

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE JUNIO DEL 2024

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 2024

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 2024 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 2024

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:

30-06-2024	COMPRADOR	VENDEDOR
Dólares	7.533,98	7.543,01
Euros	8.069,64	8.080,07

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

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 2024

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 2024

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 2024

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 2024. 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 2024**

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	30-06-24	30-06-23
Caja		
Fondo fijo	141.100.000	99.600.000
Sub total	141.100.000	99.600.000
Bancos		
Banco Familiar S.A.E.C.A. - Gs.	3.863.029.395	6.569.926.611
Banco Familiar S.A.E.C.A. – Usd.	764.477.848	10.330.091
Banco Regional S.A.E.C.A. - Gs.	0	926.269.548
Banco Regional S.A.E.C.A. – Usd.	0	350.744.053
Banco Sudameris S.A.E.C.A Gs.	0	6.578.855
BBVA Paraguay S.A. - Gs.	0	0
BBVA Paraguay S.A. – Usd.	0	0
Banco Itaú S.A. - Gs.	1.078.842.435	558.567.008
Banco Itaú S.A. – Usd.	399.454.106	1.945.241.349
Banco GNB Paraguay S.A. - Gs.	84.474.281	186.752.909
Banco GNB Paraguay S.A. – Usd.	45.319.602	544.735.429
Cooperativa Fernheim Ltda. - Gs.	-1.301.795	274.699.515
Cooperativa Concordia Gs.	3.768.786	0
Banco Continental S.E.C.A.- Gs	-955.460.562	156.787.904
Banco Continental S.E.C.A.- Usd..	140.197.197	192.208.496
Banco Atlas Gs.	76.328.300	104.730.839
Banco Atlas Usd.	229.477.874	140.728.753
Bancop – Gs.	173.309.169	-83.174.762
Bancop – Usd.	1.357.756.020	174.838.919
Fondo Mutuo Renta Fija Gs.	0	5.000.000.000
Banco Familiar Caja de Ahorro	75.142.932	0
Banco Continental Caja de Ahorro Gs.	9.404.056	0
Sub total	7.344.219.644	17.059.965.517
TOTAL	7.485.319.644	17.159.565.517

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2024**

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR(CREDITOS)

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

CONCEPTOS	30-06-24	30-06-23
<u>Créditos por ventas – corriente</u>		
Deudores por ventas Gs. y Usd.	43.993.282.416	54.528.156.544
Cheques adelantados Gs. y Usd.	14.795.534.495	7.447.880.256
Previsión para créditos incobrables	-4.783.011.312	-7.430.333.204
Financiamiento de Ventas (Interés)	-2.838.948.350	-1.963.082.305
Sub total	51.166.857.248	52.582.621.290
<u>Otros créditos – corriente</u>		
Créditos Fiscales	2.727.385.464	1.587.744.540
Préstamos al personal	630.823.084	754.985.289
Vales, adelantos, viáticos	75.214.026	222.425.547
Garantía alquiler	44.002.381	44.002.381
Anticipos a Proveedores	0	0
Certificado Créditos Tributario	302.103.089	674.682.387
Gastos pagados por adelantado	0	203.420.640
Sub total	3.779.528.044	3.487.260.784
<u>Créditos por ventas – no corriente</u>		
Deudores por ventas Gs y Usd.	9.958.504.218	14.068.194.514
Cheques en gestión de cobro	95.001.508	270.628.666
Cheques judiciales gestión cobro	5.641.143.203	4.008.496.823
Previsión créditos incobrables	-6.678.547.946	-6.020.910.794
Sub total	9.016.100.983	12.326.409.209
<u>Otros créditos – no corriente</u>		
Cesión terreno Loma Plata	176.416.685	188.583.353
Otros Deudores Usd.	0	0
Intereses a Cobrar Otros Deudores Usd.	0	0
Otros deudores gestión cobro	1.327.286.474	690.167.868
Previsión Otros Deudores	-1.327.286.474	690.167.868
Sub total	176.416.685	188.583.353
Total general	64.138.902.960	68.584.874.636

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2024**

NOTA 5: INVENTARIOS

El saldo al cierre del ejercicio está compuesto como sigue:

CONCEPTOS	30-06-24	30-06-23
Mercaderías	113.936.876.919	115.208.050.062
Previsión para mercaderías obsoletas	-4.642.164.661	-4.666.138.502
Ordenes de trabajos en proceso	13.060.414.137	5.841.340.829
Importaciones en curso	38.661.906.983	13.813.602.591
Total	161.017.033.378	130.196.854.980

NOTA 6: DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS

Comprende los siguientes préstamos bancarios:

CONCEPTOS	30-06-24	30-06-23
<u>Bonos</u>		
Bonos usd – Investor - LP	7.543.010.000	0
Inter. a pagar – Investor CP	1.278.798.528	0
Inter. no Dev – Investor CP	-641.155850	0
Inter. a pagar – Investor LP	5.034.390.907	0
Inter.no Dev – Investor CP	-5.605.283.061	0
Sub total	7.609.760.524	0
<u>Préstamos</u>		
Bancop Prestamos Gs.	0	6.000.000.000
Banco Familiar Prestamos Gs.	0	15.141.877.316
Intereses Financieros a pagar	0	775.953.706
Intereses no devengados CP	0	-586.783.953
Sub total	0	21.331.047.069
TOTAL	7.609.760.524	21.331.047.069

