentas a incluir)		
(-) Previsión para desvalorización y deterioro de inventario		
Total	44.926.525.868	37.673.757.654

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

MERCOESTE S.A.E.C.A.

Obs.:


- Incluir aclaraciones en los siguientes casos:
- 1. Cuando los bienes de uso tienen alguna restricción sobre su utilización, como por ejemplo cuando están garantizando obligaciones. En su caso también hacer referencia a la nota correspondiente.
- 2. Cuando exista alguna previsión por desvalorización ("deterioro"), detallando la evolución de la misma en el transcurso del año.
- 3. Si se están capitalizando intereses al costo de bienes de uso. En su caso deberá aclararse la tasa utilizada para la capitalización.

Ver adicionalmente Norma de Información Financiera N° 11 Propiedades, planta y equipo


NOTA 5 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - NETO

En guaraníes

	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Bajas	Revalúo del año	Valor de origen revaluado al final del año	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año	Depreciación del año	Bajas de depreciaciones acumuladas	Revalúo depreciación acumulada del año	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor neto contable	
											2022	2021
Instalaciones	400.970.726	-	-	-	124.206.549	124.206.549	35.043.613	-	-	159.250.162	365.927.113	400.970.726
Rolados	3.241.160.782	483.642.812	-	-	1.542.006.083	1.542.006.083	638.646.804	-	-	2.240.654.887	3.026.044.790	3.241.160.782
Equipos de computación	77.179.238	21.208.119	-	-	285.906.805	285.906.805	41.972.467	-	-	307.879.262	56.414.900	77.179.238
Muebles y útiles	1.424.676.437	82.433.794	-	-	930.006.219	930.006.219	274.178.218	-	-	1.204.185.437	1.232.930.013	1.424.676.437
Equipos de comunicación	1.468.935	-	-	-	2.533.545	2.533.545	421.964	-	-	2.955.499	1.036.981	1.468.935
Maquinarias y herramientas	676.616.962	20.809.091	-	-	466.925.659	466.925.659	95.218.163	-	-	562.140.712	602.310.890	676.616.962
Mejoras en Prop. de 3ros	597.954.540	176.434.649	-	-	584.868.013	584.868.013	120.669.776	-	-	685.438.388	643.819.414	597.954.540
Edificios	5.195.179.602	110.893.072	-	-	892.435.753	892.435.753	128.739.827	-	-	1.018.175.580	5.180.332.847	5.195.179.602
Inmuebles	67.375.275.556	23.114.285.714	-	2.927.571.608	113.353.911	113.353.911	25.132.961	-	-	138.486.862	77.561.993.662	67.375.275.556
Software	33.301.618	-	-	-	6.074.505	6.074.505	544.721	-	-	6.619.226	8.169.667	33.301.618
Equipos de Servicios	876.168	-	-	-	1.207.760	1.207.760	-	-	-	1.207.760	331.437	876.168
Útiles y Enseres	246.777	-	-	-	-	-	-	-	-	-	246.777	246.777
Total	69.014.890.121	24.099.207.281	3.927.671.898	-	4.996.546.512	4.996.546.512	1.617.463.413	-	-	6.236.993.789,00	69.679.557.457	69.014.890.121


COM/DOR


REPRESENTANTE LEGAL

 MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de 30/03/2023
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 10 – ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA

	En guaraníes	
	2022	2021
Propiedad, planta y equipo (Detallar bienes de uso)		
Total	-	-
Activos intangibles (Detallar activos intangibles)		
Total	-	-
Inversiones (Detallar Inversiones)		
Total	-	-
Total general	-	-




REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR


MERCOESTE S.A.E.C.A
 RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

NOTA 11 – ACTIVOS INTANGIBLES

En guaraníes

Activos intangibles	2022	2021
(Detallar activos intangibles)		
Menos amortización acumulada		
Total general	-	-

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 12 – GOODWILL

Goodwill	En guaraníes	
	2022	2021
	6.983.614.913	6.983.614.913
Total general	6.983.614.913	6.983.614.913


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A.**
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

En guaraníes

Las cuentas por pagar comerciales se componen como sigue:

