

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE JUNIO DEL 2023

NOTA 1 - EL ENTE

RECORD ELECTRIC SAECA fue constituido en fecha 18 de julio de 1977. Sus estatutos sociales fueron aprobados por Decreto del Poder Ejecutivo N° 34425 del 14 de octubre de 1977 e inscripto en el Registro Público de Comercio bajo el N° 934, en la página 45 vuelto y siguientes.

Por Escrituras Públicas, N° 102 de fecha 17 de octubre de 1989; N° 72 de fecha 7 de junio de 1991; y N° 220 de fecha 15 de junio de 1995, fueron modificados sus Estatutos Sociales por aumento del capital social. Según el Acta N° 22, la Asamblea General Extraordinaria llevada a cabo el 30 de octubre de 1995, aprobó el acogimiento a la Ley N° 548/95 de Retasación y Regularización extraordinaria de bienes.

Posteriormente fue modificado en fecha 17 de diciembre de 1996 por Escritura Pública N° 173; y N° 190 de fecha 29 de diciembre de 1997; por Escritura Pública N° 35 de fecha 27 de abril de 1998, modificados parcialmente, inscribiéndose en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 104 y folio 1149, serie C, el 29 de mayo de 1998 y el Registro Público de Comercio bajo el N° 579 serie C, folio N° 4571 y siguientes, sección Contratos el 03 de junio de 1998.

Por Escritura Pública N° 113 y N° 136 de fecha 06 de octubre de 2000 y el 06 de diciembre de 2000, se modificaron los Estatutos Sociales, inscribiéndose en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 57 y N° 63 y folios 596 y 566 serie C, el 13 de febrero de 2001 y el Registro Público de Comercio bajo el N° 170 y el N° 86 series B y C, folio N° 1251 y N° 955 y siguientes, sección Contratos el 13 de febrero de 2001.

Finalmente, por Escritura Pública N° 744, de fecha 23 de abril de 2014, se modificaron los Estatutos Sociales por el aumento del Capital Social a Gs. 50.000.000.000, inscribiéndose en el Registro de Contratos Públicos bajo el N° 50, folios 133 al 147.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE JUNIO DEL 2023

El objeto de la sociedad es realizar por cuenta propia, por cuenta de terceros, o asociados, actividades industriales, comerciales, servicios e inmobiliarias. La actividad principal es la compra-venta y fabricación de materiales eléctricos

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados contables son presentados en forma comparativa con los del ejercicio anterior.

Las principales políticas y prácticas contables aplicadas por la sociedad al 30 de Junio del 2023 son las siguientes:

a) Base de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los lineamientos generales establecidos en las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, sobre la base de costos históricos.

b) Moneda Funcional.

La moneda funcional de los estados financieros de la entidad es el guaraní (G.); moneda oficial de la Republica del Paraguay.

c) Ejercicio Fiscal.

El cierre de su ejercicio fiscal es el 31 de diciembre, por lo tanto, los Estados Financieros abarcan el período correspondiente entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de cada año civil.

d) Moneda Extranjera.

Los activos y pasivos en moneda distinta a la moneda funcional han sido valuadas al tipo de cambio comprador y vendedor respectivamente; vigentes al cierre del ejercicio conforme a lo establecido en la normativa legal.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Las diferencias netas de cambio originadas por fluctuaciones en los tipos de cambio, producidas entre las fechas de concertación de las operaciones y su liquidación o valuación al cierre de cada ejercicio, son reconocidas en resultados.

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre del balance general son como sigue:

30-06-2023	COMPRADOR	VENDEDOR
Dólares	7.258,03	7.262,60
Euros	7.921,41	7.927,13

30-06-2022	COMPRADOR	VENDEDOR
Dólares	6.837,90	6.850,05
Euros	7.155,18	7.168,58

e) Efectos de la Inflación.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de cifras históricas, sin considerar el efecto que, las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda local, pueda tener en los rubros no monetarios que componen dichos estados, debido a que la corrección monetaria no constituye un principio de contabilidad de aceptación generalizada en la república del Paraguay, excepto los rubros en moneda extranjera que son ajustados al tipo de cambio de cierre.

f) Deterioro.

Los bienes de cambio son evaluados periódicamente para determinar si los niveles en existencia son adecuados o están en exceso y deben reducirse debido a que están obsoletos, deteriorados, desmejorados en su calidad o tienen movimiento lento.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE JUNIO DEL 2023

g) Disponibilidades.

Caja y Bancos se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su valor razonable resultante.

Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se componen de las cuentas de Fondo Fijo, Bancos y Recaudaciones a Depositar. (Nota 3).

h) Cuentas por cobrar.

