

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE MARZO 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 31 DE MARZO 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 31 de Marzo 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 31 DE MARZO 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:

31-03-2024	COMPRADOR	VENDEDOR
Dólares	7.377,82	7.411,91
Euros	7.982,80	8.020,43

31-03-2023	COMPRADOR	VENDEDOR
Dólares	7.166,48	7.169,70
Euros	7.784,94	7.789,16

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 31 DE MARZO 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 31 DE MARZO 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 31 DE MARZO 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 31 de marzo 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 31 DE MARZO 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	31-03-24	31-03-23
Caja		
Fondo fijo	140.100.000	99.600.000
Sub total	140.100.000	99.600.000
Bancos		
Banco Familiar S.A.E.C.A. - Gs.	10.067.803.872	7.040.125.878
Banco Familiar S.A.E.C.A. – Usd.	6.020.043.636	-2.122.232.440
Banco Regional S.A.E.C.A. - Gs.	-15.054.589	1.132.541.990
Banco Regional S.A.E.C.A. – Usd.	0	1.010.218.410
Sudameris Bank S.A.E.C.A Cta.Cte. GS.	3.036.000	0
Sudameris Bank S.A.E.C.A Cta.Cte. Usd.	33.495	0
BBVA Paraguay S.A. - Gs.	0	-32.374.292
BBVA Paraguay S.A. – Usd.	0	48.508.040
Banco Itaú S.A. - Gs.	308.065.776	370.197.977
Banco Itaú S.A. – Usd.	1.018.178.115	1.377.154.584
Banco GNB Paraguay S.A. - Gs.	71.409.617	50.198.395
Banco GNB Paraguay S.A. – Usd.	81.149.159	53.112.862
Cooperativa Concordia Gs.	4.610.172	0
Cooperativa Fernheim Ltda. - Gs.	545.348.722	140.139.408
Banco Continental S.E.C.A.- Gs	235.346.221	93.730.371
Banco Continental S.E.C.A.- Usd..	218.914.896	642.874.607
Banco Atlas Gs.	2.154.742.784	574.160.934
Banco Atlas Usd.	290.467.946	803.507.959
Bancop – Gs.	105.092.798	42.545.660
Bancop – Usd.	470.377.710	157.417.323
Sub total	21.579.566.330	11.381.827.666
Fondos Mutuos		
Fondo Mutuo Usd.	0	0

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE MARZO DEL 2024**

Sub total	0	0
TOTAL	21.719.666.330	11.481.427.666

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR(CREDITOS)

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

CONCEPTOS	31-03-24	31-03-23
<u>Créditos por ventas – corriente</u>		
Deudores por ventas Gs. y Usd.	59.137.706.643	50.982.127.329
Cheques adelantados Gs. y Usd.	8.702.781.831	7.643.573.245
Previsión para créditos incobrables	-5.581.050.449	-7.342.642.140
Financiamiento de Ventas (Interés)	-2.838.948.350	-1.963.082.305
Sub total	59.420.489.675	49.319.976.129
<u>Otros créditos – corriente</u>		
Créditos Fiscales	246.803.445	938.060.726
Préstamos al personal	615.694.020	789.699.612
Vales, adelantos, viáticos	2.973.948.103	364.217.755
Garantía alquiler	44.002.381	44.002.381
Anticipos a Proveedores	0	0
Certificado Créditos Tributario	302.203.099	282.659.547
Gastos pagados por adelantado	382.708.365	319.423.630
Sub total	4.565.359.413	2.738.063.651
<u>Créditos por ventas – no corriente</u>		
Deudores por ventas Gs y Usd.	11.036.820.682	9.309.447.336
Cheques en gestión de cobro	699.897.034	202.489.988
Cheques judiciales gestión cobro	4.176.226.450	4.024.343.753
Previsión créditos incobrables	-5.796.005.416	-5.381.636.503
Sub total	10.116.938.750	8.154.644.574
<u>Otros créditos – no corriente</u>		

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE MARZO DEL 2024**

Cesión terreno Loma Plata	179.458.352	191.625.020
Otros Deudores Usd.	0	0
Intereses a Cobrar Otros Deudores Usd.	0	0
Otros deudores gestión cobro	1.362.072.934	691.133.223
Previsión para créditos incobrables	-1.362.072.934	-691.133.223
Sub total	179.458.352	191.625.020
Total general	74.282.246.190	60.404.309.374

NOTA 5: INVENTARIOS

El saldo al cierre del ejercicio está compuesto como sigue:

CONCEPTOS	31-03-24	31-03-23
Mercaderías	109.621.211.821	116.707.217.971
Previsión para mercaderías obsoletas	-4.642.164.661	-4.666.138.502
Ordenes de trabajos en proceso	5.128.263.738	6.395.832.887
Importaciones en curso	25.182.739.128	21.317.941.898
Total	135.290.050.025	139.754.854.253

NOTA 6: DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS

Comprende los siguientes préstamos bancarios:

CONCEPTOS	31-03-24	31-03-23
Préstamos		
Banco Atlas Prestamos Gs.	0	0
Banco Prestamos Itau – Gs.	0	0
Banco Prestamos Familiar Gs.	0	2.626.464.156
Banco Prestamos Familiar Usd.	0	15.141.877.316
Intereses a pagar	0	1.070.879.975
Intereses no devengados	0	-885.326.173
TOTAL	0	17.953.895.274

