

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

Nota 1 - Información básica sobre la Sociedad

La Sociedad fue constituida originalmente bajo la denominación de Pro – Chaco S.R.L., según consta en la Escritura Pública número 32, de Fecha 7 de agosto de 2001, de cuyo testimonio se tomó razón en la Dirección General de los Registros Públicos. Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, el 30 de agosto de 2001 y en el Registro Público de Comercio, también el 30 de agosto de 2001.

Por escritura pública número 81, del 18 de setiembre de 2006, fue modificada la primera cláusula del contrato constitutivo, cambiándose la denominación de la firma a la de Penner Automotores Sociedad de Responsabilidad Limitada, de todo lo cual se tomó razón en la Dirección General de los Registros Públicos, en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, el 13 de noviembre de 2006.

Según escritura pública N° 103 de fecha 3 de marzo de 2016 de aumento de capital en Gs.13.131.000.000. (Reserva de revalúo 1.359.000.000, resultados acumulados 4.152.000.000, fondo de reserva 1.600.000.000 y resultados del ejercicio 6.018.000.000) y capital actual Gs. 25.369.000.000 quedando el mismo en Gs. 38.500.000.000 dividido en 38.500 cuotas por valor de Gs. 1.000.000.

En fecha 3/4/2017 según escritura pública N°174 se resolvió el ingreso de la firma al Mercado de Valores y su inscripción como emisora de obligaciones ante las autoridades de dicho mercado.

Según escritura pública N° 293 de fecha 18/5/2018 de aumento de capital en Gs.15.310.000.000 correspondiente al Revalúo Técnico y el capital actual Gs. 38.500.000.000. Quedando el mismo en Gs. 53.810.000.000 dividido en 53.810 cuotas por valor de Gs. 1.000.000.

La última modificación fue en fecha 6/6/2018 según escritura pública N° 340 se resuelve realizar en parte proporcional a sus respectivas participaciones, un rescate de cuotas sociales equivalente a 15.310 cuotas sociales, cuyo valor nominal es de Gs.15.310.000.000, dicho monto será compensado con la deuda que la empresa Nordland S.A. tiene con la empresa Penner Automotores S.R.L. El nuevo capital de la sociedad será de Gs. 38.500.000.000 dividido en 38.500 cuotas por valor de Gs. 1.000.000.

En fecha 20/11/2018 según escritura pública N° 464 se resuelve que el señor Orlando Penner y Ronald Durksen ceden, venden y transfieren parte de sus cuotas sociales a favor de la firma MF Inversiones S.A. 5.775 cuotas sociales de Gs. 1.000.000 cada un equivalente a Gs. 5.775.000.000 que constituye el 15% de las cuotas sociales de la Sociedad.

En setiembre 2021, M.F. Inversiones S.A. vende y transfiere la totalidad de sus cuotas sociales a favor del Sr. Orlando Penner, modificandose así la composición accionaria: Orlando Penner 99%; Ronald Dürksen 1%. Este acto se formaliza en los registros correspondientes, según escritura N° 506 de fecha 25/10/2021.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables aplicadas

2.1 Bases de preparación

Normas contables

Los presentes estados financieros han sido formulados de acuerdo con los lineamientos generales de las normas contables emitidas por la Comisión Nacional de Valores y Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, en cuanto a las

prácticas contables usuales y el plan de cuentas establecido acorde con el funcionamiento de la Entidad.

Algunas cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2020 fueron reclasificadas en los presentes estados financieros con el fin de hacerlas comparables con las del año actual y facilitar su comparación.

Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la Sociedad es el Guaraní, la moneda local de Paraguay.

Bases de valuación y efectos de la inflación

Dado que la inflación acumulada en los últimos tres años, calculada a base del Índice de Precios al Consumidor emitido por el Banco Central del Paraguay, ha sido inferior al 100%, los estados financieros se presentan en unidad de medida heterogénea. Consecuentemente los estados financieros no fueron re expresados en moneda homogénea de poder adquisitivo constante.