	Simbología según ISO 4217	Indicación de Moneda	2022	2021
Corrientes				
Proveedores - Entidades Relacionadas	PYG	Guaraní	42.774.052	42.774.052
Otros proveedores del exterior	USD	Dólar estadounidense	19.734.656.492	17.395.043.208
Proveedores locales	PYG	Guaraní	4.088.303.191	4.415.966.101
Creditos a Favor de Clientes	PYG	Guaraní	3.395.373.992	2.250.657.378
Cheques Adelantados Gs	PYG	Guaraní	4.479.426.178	3.136.232.785
Cheques Adelantados US\$	USD	Dólar estadounidense	2.763.811.038	2.321.249.016
Total cuentas a pagar por comerciales			34.504.344.943	29.561.922.540

	Simbología según ISO 4217	Indicación de Moneda	2022	2021
No Corrientes				
Proveedores - Entidades Relacionadas				
Otros proveedores del exterior				
Proveedores locales				
(nuevas cuentas a incluir)				
Total cuentas a pagar por comerciales				



 REPRESENTANTE LEGAL



 CONTADOR





 Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

NOTA 14 - PRESTAMOS A CORTO Y LARGO PLAZO

(a) Equivalentes al tipo de cambio referencial de la fecha de presentación
(b) Obligaciones garantizadas por valor de guaraníes.

Table with columns: Corrientes, Vencimiento, Símbolo de Moneda, Moneda, Importe (Gs), Tipo de Garantía, Importe (millés de Gs), Moneda, Tipo de Garantía. Rows include various banks like BANCO BASA S.A., BANCO GNB, etc.

Préstamos de Entidad en el Exterior
Nombre de la entidad financiera
Deudas bursátiles
Intereses a pagar
Intereses a Devenir

45.869.778.048

55.045.667.904

CONTADOR

REPRESENTANTE LEGAL

MERCODESTE S.A.E.C.A
RUC 80059879-2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de 30/03/2023
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA IV – PRESTAMOS A CORTO Y LARGO PLAZO

No Corrientes	2022				2021				
	Vencimiento	Simbolo de Moneda	Moneda	Importe (miles de Gs)	Vencimiento	Simbolo de Moneda	Moneda	Importe (miles de Gs)	Tipo de Garantia
Préstamos de Entidades Locales									
BANCO BASA S.A.	2024	PYG	Guarani	800.000.000	2026	PYG	Guarani	1.759.225.871	Hipoteca
BANCO GNB EN PROCESO DE FUSION S.A.	2026	PYG	Guarani	1.349.419.403	2031	PYG	Guarani	7.000.000.000	Codeudoria
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	2031	PYG	Guarani	7.457.777.780	2023	PYG	Guarani	1.589.400.000	Hipoteca
BANCO REGIONAL S.A.E.C.A.					2023	PYG	Guarani	1.125.298.600	Codeudoria
BANCO VISION S.A.E.C.A.									Codeudoria
BANCP									Codeudoria
FINANCIERA EL COMERCIO S.A.E.C.A.	2031	PYG	Guarani	3.583.905.166	2031	PYG	Guarani	4.433.281.271	Codeudoria
FINANCIERA FINPAB S.A.E.C.A.									Codeudoria
FINANCIERA PARAGUAYO IMPRESA S.A.E.C.A.	2027	PYG	Guarani	8.447.000.000	2028	USD	Dólar estadounidense	23.275.681.922	Codeudoria
SUDAMERIS BANK S.A.E.C.A.	2028	USD	Dólar estadounidense	25.054.341.866	2024	USD	Dólar estadounidense	2.301.892.984	Hipoteca
BANCO REGIONAL S.A.E.C.A.	2024	USD	Dólar estadounidense	1.170.222.594					
FINANCIERA FINEOPAR S.A.E.C.A.									
(Incluir otras entidades)									
Deudas bursátiles									
Préstamo C/ Pagaré - Eladio Piedra									
Préstamo C/ Pagaré - Lidia Noguera									
Préstamo C/ Pagaré - Eladio Piedra									
Préstamos de Entidades en el Exterior									
Nombre de la entidad financiera									
Nombre de la entidad financiera									
(Incluir otras entidades)									
Deudas bursátiles									
(Incluir programas de fideicomiso individual)									
Intereses préstamos entidades financieras a pagar									
Intereses a pagar									
(-) Intereses a Devenir									
Intereses deudas bursátiles a pagar									
Intereses a pagar									
(-) Intereses a Devenir									
Total				47.862.866.410				42.843.520.648	



 REPRESENTANTE LEGAL



 M&R ROESTES S.A.E.C.A.