Representan el total de las cuentas a cobrar por ventas de mercaderías y servicios, y otros créditos, con sus respectivas provisiones. (Nota 4).

i) Provisiones para cuentas de dudoso cobro.

Las provisiones para cuentas de dudoso cobro son estimadas y constituidas teniendo en cuenta el análisis realizado por la Dirección y la Gerencia sobre la antigüedad y cobrabilidad de cada uno de los créditos. (Nota 4).

j) Inventarios.

Las existencias se valúan a su costo de adquisición y/o producción más los gastos de importación, el criterio de imputación de las unidades al costo es "precio promedio ponderado". El valor contable de las existencias no supera su valor probable de realización de estas. (Nota 5)

k) Propiedades, planta y equipo (Bienes de Uso)

Los bienes de uso se presentan a su valor de costo, más revaluaciones y menos las correspondientes depreciaciones.

Las adquisiciones fueron valuadas al costo de adquisición, más todos los gastos necesarios para su incorporación y puesta en funcionamiento, ajustado por el Índice de Precios al Consumidor emitido por el Banco Central del Paraguay menos la correspondiente depreciación acumulada. El incremento neto por la revaluación se acredita a la cuenta patrimonial reserva de revalúo. La metodología del revalúo aplicada está conforme a las normativas tributarias vigentes.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE JUNIO DEL 2023

La depreciación es calculada por el método de línea recta, a partir del mes siguiente al de la incorporación del bien al activo fijo, aplicando tasas tributarias anuales suficientes para extinguir los valores de estos al final de su vida útil estimada de acuerdo con la legislación fiscal vigente.

Los costos de las mejoras que extienden la vida útil de los bienes o aumentan su capacidad productiva son imputados a las cuentas respectivas del activo, también revaluados y depreciados con el mismo criterio anteriormente mencionado. Los gastos de mantenimiento son cargados a resultados.

l) Inversiones.

Las inversiones financieras se encuentran valuadas a su costo amortizado, conforme a su vencimiento.

m) Cuentas por Pagar y Provisiones.

Las deudas financieras, comerciales, sociales y fiscales se expresan a su costo amortizado o valor razonable. (Nota 6,7,8,9).

n) Impuesto a la Renta.

El Impuesto a la renta se basa en la utilidad contable antes de este impuesto, ajustado por las partidas que la ley tributaria incluye o excluye para la determinación de la renta imponible, a la que se aplica la tasa vigente del 10%, para la determinación del impuesto

o) Patrimonio.

Los dividendos son reconocidos como pasivo en la fecha que son aprobados por la asamblea general de accionistas, de acuerdo con la participación accionaria.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE JUNIO DEL 2023

p) Determinación del Resultado.

Los principales ingresos de la sociedad son provenientes por la comercialización de bienes y servicios, los Ingresos y la imputación de sus costos, así como los gastos fueron reconocidos en función al devengamiento de estos. (Nota 10,11,12,13).

q) Indemnización por despido.

Las indemnizaciones por despido son imputadas a resultados en el momento de su pago o cuando se toma conocimiento de alguna circunstancia que podría generar pagos en dicho concepto.

r) Definición de Fondos.

Para la preparación del Estado de Flujos de Efectivo se definió como fondos a las disponibilidades.

s) Estimaciones Contables.

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Gerencia y el Directorio de la Sociedad realicen estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos, pasivos registrados y contingentes a la fecha de cierre, 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.

Estas estimaciones realizadas por la Administración fueron efectuadas en función de la mejor información disponible al 30 de Junio de 2023. Sin embargo, podrían ocurrir eventos que puedan tener lugar en el futuro, y que obliguen a su modificación en los ejercicios siguientes.

El efecto en los estados financieros de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar en ejercicios siguientes, se reconoce en el ejercicio en que la estimación es modificada y en los ejercicios futuros afectados, o sea, se registra en forma prospectiva.

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2023**

Sin embargo, no es de conocimiento de la Administración hechos que puedan modificar significativamente las condiciones actuales

NOTA 3: COMPOSICION DE DISPONIBILIDADES:

Los saldos de caja y bancos se componen como sigue:

CONCEPTOS	30-06-23	30-06-22
Caja		
Fondo fijo	99.600.000	99.600.000
Sub total	99.600.000	99.600.000
Bancos		
Banco Familiar S.A.E.C.A. - Gs.	6.569.926.611	5.801.766.399
Banco Familiar S.A.E.C.A. – Usd.	10.330.091	121.540.732
Banco Regional S.A.E.C.A. - Gs.	926.269.548	700.232.707
Banco Regional S.A.E.C.A. – Usd.	350.744.053	-587.451.100
Banco Sudameris S.A.E.C.A Gs.	6.578.855	0
BBVA Paraguay S.A. - Gs.	0	133.693.663
BBVA Paraguay S.A. – Usd.	0	464.238.707
Banco Itaú S.A. - Gs.	558.567.008	-27.073.189
Banco Itaú S.A. – Usd.	1.945.241.349	1.687.813.969
Banco GNB Paraguay S.A. - Gs.	186.752.909	-23.356.847
Banco GNB Paraguay S.A. – Usd.	544.735.429	55.747.826
Cooperativa Fernheim Ltda. - Gs.	274.699.515	527.731.358
Banco Continental S.E.C.A.- Gs	156.787.904	10.119.056
Banco Continental S.E.C.A.- Usd..	192.208.496	73.675.774
Banco Atlas Gs.	104.730.839	72.413.637
Banco Atlas Usd.	140.728.753	1.531.892.412
Bancop – Gs.	-83.174.762	-200.391.433
Bancop – Usd.	174.838.919	-5.725.784
Fondo Mutuo Renta Fija Gs.	5.000.000.000	0
Sub total	17.059.965.517	10.336.867.887
TOTAL	17.159.565.517	10.436.467.886

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2023**

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR(CREDITOS)

Los saldos de las cuentas por cobrar se componen como sigue:

CONCEPTOS	30-06-23	30-06-22
<u>Créditos por ventas – corriente</u>		
Deudores por ventas Gs. y Usd.	54.528.156.544	45.314.500.732
Cheques adelantados Gs. y Usd.	7.447.880.256	8.232.603.147
Previsión para créditos incobrables	-7.430.333.204	-8.429.722.855
Financiamiento de Ventas (Interés)	-1.963.082.305	-1.864.362.681
Sub total	52.582.621.290	43.253.018.343
<u>Otros créditos – corriente</u>		
Créditos Fiscales	1.587.744.540	3.090.009.513
Préstamos al personal	754.985.289	406.869.723
Vales, adelantos, viáticos	222.425.547	464.186.266
Garantía alquiler	44.002.381	53.002.381
Anticipos a Proveedores	0	44.659.368
Certificado Créditos Tributario	674.682.387	850.683.864
Gastos pagados por adelantado	203.420.640	194.383.667
Sub total	3.487.260.784	5.103.794.782
<u>Créditos por ventas – no corriente</u>		
Deudores por ventas Gs y Usd.	14.068.194.514	9.189.637.225
Cheques en gestión de cobro	270.628.666	598.301.324
Cheques judiciales gestión cobro	4.008.496.823	3.457.155.598
Previsión créditos incobrables	-6.020.910.794	-5.524.422.248
Sub total	12.326.409.209	7.720.671.899
<u>Otros créditos – no corriente</u>		
Cesión terreno Loma Plata	188.583.353	200.750.021
Otros Deudores Usd.	0	0
Intereses a Cobrar Otros Deudores Usd.	0	0
Otros deudores gestión cobro	690.167.868	367.266.763
Previsión Otros Deudores	690.167.868	-367.266.763
Sub total	188.583.353	200.750.021
Total general	68.584.874.636	56.278.235.045

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2023**

NOTA 5: INVENTARIOS

El saldo al cierre del ejercicio está compuesto como sigue:

CONCEPTOS	30-06-23	30-06-22
Mercaderías	115.208.050.062	109.350.054.860
Previsión para mercaderías obsoletas	-4.666.138.502	-4.666.138.502
Ordenes de trabajos en proceso	5.841.340.829	8.877.879.470
Importaciones en curso	13.813.602.591	24.957.233.399
Total	130.196.854.980	138.519.029.227

NOTA 6: DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS

Comprende los siguientes préstamos bancarios:

CONCEPTOS	30-06-23	30-06-22
Préstamos		
Banco Atlas Prestamos Gs.	0	0
Banco Itau – Gs.	0	26.000.000.000
Bancop Prestamos Gs.	6.000.000.000	0
Banco Familiar Prestamos Gs.	15.141.877.316	10.037.467.795
Intereses Financieros a pagar	775.953.706	1.156.494.186
Intereses no devengados CP	-586.783.953	-780.326.226
TOTAL	21.331.047.069	36.413.635.755

NOTA 7: DEUDAS COMERCIALES

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

CONCEPTOS	30-06-23	30-06-22
Proveedores bienes y servicios	1.919.889.260	2.414.396.171

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2023**

Proveedores del exterior	6.774.420.207	7.274.449.336
Adelantos de clientes	3.031.697.355	6.472.348.430
TOTAL	11.726.006.822	16.161.193.937

NOTA 8: DEUDAS SOCIALES

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

CONCEPTOS	30-06-23	30-06-22
I.P.S a Pagar	397.999.017	373.192.841
TOTAL	397.999.017	373.192.841