Los estados financieros fueron preparados utilizando como principal criterio de valuación el costo histórico, con las excepciones que se mencionan en los siguientes numerales de esta nota.

2.2 Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas al Guaraní a la cotización vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos al Guaraní a la cotización vigente a la fecha de cierre de los estados financieros. Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el Estado de Resultados.

El siguiente es el detalle de las cotizaciones de la moneda extranjera operada por la Sociedad respecto al Guaraní, al promedio y cierre de los estados financieros:

	Promedio		Cierre	
	2021	2020	2021	2020
Dólar estadounidense	6.773	6.768	6871 6887	6.892 6.942

2.3 Deterioro

Los valores contables de los activos de la Sociedad diferentes de los bienes de cambio, activos financieros, e impuestos diferidos son revisados a la fecha de cada estado financiero para determinar si existe un indicativo de deterioro. Si algún indicativo de deterioro existiera, el monto recuperable del activo es estimado como el mayor del precio neto de venta o el valor de uso, reconociéndose una pérdida por deterioro en el Estado de Resultados cuando el valor contable del activo o su unidad generadora de efectivo exceden su monto recuperable.

Una pérdida por deterioro es revertida, hasta el monto que no exceda el valor contable que hubiera correspondido si no se hubiera reconocido el deterioro, cuando posteriormente se produce un aumento en la estimación del monto recuperable.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Para la preparación del estado de flujo de efectivo se consideraron dentro del concepto de efectivo los saldos en efectivo, disponibilidades en cuentas bancarias y en caso de existir, las inversiones temporales asimilables a efectivo (de alta liquidez y con vencimiento originalmente pactado por un plazo menor a tres meses).

2.5 Créditos por ventas y otros créditos

Los créditos por ventas y otros créditos se presentan su costo menos cualquier pérdida por deterioro (Nota 2.3). La provisión para deudores incobrables se constituye en función de los análisis de riesgo individualizado de los deudores.

2.6 Bienes de cambio

Los bienes de cambio se valúan a su costo de adquisición más otros gastos aplicables, o al valor neto de realización el que fuera menor. Los ajustes a valores netos de realización se incluyen en el costo de los bienes vendidos.

2.7 Inversiones

Las inversiones están valuadas a su costo menos cualquier pérdida por deterioro (Nota 2.3) y a valor tasación según informe realizado en el mes de noviembre del 2017 por el Ing. Rafael Sapienza Ávila.

2.8 Propiedades, planta, equipo e intangibles

Valor Bruto

Las propiedades, planta y equipo figuran presentados a su valor de adquisición, netos de depreciaciones y pérdidas por deterioro cuando corresponde (Nota 2.3), dichos bienes podrán ser re expresados cuando la variación en el índice general de precios al consumo alcance al menos el 20% acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último ajuste por revaluó.

Los activos intangibles figuran presentados a sus valores de adquisición, netos de depreciación y pérdidas por deterioro cuando corresponde (Nota 2.3).

Gastos Posteriores

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de una propiedad, planta y equipo únicamente activados cuando estos incrementan los beneficios futuros del mismo. Los demás gastos son reconocidos en el Estado de Resultados en el momento en que se incurren.

Depreciaciones

Las depreciaciones se calculan usando porcentajes fijos sobre el costo de las propiedades, planta y equipo menos sus valores residuales estimados según la vida útil esperada para cada categoría, a partir del año siguiente de la fecha de su incorporación. Los valores residuales y las vidas útiles serán revisados, y en su caso ajustados, al final de cada periodo.

La Sociedad evalúa para cada activo intangible adquirido si la vida útil es finita o indefinida. A estos efectos se entiende que un activo intangible tiene vida útil indefinida cuando no existe un límite previsible al periodo durante el cual va a generar entrada de flujos netos de efectivo. Las amortizaciones de los activos intangibles con vidas útiles finitas se calculan usando porcentajes fijos sobre los valores amortizables, según la vida útil esperada para cada categoría a partir de la fecha en que el activo esté disponible para su utilización.