 P.I.C. 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro

 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**

CACERES & SCHNEIDER S.A.


 Consultora

NOTA 15 – PORCION CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO

Porción corriente de la deuda a largo plazo	En guaraníes	
	2022	2021
Cuentas por pagar comerciales		
Préstamos bancarios		
Bonos bursátiles		
Intereses bancarios a pagar		
Intereses bursátiles a pagar (nuevas cuentas a incluir)		
Total general		


REPRESENTANTE LEGAL

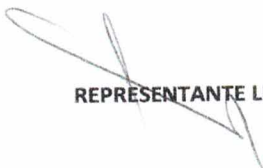

CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A.**
RUC: 80059879 - 2


Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 16 – REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES A PAGAR

Remuneraciones y cargas sociales a pagar	En guaraníes	
	2022	2021
Sueldo y otras remuneraciones a pagar		
Aportes y retenciones a pagar	36.411.284	31.169.494
Remuneraciones al personal superior a pagar (Indicar otras cuentas)		
Total	<u>36.411.284</u>	<u>31.169.494</u>


REPRESENTANTE LEGAL

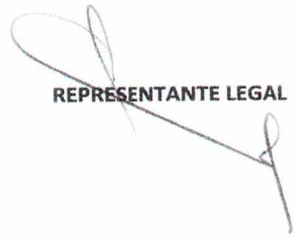

CONTADOR

 MERCESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 17 – IMPUESTOS A PAGAR

Impuestos a pagar	En guaraníes	
	2022	2021
Impuesto a la renta a pagar	77.646.499	55.182.321
Otros impuestos a pagar (Indicar otros impuestos)		
Total	<u>77.646.499</u>	<u>55.182.321</u>


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879 - 7


Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de 30/03/2023
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 18 - PROVISIONES

Provisiones	En guaraníes	
	2022	2021
Alquileres a Pagar		
Servicios Basicos a Pagar		
Honorarios Profesionales a Pagar		
(Indicar cuentas)		
Total		


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A**
RUC: 80059879 - 7

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 19 – OTROS PASIVOS CORRIENTES y NO CORRIENTES

En guaraníes

Corrientes	2022	2021	No Corrientes	2022	2021
Retencion de IVA a pagar	67.283.923	88.500.797	Retencion de IVA a pagar		
Retencion Impuesto a la renta a Pagar			Retencion Impuesto a la renta a Pagar		
Impuestos diferidos			Impuestos diferidos		
Otros ingresos diferidos (detallar cuenta)			Otros ingresos diferidos		
Otros Pasivos con Entidades relacionadas			Otros Pasivos con Entidades relacionadas		
Previsiones para contingencias/Indemnizaciones y despidos (nuevas cuentas a incluir)			Previsiones para contingencias/Indemnizaciones y despidos (nuevas cuentas a incluir)		
Total	67.283.923	88.500.797	Total		


 REPRESENTANTE LEGAL


 CONTADOR

MERCOESTE S.A.E.C.A.
 RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoria externa de 30/03/2023
 CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

NOTA 20 – CAPITAL INTEGRADO

Fecha	2022	2021
Monto Capital Social	70.000.000.000	70.000.000.000
Monto Capital Integrado	63.985.000.000	43.177.000.000
Cantidad de Acciones	70.000	40.000
Valor Nominal de Acciones	1.000.000	1.000.000
Total	63.985.000.000	43.177.000.000


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A.**
 RUC. 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoria externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

NOTA 21 – RESERVAS

En guaraníes

	2022	2021
a Reserva de revalúo	2.879.529.640	2.879.529.640

A partir del año 2022 los bienes de uso son revaluados en base a lo establecido por las nuevas disposiciones de la Subsecretaría de Estado de Tributación, que establece como mínimo un índice de inflación acumulado del 20% desde el último revalúo para proceder a revaluar los bienes de uso, estableciendo al mismo tiempo el valor residual que debe tener cada bien conforme a su clasificación.