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE MARZO DEL 2024**

NOTA 7: DEUDAS COMERCIALES

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

CONCEPTOS	31-03-24	31-03-23
Proveedores bienes y servicios	3.035.311.070	1.900.713.235
Proveedores del exterior	17.509.702.331	7.980.243.630
Adelantos de clientes	5.888.487.483	3.763.193.940
TOTAL	26.433.500.885	13.644.150.806

NOTA 8: DEUDAS SOCIALES

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

CONCEPTOS	31-03-24	31-03-23
I.P.S a Pagar	438.821.884	362.454.091
TOTAL	438.821.884	362.454.091

NOTA 9: DEUDAS FISCALES

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

CONCEPTOS	31-03-24	31-03-23
Retenciones a Pagar	2.587.381.082	861.211.241
IVA Débito Fiscal	0	0
Impuesto a la Renta a Pagar	443.900.764	407.405.996
TOTAL	3.031.281.846	1.268.617.237

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE MARZO DEL 2024**

NOTA 10 - INGRESOS OPERATIVOS

Comprende las ventas realizadas de acuerdo con la siguiente información:

Ventas netas por sucursales	31-03-24	%	31-03-23	%
Casa Central	32.891.972.764	37,07	28.486.064.748	38,01
Encarnación	9.037.408.846	10,18	8.633.299.724	11,52
Record Service	6.452.575.037	7,27	5.094.536.722	6,80
Ciudad del Este	8.161.213.938	9,20	7.520.840.401	10,04
Mariano Roque Alonso	1.722.061.826	1,94	1.395.085.865	1,86
Campo 9	3.443.871.126	3,88	3.557.348.481	4,75
Recordlux-Rca. Argen.	12.473.097.081	14,06	10.812.688.057	14,43
Concepción	3.157.273.112	3,56	2.058.009.762	2,75
Santa Rosa Aguaray	4.947.088.614	5,58	2.698.078.107	3,60
Santa Rita	3.104.596.492	3,50	2.751.249.716	3,67
Coronel Oviedo	2.429.076.938	2,74	1.616.448.335	2,16
Outlet	719.961.915	0,81	316.374.926	0,42
Sub total ventas	88.540.197.689	99,78	74.940.024.844	100,01
Comis.p/Operac.Comerc.	194.335.921	0,22	-8.197.350	-0,01
TOTAL	88.734.533.609	100,00	74.931.827.494	100,00

NOTA 11 – INGRESOS NO OPERATIVOS

Los ingresos no operativos se componen como sigue:

CONCEPTOS	31-03-24	31-03-23
Diferencia de Cambios	1.080.621.149	407.063.319
Intereses Clientes	1.010.019.253	209.660.766

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE MARZO DEL 2024**

Recargos de Ots.	66.739.747	112.248.913
Descuentos Obtenidos Proveed. Exterior	0	0
Ingresos Varios	29.493.923	47.120.721
Utilidad Venta Activo Fijo	40.675.461	1.818.182
Comisiones Import. Directa Weg	0	0
Descuentos Importación Otros	130.685.494	66.808.866
Utilidad inversiones Otras Empresas	537.885	0
Intereses Caja de Ahorros	36.785.166	12.546.728
TOTAL	2.395.558.078	857.267.495

NOTA 12 – COSTO DE VENTAS

Comprende los costos realizados de acuerdo con la siguiente información:

Costo de ventas por sucursales	31-03-24	%	31-03-23	%
Casa Central	21.369.860.893	35,64	18.890.189.949	37,51
Encarnación	5.860.238.348	9,77	5.414.364.297	10,75
Record Service	4.049.618.048	6,75	3.116.682.687	6,19
Ciudad del Este	6.044.404.793	10,08	5.331.902.149	10,59
Mariano Roque Alonso	1.107.155.125	1,85	859.006.909	1,71
Recordlux-Rca. Argentina	9.188.211.524	15,33	7.976.535.077	15,84
Campo 9	2.398.015.717	4,00	2.370.908.359	4,71
Concepción	2.125.057.605	3,54	1.335.000.183	2,65
Santa Rita	2.222.527.110	3,71	1.919.398.573	3,81
Coronel Oviedo	1.613.733.221	2,69	1.086.839.072	2,16
Santa Rosa Aguaray	3.477.594.155	5,80	1.811.941.960	3,60
Outlet	498.218.359	0,83	242.401.713	0,48
TOTAL	59.954.634.898	100,00	50.355.170.928	100,00

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE MARZO DEL 2024**

NOTA 13 – EGRESOS NO OPERATIVOS

CONCEPTOS	31-03-24	31-03-23
Diferencia de Cambios	466.485.003	876.358.313
Perdida Inversiones en Otras Empresas	0	230.886
Perdida Venta Bienes de Uso	2.633.519	863.636
Perdida por Siniestros	139.546	0
TOTAL	469.258.068	877.452.835

NOTA 14 – CONTINGENCIAS

Al 31 de Marzo 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 31 de Marzo de 2024.

Arnold Klassen
Presidente

CP. Hector Nuñez
Contador