2.9 Deudas comerciales y deudas diversas

Las deudas comerciales y diversas están presentadas a su costo amortizado.

2.10 Deudas Financieras

Las deudas financieras están presentadas a su costo amortizado, con cualquier diferencia entre el costo y su valor de cancelación, reconocida en el Estado de Resultados durante el periodo de financiamiento, utilizando tasas de interés efectivas.

2.11 Patrimonio

Los dividendos son reconocidos como pasivo en la fecha que son aprobados.

2.12 Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta sobre el resultado del año comprende el impuesto corriente. El impuesto a la renta es reconocido en el Estado de Resultados, excepto que esté relacionado con partidas reconocidas en el patrimonio en cuyo caso se reconoce dentro del patrimonio.

El impuesto corriente es el impuesto a pagar calculado sobre el monto imponible de ganancia del año, utilizando la tasa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros del 10%.

Si bien la NIF 20 – Impuesto diferido emitida por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay requiere la contabilización de dicho impuesto, al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 no existen diferencias entre la base tributaria y la base fiscal que generen un impuesto diferido.

2.13 Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros requiere por parte de la Dirección de la Sociedad la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios y supuestos en el proceso de aplicación de las políticas contables que afectan a los importes de activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de la emisión de los presentes estados financieros, como así también los ingresos y gastos registrados en el año. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

A pesar de que las estimaciones realizadas por la Dirección de la Sociedad se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2021, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos años. El efecto en los estados financieros de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos años, es reconocido en el año en que la estimación es modificada y en los períodos futuros afectados, o sea, se registra en forma prospectiva.

Las áreas más significativas en las que la Dirección de la Sociedad ha realizado estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre el importe reconocido en los estados financieros conciernen las provisiones para deudores incobrables, las amortizaciones y el cargo por impuesto a la renta. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes de efectivos

El detalle de Efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

Concepto	En miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Caja Efectivo	718.026	940.928
Cooperativa Fernheim Ltda.	441.330	230.508
Itaú S.A.	287.409	288.969
Banco Atlas S.A.	284.930	292.256
Bancop S.A.	265.505	34.597
Financiera El Comercio S.A.E.C.A.	252.189	29.877
Cooperativa Chortitzer Ltda.	224.458	52.703
Banco Sudameris S.A.	220.739	104.587
Banco Continental S.A.	160.872	91.346
Banco GNB S.A.	95.336	106.338
Visión Banco S.A.	82.165	400.576
GNB Fusión	67.748	243.282
Banco Regional S.A.	42.188	27.673
Cooperativa Neuland Ltda.	4.169	96.404
Otros Bancos	36.772	73.237
Total	3.183.836	3.013.282

Nota 4 – Inversiones Temporales

Concepto	En miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Inversiones en C.D.A.	15.000.000	-
Total	15.000.000	-

Posee un Certificado de Deposito de Ahorro de Gs. 15.000.000.000.- en el Banco Continental con vencimiento a los 90 días.

Nota 5 – Créditos por ventas

El detalle de Créditos por ventas es el siguiente:

	En miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Deudores por ventas locales	20.741.573	27.770.478
Menos: Intereses a vencer s/ créditos	(1.003.603)	(1.257.345)
Menos: Previsión para deudores incobrables	(742.093)	(281.777)
Total	18.995.877	26.231.357

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

	En miles de guaraníes	
	31/12/2021	31/12/2020
Deudores por ventas locales.	13.872.924	23.756.085
Intereses a vencer s/ créditos.	1.356.692	320.356
Créditos judiciales.	7.683.483	7.550.747
Menos: Previsión para deudores incobrables.	(2.757.062)	(2.408.583)
Total	20.156.036	29.218.605

La siguiente es la evolución de la provisión para deudores incobrables:

	2021	2020
Saldos al inicio	2.690.360	1.232.674
Constitución de provisiones - Neta	808.795	1.457.685
Saldos al cierre	<u>3.499.155</u>	<u>2.690.360</u>