NOTA 9: DEUDAS FISCALES

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

CONCEPTOS	30-06-23	30-06-22
Retenciones a Pagar	165.527.594	70.233.137
IVA Débito Fiscal	0	0
Impuesto a la Renta a Pagar	0	0
TOTAL	165.527.594	70.233.137

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2023**

NOTA 10 - INGRESOS OPERATIVOS

Comprende las ventas realizadas de acuerdo con la siguiente información:

Ventas netas por sucursales	30-06-23	%	30-06-22	%
Casa Central	61.714.823.027	40,82	52.921.153.119	41,00
Encarnación	16.675.252.048	11,03	12.637.142.481	9,79
Ciudad del Este	12.802.196.822	8,47	11.074.342.255	8,58
Coronel Oviedo	3.180.011.862	2,10	6.292.664.466	4,87
Concepción	4.346.350.329	2,87	4.051.396.920	3,14
Santa Rita	5.143.952.911	3,40	5.736.459.237	4,44
Campo 9	5.183.676.729	3,43	5.914.653.577	4,58
Record Service	11.431.243.506	7,56	9.314.256.540	7,22
Mariano Roque Alonso	2.528.375.208	1,67	2.494.125.427	1,93
Santa Rosa	5.073.667.347	3,36	2.769.821.992	2,15
Relux Rca. Argentina	22.269.168.816	14,73	14.670.609.793	11,37
Relux Luque	0	0	956.326.122	0,74
San Bernardino	0	0	56.099.427	0,04
Outlet	842.382.166	0	187.330.224	0,15
Sub total ventas	151.191.100.771	0	129.076.381.580	99,99
Comis.p/Operac.Comerc.	-8.197.350	0	7.943.156	0,01
TOTAL	151.182.903.421	0	129.084.324.736	100

NOTA 11 – INGRESOS NO OPERATIVOS

Los ingresos no operativos se componen como sigue:

CONCEPTOS	30-06-23	30-06-22
Utilidad Venta Bienes de Uso	827.839.694	67.571.290
Diferencia de Cambio	1.315.097.096	2.307.210.915
Ingresos Varios	85.510.545	168.451.291
Intereses de Clientes	349.820.288	713.831.540
Descuentos Proveedores del Exterior	0	0

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2023**

Intereses Ganados Caja de Ahorro	14.235.374	222.646
Descuentos Importación Otros	119.378.332	345.698.809
Utilidad Inversiones Otras Empresas	0	10.708.225
Comisiones Import. Directa Weg	0	6.678.223
Recargo de OTS	206.364.220	69.167.908
TOTAL	2.918.245.549	3.689.540.847

NOTA 12 – COSTO DE VENTAS

Comprende los costos realizados de acuerdo con la siguiente información:

Costo de ventas por sucursales	30-06-23	%	30-06-22	%
Casa Central	41.747.125.981	40,56	43.984.711.249	49,84
Encarnación	10.654.433.021	10,35	7.231.011.766	8,19
Ciudad del Este	9.162.888.731	8,90	5.385.046.352	6,10
Coronel Oviedo	2.155.705.078	2,09	2.644.075.871	3,00
Concepción	2.883.699.983	2,80	2.046.365.749	2,32
Santa Rita	3.628.119.767	3,53	3.696.050.741	4,19
Campo 9	3.536.233.112	3,44	2.815.493.445	3,19
Record Service	7.432.227.618	7,22	5.929.373.426	6,72
Mariano Roque Alonso	1.587.158.240	1,54	1.546.501.993	1,75
Santa Rosa	3.439.317.987	3,34	1.406.899.351	1,59
Relux Rca. Argentina	16.064.748.409	15,61	10.712.366.579	12,14
Relux Luque	0	0	614.675.949	0,70
San Bernardino	0	0	33.352.898	0,04
Outlet	629.463.781	0,62	206.556.221	0,23
TOTAL	102.921.121.708	100	88.252.481.590	100

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2023**

NOTA 13 – EGRESOS NO OPERATIVOS

CONCEPTOS	30-06-23	30-06-22
Diferencia de Cambios	1.303.218.619	2.455.569.642
Perdida Inversiones en Otras Empresas	230.886	0
Perdida Venta Bienes de Uso	0	0
Perdida por Siniestros	2.744.081	0
TOTAL	1.306.193.586	2.455.569.642

NOTA 14 – CONTINGENCIAS

Al 30 de Junio de 2023 no existen situaciones contingentes, ni reclamos en la generación de obligaciones para la Sociedad adicionales a las que se presentan en estos estados financieros.

NOTA 15 – HECHOS POSTERIORES

Entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación patrimonial o los resultados de la Sociedad al 30 de Junio de 2023.

Arnold Klassen
Presidente

CP. Hector Nuñez
Contador

Randy Esau Schmidt
Síndico