b Reserva legal	1.071.380.316	837.091.629
------------------------	---------------	-------------

La legislación paraguaya establece una transferencia del 5% de las utilidades del ejercicio para la constitución de una Reserva Legal hasta completar el 20% del Capital Integrado. La Sociedad adopta por política constituir la reserva legal luego de la realización de la Asamblea General.

c Reservas estatutarias

Breve Descripción

d Reservas facultativas	0	0
--------------------------------	---	---

- d.1. (nuevas cuentas a incluir)
- d.2. (nuevas cuentas a incluir)

Breve Descripción

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

MERCOESTE S.A.E.C.A
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 22 – DIFERENCIA TRANSITORIA POR CONVERSION

Diferencia transitoria por conversión	En guaraníes	
	2022	2021
	0	0


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

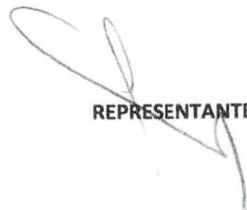
 **MERCOESTE S.A.E.C.A.**
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERÉS & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 23 – RESULTADOS ACUMULADOS

	En guaraníes	
	2022	2021
Resultado de ejercicios anteriores	648.627	60.592
Resultado del ejercicio actual	4.451.485.055	3.608.588.034
Totales	4.452.133.682	3.608.648.626

La Sociedad adopta como política dar destino a su utilidad del ejercicio anterior, posterior a la realización de la Asamblea General Ordinaria.



REPRESENTANTE LEGAL



CONTADOR

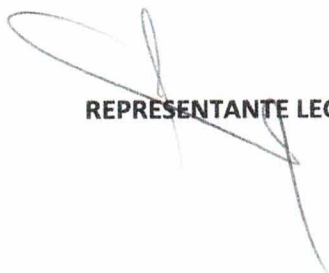
MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879 - 2




Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 24 – INTERES MINORITARIO

Interes Minoritario	En guaraníes	
	2022	2021
	0	0


REPRESENTANTE LEGAL



CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A**
RUC: 80059879 - 2


Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 25 – VENTAS

	En guaraníes	
	2022	2021
Ventas		
Ventas línea de negocio 1		
Local	95.857.448.096	82.914.094.591
Contado		
Crédito		
Exterior		
Contado		
Crédito		
Total	<u>95.857.448.096</u>	<u>82.914.094.591</u>


REPRESENTANTE LEGAL




CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A**
 RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

NOTA 26 - COSTO DE VENTAS

	Miles de guaraníes	
	2022	2021
Costo de ventas		
Línea de negocio 1		
Existencia inicial del inventario	37.673.757.654	32.202.673.701
+ Compra de bienes y servicios	71.870.010.853	64.194.860.476
+ Costo de producción		
- Existencia final de inventario	-44.926.525.868	-37.673.757.654
Línea de negocio 2		
Existencia inicial del inventario		
+ Compra de bienes y servicios		
+ Costo de producción		
- Existencia final de inventario <i>(nuevas líneas de negocio a incluir)</i>		
Total costo de ventas	64.617.242.639	58.723.776.523

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR


MERCOESTE S.A.E.C.A
 RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

NOTA 27 - GASTOS

(Esta nota deberá ser incluídamente en el estado de resultados se haga mención a una cuenta de carácter general o cuyo nombre no permita una adecuada identificación de la naturaleza del gasto y su importe sea significativo)

El rubro está compuesto de la siguiente forma:

	2022		2021		Total
	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	
Movilidad y viáticos	74.105.855	0	74.105.855	0	85.312.006
Gastos de alquiler	1.763.076.632	0	1.763.076.632	0	1.389.276.752
Computación y redes	0	110.664.776	110.664.776	0	139.891.968
Gastos por servicios	0	0	0	0	0
Honorarios profesionales y asesoramiento	0	522.848.034	522.848.034	0	483.916.481
Investigación de mercado	0	0	0	0	0
Impuestos y tasas	0	171.555.449	171.555.449	0	92.592.504
Gastos de reparación y mantenimiento	701.954.410	124.186.762	826.141.192	150.809.197	1.319.123.956
Gastos del personal y capacitación	0	38.876.184	38.876.184	0	86.382.884
Seguros pagados	0	204.095.324	204.095.324	0	176.053.311
Otros gastos de operación	0	1.486.000.580	1.486.000.580	0	1.353.159.074
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	0	176.074.767	176.074.767	0	18.691.589
Sueldos y Jornales	0	1.465.607.791	1.465.607.791	0	1.349.413.145
Contribuciones Sociales	0	369.577.435	369.577.435	0	479.938.025
Regalías y Honorarios por servicios técnicos	0	0	0	0	0
Gastos de Publicidad y Propaganda	579.769.657	0	579.769.657	0	935.395.667
Intereses, multas y recargos impositivos	0	16.539.347	16.539.347	0	8.340.460
Intereses a bancos e instituciones financieras	0	467.651.376	467.651.376	0	223.635.139
Depreciación bienes de uso	0	1.417.468.475	1.417.468.475	0	1.133.698.310
Amortización activos intangibles	0	0	0	0	0
Provisiones	0	487.797.221	487.797.221	0	0
Combustibles y lubricantes	2.535.318.330	0	2.535.318.330	0	1.456.788.536
Comisiones sobre ventas	3.960.304.325	0	3.960.304.325	0	4.021.779.331
(nuevas cuentas a incluir)	0	0	0	0	0
Total	9.614.529.209	7.058.943.541	16.673.472.750	5.610.139.203	14.753.389.138



REPRESENTANTE LEGAL



CONTADOR

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

Nota 28 - Otros Ingresos y gastos operativos

En guaraníes

Otros ingresos	2022	2021	Otros gastos	2022	2021
Diferencia de Cambio	683.626.214	1.661.235.674	Diferencia de Cambio Negativa	-1.921.876.138	-1.453.432.049
Descuentos Obtenidos/Otorgados	543.548.157	330.610.066	Descuentos Otorgados	-447.800.163	-518.160.198
Otros Ingresos (Detallar cuenta)	180.595.724	403.700.001	(Detallar cuenta)		
Total	1.407.770.095	2.395.545.741	Total	-2.369.676.301	-1.971.592.247


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A**
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 29 - INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS NETOS

En guaraníes

Ingresos Financieros netos	2022	2021	Gastos Financieros netos	2022	2021
Intereses cobrados	47.111.878	177.132.392	Gastos financieros	-8.676.366.929	-5.696.762.482
Total ingresos financieros	47.111.878	177.132.392	Total gastos financieros	-8.676.366.929	-5.696.762.482


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A**
 RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora

Nota 30 - Resultado de inversiones en asociadas

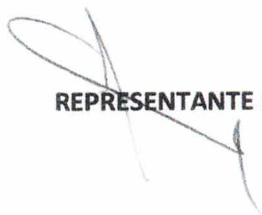
Guaraníes

Resultado de inversiones en asociadas
(Detallar cuenta)

2022

2021


Total



REPRESENTANTE LEGAL



CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A.**
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

Nota 31 - Resultado participación minoritaria

Guaraníes

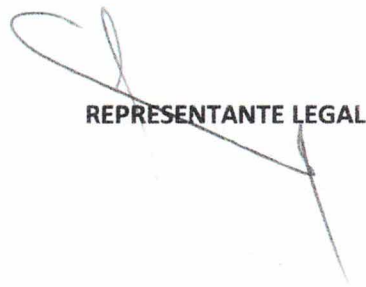
Resultado participación minoritaria

2022

2021

(Detallar cuenta)

Total


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A.**
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora


Nota 32 - IMPUESTO A LA RENTA

Guaraníes

	2022	2021
Impuesto a la renta	524.086.395	425.097.075
Total	<u>524.086.395</u>	<u>425.097.075</u>


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A.**
RUC: 80059879 - 7


Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

Nota 33 - Resultado extraordinario neto de impuesto a la renta

Guaraníes

	2022	2021
Conceptos <i>(Detallar)</i>		

Total

-	-
---	---

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Sociedad no ha tenido ingresos ni egresos extraordinarios.