Nota 6 – Otros créditos

El detalle de Otros créditos es el siguiente:

Concepto	En miles de Gs.	
	31/12/2021	31/12/2020
Documentos a cobrar	5.190.073	3.927.133
Préstamos a personas vinculadas	2.166.522	-
Gastos a devengar	845.945	1.575.222
Gastos a recuperar de clientes	830.467	986.875
Anticipos al personal	317.876	164.755
Créditos fiscales	215.914	846.647
Deudores varios	-	2.415.012
Total	<u>9.566.796</u>	<u>9.915.644</u>

Nota 7 – Inventario

El detalle de los Bienes de cambio es el siguiente:

Concepto	En miles de Gs.	
	31/12/2021	31/12/2020
Vehículos	3.531.480	14.015.572
Repuestos para la venta	1.328.930	1.583.893
Anticipo a proveedores	562.466	2.799.289
Costo incorp. veh. en existencia	361.356	546.469
Ordenes de trabajo en proceso	-	69.471
Total	<u>5.784.233</u>	<u>19.014.695</u>

Nota 8 – Inversiones en Asociadas

La empresa no posee participación en otras empresas.

Nota 9 – Propiedades, Planta y Equipo

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Inmuebles	2.183.966	-
Rodados	1.254.152	1.419.350
Edificios	325.934	389.582
Herramientas y enseres	133.263	325.823
Muebles y útiles	109.071	426.567
Instalaciones	61.774	193.367
Maquinarias y equipos	57.659	86.284
Equipos de informática	47.041	92.541
Edificios en predio ajeno	36.714	60.046
Bienes en fideicomiso(*)	-	27.511.096
Total propiedades, planta y equipo neto	<u>4.209.574</u>	<u>30.504.656</u>

9.2 El detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo e intangibles es el siguiente:
(Expresado en miles de guaraníes)

2021	Inmuebles	Rodados	Edificios	Otros bienes (*)	Edificios en predio ajeno	Bienes en fideicomiso	Intangibles	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	-	1.419.350	389.582	1.124.582	60.046	27.511.096	70.189	30.574.844
Altas	2.183.966	751.368	181.818	62.945	-	-	25.507	3.205.603
Depreciación del periodo	-	(222.271)	(8.818)	(247.921)	(23.331)	(161.734)	(50.490)	(714.565)
Bajas	-	(694.294)	(236.649)	(530.798)	-	(27.349.362)	-	(28.811.103)
Total propiedades, planta, equipo e intangibles neto al 31.12.21	2.183.966	1.254.153	325.933	408.808	36.715	-	45.206	4.254.779

2020	Inmuebles	Rodados	Edificios	Otros bienes (*)	Edificios en predio ajeno	Bienes en fideicomiso	Intangibles	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2020	-	1.767.367	386.130	1.284.698	79.519	27.687.533	92.222	31.297.470
Altas	-	229.425	11.800	96.269	-	-	16.258	353.751
Depreciación del periodo	-	(317.202)	(8.348)	(256.386)	(19.473)	(176.437)	(38.291)	(816.137)
Bajas	-	(260.240)	-	-	-	-	-	(260.240)
Total propiedades, planta, equipo e intangibles neto al 31.12.20	-	1.419.350	389.582	1.124.581	60.046	27.511.096	70.189	30.574.844

(*) Dentro de otros bienes se agrupan las herramientas y enseres, muebles y útiles, equipos de informática, instalaciones y maquinarias y equipos

Nota 10 – Inversiones inmobiliarias

Inmuebles de socios en usufructo de la Sociedad

Al 31 de diciembre de 2021 y la entidad posee derechos de usufructos de cuatro inmuebles ubicados en las ciudades de Filadelfia y Loma Plata según el siguiente detalle:

Concepto	En miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
30/11/2017 Inmueble Complejo Boreal	4.365.152	4.954.753
31/12/2013 Inmueble Hindenburg Filadelfia	3.303.801	3.303.801
Tasación inmueble Loma Plata (Showroom)	3.142.370	3.142.370
31/12/2011 Inmueble Loma Plata	2.410.677	2.410.677
Total	13.222.000	13.811.601

El movimiento de las inversiones en bienes inmuebles es el siguiente:

	2021	2020
Saldo inicial	13.811.601	14.167.707
Bajas de inmuebles	(589.601)	(356.105)
Total	13.222.000	13.811.601

Nota 11 – Activos Intangibles

Activos intangibles	En miles de Gs.	
	31/12/2021	31/12/2020
Software Informático	380.317	354.810
Registro de Marcas	7.791	7.791
Menos amortización acumulada	(342.903)	(292.413)
Total general	45.205	70.189

Nota 12 – Goodwill

No aplica.

Nota 13 – Cuentas por pagar Comerciales

Corrientes	En miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Diesa S.A.	590.794	10.754.802
Otros proveedores locales	418.586	545.418
Anticipos de clientes	295.458	579.010
Total cuentas a pagar por comerciales	1.304.837	11.879.229

Nota 14 – Prestamos a corto y largo plazo

El detalle de Deudas financieras es el siguiente:

En miles de Gs

Corrientes

	31.12.2021	31.12.2020
Préstamos de Entidades Locales		
Préstamos de terceros	8.811.623	9.494.832
Banco Regional S.A	3.862.337	4.489.784
Financiera El Comercio	5.048.973	8.019.236
Visión Banco S.A	2.076.103	692.034
Banco GNB S.A	1.510.749	1.071.782
Financiera Pyo Japonesa	1.156.890	1.861.584
Bancop S.A	1.303.676	1.472.928
Banco Río S.A	1.015.837	1.108.194
Banco BASA S.A.	135.724	405.991
Banco Continental S.A.E.C.A.	99.931	932.517
Interfisa Banco SAECA	-	542.655
Banco Atlas S.A	-	350.570
Menos: Intereses a Vencer	(2.268.981)	(4.336.230)
	22.752.862	26.105.877

Deudas Financieras con Fideicomiso

(*)Banco Continental - Fideicomiso	3.041.343	2.804.704
(**)Banco Río - Fideicomiso	2.591.754	2.362.506
Menos: Intereses a Vencer Fideicomiso	(2.402.057)	(2.419.649)
	3.231.040	2.747.561

Deudas por Bonos

Bonos Emitidos	7.408.630	8.152.836
(-)Intereses no devengados	(1.408.029)	(2.153.791)
	6.000.601	5.999.045
Total	31.984.504	34.852.483

(*)Fiduciaria Banco Río S.A.E.C.A.

(**)Fiduciaria Banco Continental S.A.E.C.A.

No Corrientes

	31.12.2021	31.12.2020
Préstamos de Entidades Locales		
Financiera El Comercio	4.070.125	5.398.433
Banco Regional S.A.	2.050.480	5.912.817
Banco GNB S.A.	1.952.059	3.462.807
Visión Banco S.A.	1.384.069	3.460.172
Bancop S.A.	396.947	1.700.622
Financiera Rio S.A.	-	1.015.837
Financiera Pyo Japonesa.	-	1.166.003
Banco BASA S.A.	-	135.724
Banco Continental S.A.E.C.A.	-	99.931
Préstamos de terceros.	-	653.260
Préstamos de terceros.	879.258	-
Menos: Intereses a Vencer..	(516.040)	(2.372.333)
	10.216.897	20.633.274
Deudas Financieras con Fideicomiso		
(*)Banco Continental - Fideicomiso.	17.187.351	20.228.694
(**)Banco Río - Fideicomiso.	9.134.199	10.603.203
Menos: Intereses a Vencer Fideicomiso.	(6.339.535)	(8.726.967)
	19.982.015	22.104.930
Deudas por Bonos		
Bonos Emitidos.	6.619.548	14.028.178
(-)Intereses no devengados.	(619.193)	(2.027.223)
	6.000.355	12.000.955
Total	36.199.267	54.739.159
Total	68.183.771	89.591.642

Los intereses pactados se ubican entre el 8,75% y el 15% anual durante el 2021; 9% y el 13,5% anual durante 2020. El vencimiento máximo a mayo 2030.