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2024**

NOTA 7: DEUDAS COMERCIALES

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

CONCEPTOS	30-06-24	30-06-23
Proveedores bienes y servicios	3.740.003.409	1.919.889.260
Proveedores del exterior	23.547.039.509	6.774.420.207
Adelantos de clientes	3.938.282.358	3.031.697.355
TOTAL	31.225.325.276	11.726.006.822

NOTA 8: DEUDAS SOCIALES

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

CONCEPTOS	30-06-24	30-06-23
I.P.S a Pagar	408.576.203	397.999.017
TOTAL	408.576.203	397.999.017

NOTA 9: DEUDAS FISCALES

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

CONCEPTOS	30-06-24	30-06-23
Retenciones a Pagar	166.751.162	165.527.594
IVA Débito Fiscal	0	0
Impuesto a la Renta a Pagar	0	0
TOTAL	166.751.162	165.527.594

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2024**

NOTA 10 - INGRESOS OPERATIVOS

Comprende las ventas realizadas de acuerdo con la siguiente información:

Ventas netas por sucursales	30-06-24	%	30-06-23	%
Casa Central	61.037.703.680	34,12	61.714.823.027	40,82
Encarnación	25.188.290.767	14,06	16.675.252.048	11,03
Ciudad del Este	16.021.129.899	8,94	12.802.196.822	8,47
Coronel Oviedo	3.825.824.331	2,14	3.180.011.862	2,10
Concepción	6.286.583.017	3,51	4.346.350.329	2,87
Santa Rita	7.195.981.008	4,02	5.143.952.911	3,40
Campo 9	6.981.737.624	3,90	5.183.676.729	3,43
Record Service	11.685.816.640	6,52	11.431.243.506	7,56
Mariano Roque Alonso	3.009.955.658	1,68	2.528.375.208	1,67
Santa Rosa	7.815.825.734	4,36	5.073.667.347	3,36
Relux Rca. Argentina	28.722.959.952	16,03	22.269.168.816	14,73
Outlet	1.142.087.847	0,64	842.382.166	0
Sub total ventas	178.913896.157	99,92	151.191.100.771	0
Comis.p/Operac.Comerc.	215.032.534	0,12	-8.197.350	0
TOTAL	179.128.928.691	100,04	151.182.903.421	0

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2024**

NOTA 11 – INGRESOS NO OPERATIVOS

Los ingresos no operativos se componen como sigue:

CONCEPTOS	30-06-24	30-06-23
Utilidad Venta Bienes de Uso	40.663.678	827.839.694
Diferencia de Cambio	3.566.262.584	1.315.097.096
Ingresos Varios	102.879.946	85.510.545
Intereses de Clientes	1.321.858.904	349.820.288
Descuentos Proveedores del Exterior	6.653.110	0
Intereses Ganados Caja de Ahorro	101.988.846	14.235.374
Descuentos Importación Otros	171.766.996	119.378.332
Utilidad Inversiones Otras Empresas	537.885	0
Comisiones Import. Directa Weg	0	0
Recargo de OTS	86.228.529	206.364.220
TOTAL	5.398.840.478	2.918.245.549

NOTA 12 – COSTO DE VENTAS

Comprende los costos realizados de acuerdo con la siguiente información:

Costo de ventas por sucursales	30-06-24	%	30-06-23	%
Casa Central	40.307.685.742	33,04	41.747.125.981	40,56
Encarnación	17.076.966.794	14,00	10.654.433.021	10,35
Ciudad del Este	11.633.560.979	9,54	9.162.888.731	8,90
Coronel Oviedo	2.585.050.670	2,12	2.155.705.078	2,09
Concepción	4.210.362.311	3,45	2.883.699.983	2,80
Santa Rita	4.962.294.115	4,07	3.628.119.767	3,53
Campo 9	4.852.937.979	3,98	3.536.233.112	3,44
Record Service	7.494.086.917	6,14	7.432.227.618	7,22
Mariano Roque Alonso	1.932.944.727	1,58	1.587.158.240	1,54
Santa Rosa	5.430.164.794	4,45	3.439.317.987	3,34
Relux Rca. Argentina	20.685.658.157	16,96	16.064.748.409	15,61
Outlet	821.876.858	0,67	629.463.781	0,62
TOTAL	121.993.590.043	100	102.921.121.708	100

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 30 DE JUNIO DEL 2024**

NOTA 13 – EGRESOS NO OPERATIVOS

CONCEPTOS	30-06-24	30-06-23
Diferencia de Cambios	1.352.985.420	1.303.218.619
Perdida Inversiones en Otras Empresas	0	230.886
Perdida Venta Bienes de Uso	2.633.519	0
Perdida por Siniestros	-4.429.585	2.744.081
TOTAL	1.351.189.354	1.306.193.586

NOTA 14 – CONTINGENCIAS

Al 30 de Junio de 2024 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 2024.

Arnold Klassen
Presidente

CP. Hector Nuñez
Contador