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A.**
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

Nota 34 - Resultado sobre actividades discontinuadas neto de impuesto a la renta

En miles de guaraníes

Resultado sobre actividades discontinuadas neto de impuesto a la renta	2022	2021
(nueva cuenta a incluir)		
Subtotal		
- Impuesto a la renta		
Total		

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Sociedad no ha tenido ingresos ni egresos extraordinarios.

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

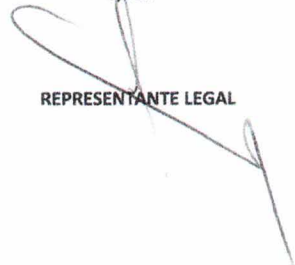
MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879-2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de 30/03/2023
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 35- UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL AÑO Y POR ACCION ORDINARIA

La Sociedad calcula la utilidad (pérdida) neta por acción sobre la base de la utilidad (pérdida) del año y 63.985 acciones ordinarias de voto multiple de valor nominal G/ 1.000.000 cada una con derecho a 5 votos por acción.

	2022	2021
Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación	63.985.000.000	43.177.000.000
Utilidad Neta	4.451.485.055	3.916.155.259
Utilidad Neta por Acción Ordinaria	6,96%	9,07%


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 **MERCOESTE S.A.E.C.A**
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoria externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 36 - ACTIVOS GRAVADOS

Los siguientes bienes de propiedad de la Sociedad han sido hipotecados y prendados en garantía de obligaciones financieras.

Al 31 de Diciembre de 2021

Tipo de Activo	Datos del activo gravado	Tipo de garantía	Importe (indicar moneda)	A favor de
CENTRO LOGISTICO	PROPIEDAD DE 1,8 has.	HIPOTECA	Usd. 1.200.000,00	FINEXPAR S.A.E.C.A.

Al 31 de Diciembre de 2022

Tipo de Activo	Datos del activo gravado	Tipo de garantía	Importe (indicar moneda)	A favor de
CENTRO LOGISTICO	PROPIEDAD DE 1,8 has.	HIPOTECA	Usd. 1.200.000,00	FINEXPAR S.A.E.C.A.
INMUEBLE URBANO	PROPIEDAD DE 16,5 has.	HIPOTECA	Usd. 6.250.000,	REGIONAL S.A.E.C.A.

REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR


MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC 80059879 - 2


Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 37 - CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 31 de Diciembre de 2022 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.


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

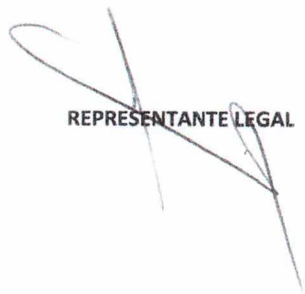
 MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 38 - IMPUESTO DIFERIDO

En guaraníes

La Sociedad sociedad no cuenta con provision sobre impuestos diferidos.


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR


 MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879 - 2


Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora


NOTA 39 - HECHOS POSTERIORES

(En caso en que entre la fecha del cierre del ejercicio y la fecha de emisión de los estados financieros existan hechos posteriores significativos deberá evaluarse el tipo de hecho posterior del que se trate y modificar esta nota según corresponda).

Entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de preparación de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación financiera o los resultados de la Sociedad al 31 de diciembre de 2022.


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR

 MERCOESTE S.A.E.C.A.
RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
Consultora

NOTA 40 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Guaraníes

	2022	2021
ACTIVO		
Inversiones temporales		
Cuentas a cobrar comerciales	8.712.249.158	0
Otros créditos		
Total activo	8.712.249.158	0
PASIVO		
Cuentas por pagar comerciales	42.774.052	42.774.052
Préstamos a corto plazo		
Provisiones		
Préstamos a largo plazo		
Otros pasivos		
Total pasivo	42.774.052	42.774.052

	2022	2021
Costo de ventas		
Compras a		
Gastos administrativos		
Honorarios por servicios		
Otros		
Gastos financieros		
Intereses pagados por préstamos		


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR


MERCOESTE S.A.E.C.A
 RUC: 80059879 - 2

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
 Dictamen de auditoría externa de **30/03/2023**
CACERES & SCHNEIDER S.A.
 Consultora