Los intereses por los préstamos con terceros y vinculadas se ubican entre el 8% y el 12,5% anual durante el 2021; 8% y el 12% anual durante el 2020. El vencimiento máximo a julio 2022.

Los intereses de bonos se ubican entre el 11,5% y el 14% anual durante el 2021 y el 2020. El vencimiento máximo a diciembre 2023.

Nota 15 – Porción corriente de la deuda a largo plazo.

No aplica.

Nota 16 – Remuneraciones y cargas sociales a pagar

Concepto	En miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Sueldo y otras remuneraciones a pagar	47.044	68.330
Aportes y retenciones a pagar	28.340	131.247
Total	75.385	199.577

El número promedio de empleados durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021 fue de 37 (35 durante el 2020).

Nota 17 – Impuestos a pagar

Impuestos a pagar	En miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Otros impuestos a pagar	453.441	-
Total	453.441	-

Corresponde al monto a pagar en concepto de Iva Debito Fiscal, generado en el mes de noviembre a vencer en enero, febrero y marzo del 2022.

Nota 18 – Provisiones

Concepto	En miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Provisión de Aguinaldos	411	2.873
Honorarios Profesionales a Pagar	-	6.000
Total	411	8.873

Corresponden a gastos devengados que quedaron pendientes de pago efectivo al cierre.

Nota 19 – Otros pasivos corrientes y no corrientes

Corrientes	31/12/2021	31/12/2020
Retención de IVA a pagar	227.162	71.691
Retención Impuesto a la renta a Pagar	44.081	-
Total	271.243	71.691

Corresponden a retenciones de Iva y Renta realizados a proveedores en el mes de diciembre a pagar en enero 2022.

Nota 20 – Capital

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 el capital social es de Gs. 38.500.000.000 representado por 38.500 cuotas con un valor nominal de Gs. 1.000.000 cada una, el cual se halla totalmente integrado a dichas fechas.

Composición de cuotas 2021

Socios	Aporte	Gs.	%
Orlando Penner Durksen	38.115	38.115.000.000	99%
Ronald Durksen Federau	385	385.000.000	1%
	<u>38.500</u>	<u>38.500.000.000</u>	

Composición de cuotas 2020

Socios	Aporte	Gs.	%
Orlando Penner Durksen	32.340	32.340.000.000	84%
MF Inversiones	5.775	5.775.000.000	15%
Ronald Durksen Federau	385	385.000.000	1%
	<u>38.500</u>	<u>38.500.000.000</u>	

Nota 21 – Reservas

21.1 Reserva legal

De acuerdo con lo establecido en el artículo 91 de la Ley N° 1034/1.983 del Comerciante, la sociedad debe afectar el 5% de la utilidad del año como reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva represente el 20% del capital integrado.

21.2 Reserva de revalúo

Durante el 2021 el saldo no tuvo variación debido a la entrada en vigencia de la Ley 6.380 que establece que el revalúo de los bienes del activo fijo podrá ser obligatorio, solo cuando la variación del Índice de Precios al Consumo alcance al menos el 20% acumulado desde el ejercicio en el cuál se haya dispuesto el último ajuste por revalúo

El incremento patrimonial producido por el revalúo de los bienes de uso podrá ser capitalizado, no pudiendo ser distribuido como dividendo, utilidad o beneficio

21.3 Revalúo técnico

El saldo de este rubro corresponde a la revaluación de las propiedades, planta y equipo según las tasaciones realizadas en abril y noviembre 2017 por los Ing. Rafael Sapienza Ávila y Eduardo Francisco Pangrazio que ascendía a Gs. 15.311.014.632 al cierre de diciembre 2017 del cual fuera capitalizado durante el 2018 en Gs. 15.310.000.000 quedando el saldo actual de Gs. 1.014.632. Esta Capitalización se realizó basada en los fideicomisos de los inmuebles y sus valores de referencia registrados.

Nota 22 – Diferencia transitoria por conversión

No aplica.

Nota 23 – Resultados acumulados

	En miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Resultado de ejercicios anteriores	(4.357.203)	4.865.753
Resultado del ejercicio actual	(13.373.299)	(9.222.956)
Totales	(17.730.503)	(4.357.203)

Nota 24 – Interés Minoritario

No aplica.

Nota 25 – Ventas

	En miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Ventas Vehículos		
<i>Ventas de Vehículos</i>	53.857.331	51.908.901
<i>Servicios Taller</i>	7.920.437	6.780.021
<i>Ingreso por otros Servicios</i>	5.051.511	6.260.593
Total	66.829.279	64.949.515

Nota 26 – Costo de Ventas

Se compone de las siguientes cuentas.

	Miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Costos por Venta de vehículos		
Costo de vehículos	47.689.494	45.176.378
Gastos de gestión judicial	81.593	54.787
Gestión de cobranzas	46.657	18.908
	47.817.744	45.250.073
Costos por otros servicios		
Costo de venta taller	4.539.629	3.813.221
Remuneraciones taller	1.645.955	1.254.404
Descuentos Concedidos	468.008	816.397
Cargas sociales taller	268.935	193.786
Gastos de vehículos postVenta	219.507	128.604
Combustible y lubricante	176.792	181.979
Comisiones pagadas taller	164.506	156.232
Alquileres pagados	117.273	114.545
Gastos de Escribanía	86.769	260.082
Insumos varios	59.102	51.239
Electricidad, agua y teléfono	19.108	21.649
Descuentos Obtenidos	-40.099	-11.005
	7.725.483	6.981.134
Total costo de ventas	55.543.227	52.231.207

Nota 27 – Gastos

Se compone de las siguientes cuentas.

	Miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Gastos de Ventas		
Comisiones Pagadas	737.771	766.394
Gastos de Publicidad	212.424	253.620
Gastos varios de Ventas	79.947	77.946
Total	1.030.143	1.097.960
Gastos Administrativos		
Gastos Generales	2.668.822	1.165.846
Honorarios profesionales y asesoramiento	2.187.483	622.866
Gastos por servicios	1.617.926	1.414.124
Sueldos y Jornales	1.466.333	1.831.060
Previsiones	808.795	1.457.685
Depreciación bienes de uso	666.865	777.846
Gastos de reparación y mantenimiento	423.478	285.836
Gastos de alquiler	329.577	364.628
Impuestos y tasas	326.199	185.464
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	286.680	417.243
Contribuciones Sociales	276.985	318.831
Servicios Básicos	213.876	211.312
Seguros pagados	101.954	130.076
Combustibles y Lubricantes	80.053	64.993
Amortización activos intangibles	50.490	38.291
Computación y redes	41.184	21.519
Gastos del personal y capacitación	24.523	29.254
Intereses, multas y recargos impositivos	3.917	550
Total	11.575.141	9.337.424

Nota 28 – Otros Ingresos y gastos operativos

No se encuentran cuentas en este ítem.

Nota 29 – Ingresos y gastos financieros Netos

	Miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Intereses ganados	1.234.897	1.375.664
Diferencia de cambio Ganancia	-	433.155
Intereses perdidos	(10.719.688)	(13.074.251)
Gastos financieros	(69.296)	(290.990)
Diferencia de cambio Perdida	(42.766)	-
Resultado Neto	(9.596.854)	(11.556.422)

Nota 30 – Resultados Diversos

Resultados Diversos	Miles de Gs	
	31/12/2021	31/12/2020
Resultados por venta de bienes de uso	(1.414.638)	50.542
Amortización extraordinaria	(1.042.576)	-
Total	(2.457.214)	50.542

Nota 31 – Resultado participación minoritaria

No aplica.

Nota 32 – Impuesto a la Renta

Las operaciones de la Sociedad, en general, están gravadas por el impuesto a la renta empresarial (IRE) cuya tasa general es del 10%. En el ejercicio 2021 el resultado arrojó pérdida por lo que no se pagó este impuesto.

Nota 33 – Resultado Extraordinario Neto de Impuesto a la Renta

No se encuentran cifras en este ítem.

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

No aplica.

Nota 35- Utilidad (Pérdida) Neta del año y por acción ordinaria.

No aplica.

Nota 36 – Activos Gravados

Al 31 de Diciembre de 2021

Tipo de Activo	C.C.Ctral.	Importe Gs.
Total		0

Al 31 de Diciembre de 2020

Tipo de Activo	C.C.Ctral.	Importe Gs.
Inmueble Transchaco y Yaguaron	15-1221-06	1.398.113.198
Inmueble Yaguaron c/Transchaco	15-1222-03	912.273.484
Inmueble Yaguaron c/Ruta Transchaco	15-1221-02	810.186.502
Inmueble Yaguaron c/Transchaco	15-1222-04	914.430.981
Inmueble Transchaco y Yaguaron	15-0211-14	14.659.448.282

Inmueble Yaguaron c/Transchaco	15-1221-05	813.337.195
Inmueble Yaguaron c/Transchaco	15-1221-03	818.199.195
Inmueble Yaguaron c/Transchaco	15-1221-04	813.271.195
Construcciones y Mejoras		6.707.382.344
Total		27.846.642.375

En el mes de noviembre de 2021 se venden los bienes en fideicomiso a Diesa S.A., en contrapartida se abrió un CDA en el Banco Continental sustituyendo la garantía fiduciaria de la Deuda con dicha entidad bancaria.

Nota 37 – Contingencias y compromisos

A la fecha del informe la empresa no posee contingencias ni compromisos.

Nota 38 – Impuesto Diferido

No aplica.

Nota 39 – Hechos posteriores

Al respecto, comunicamos la cancelación del pasivo fiduciario y operativo con Banco Continental por Gs. 13.776.087.254.- mediante la aplicación de un CDA de GS. 15.000.000.000.- que se habría generado con la venta del local de Asunción en el mes de noviembre de 2021.

Nota 40 – Saldos y transacciones con partes relacionadas

Miles de guaraníes

a). Saldos

Nombre	Relación	Cuenta Contable	31/12/2021	31/12/2020
Activo Corriente				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	5.190.073	3.927.133
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	2.166.522	-
Total Activo Corriente			7.356.595	3.927.133
Activo no Corriente				
Orlando Penner	Persona vinculada	Inversiones en inmuebles	8.856.848	8.856.848
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Inversiones en inmuebles	4.365.152	4.954.753
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	5.110.402	8.303.441
Total Activo no Corriente			18.332.402	22.115.042
Total Activo			25.688.997	26.042.175

Pasivo				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Deudas financieras	-	1.741.022
Orlando Penner	Persona vinculada	Deudas financieras	2.075.076	2.225.000
Total Pasivo			2.075.076	3.966.022

b). Transacciones

Nombre	Relación	Cuenta Contable	31/12/2021	31/12/2020
Ingresos				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Venta de Vehículos	882.529	-
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Venta de Inversiones Inmuebles	589.601	356.105
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Intereses ganados	494.045	359.202
Total Ingresos			1.966.175	715.308

Egresos				
Orlando Penner	Persona vinculada	Intereses pagados	546.383	0
Orlando Penner	Persona vinculada	Remuneración directores	260.000	335.784
Ronald Dürksen	Persona vinculada	Remuneración directores	26.680	81.459
Total Pasivo			833.063	417.243

Orlando Penner
Representante Legal

Ronald Duerksen
Contador

Carlos Rufinelli
Síndico

Javier Benítez Duarte- Benítez Cotas y Asociados
Auditor Externo