

## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022**

### **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 SETIEMBRE DEL 2022

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 Setiembre del 2022 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 SETIEMBRE DEL 2022

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:

<b>30-09-2022</b>	<b>COMPRADOR</b>	<b>VENDEDOR</b>
Dólares	7.078,87	7.090,20
Euros	6.923,13	6.934,22

<b>30-09-2021</b>	<b>COMPRADOR</b>	<b>VENDEDOR</b>
Dólares	6.895,80	6.918,66
Euros	7.975,69	8.002,82

### ***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 SETIEMBRE DEL 2022

### ***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 SETIEMBRE DEL 2022

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 SETIEMBRE DEL 2022

### ***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 Setiembre de 2022. 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 SETIEMBRE DEL 2022**

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	30-09-22	30-09-21
<b>Caja</b>		
Fondo fijo	99.600.000	102.600.000
<b>Sub total</b>	<b>99.600.000</b>	<b>102.600.000</b>
<b>Bancos</b>		
Banco Familiar S.A.E.C.A. - Gs.	15.853.872.264	3.308.891.415
Banco Familiar S.A.E.C.A. – Usd.	-1.850.249.344	1.140.398.787
Banco Regional S.A.E.C.A. - Gs.	667.459.129	1.626.733.237
Banco Regional S.A.E.C.A. – Usd.	-917.313.812	303.096.200
BBVA Paraguay S.A. - Gs.	100.239.517	139.917.100
BBVA Paraguay S.A. – Usd.	130.493.872	242.908.141
Banco Itaú S.A. - Gs.	-333.937.932	831.966.345
Banco Itaú S.A. – Usd.	113.392.808	649.814.128
Banco GNB Paraguay S.A. - Gs.	-28.854.943	99.566.997
Banco GNB Paraguay S.A. – Usd.	3.663.244	68.717.061
Cooperativa Fernheim Ltda. - Gs.	513.124.610	468.020.719
Banco Continental S.E.C.A.- Gs	79.020.295	412.627.965
Banco Continental S.E.C.A.- Usd..	90.482.753	390.509.568
Banco Atlas Gs.	80.945.957	560.489.960
Banco Atlas Usd.	1.138.396.974	252.556.399
Bancop – Gs.	-186.988.383	102.363.367
Bancop – Usd.	-5.814.725	435.332
<b>Sub total</b>	<b>15.447.932.284</b>	<b>10.599.012.721</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15.547.532.283</b>	<b>10.701.612.721</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022**

**NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR(CREDITOS)**

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

<b>CONCEPTOS</b>	<b>30-09-22</b>	<b>30-09-21</b>
<b><u>Créditos por ventas – corriente</u></b>		
Deudores por ventas Gs. y Usd.	49.164.281.316	49.613.988.965
Cheques adelantados Gs. y Usd.	11.599.716.748	7.185.528.236
Previsión para créditos incobrables	-9.296.577.994	-8.960.337.386
Financiamiento de Ventas (Interés)	-1.864.362.681	0
<b>Sub total</b>	<b>49.603.057.389</b>	<b>47.839.179.815</b>
<b><u>Otros créditos – corriente</u></b>		
Créditos Fiscales	4.010.205.546	3.302.318.577
Préstamos al personal	381.518.823	402.859.473
Vales, adelantos, viáticos	407.269.169	172.625.362
Garantía alquiler	44.002.381	39.002.381
Anticipos a Proveedores	44.659.416	44.659.379
Certificado Créditos Tributario	162.859.547	71.635.946
Gastos pagados por adelantado	82.607.378	71.639.223
<b>Sub total</b>	<b>5.133.122.260</b>	<b>4.104.740.341</b>
<b><u>Créditos por ventas – no corriente</u></b>		
Deudores por ventas Gs y Usd.	8.693.358.080	8.955.464.893
Cheques en gestión de cobro	623.686.513	187.051.959
Cheques judiciales gestión cobro	3.456.873.098	3.363.627.499
Previsión créditos incobrables	-5.480.769.091	-4.934.762.975
<b>Sub total</b>	<b>7.293.148.600</b>	<b>7.571.381.376</b>
<b><u>Otros créditos – no corriente</u></b>		
Cesión terreno Loma Plata	197.708.354	209.875.022
Otros Deudores Usd.	0	0
Intereses a Cobrar Otros Deudores Usd.	0	0
Otros deudores gestión cobro	360.064.781	230.395.182
Previsión Otros Deudores	-360.064.781	-230.395.182
<b>Sub total</b>	<b>197.708.354</b>	<b>209.875.376</b>
<b>Total general</b>	<b>62.227.036.603</b>	<b>59.725.176.908</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022**

**NOTA 5: INVENTARIOS**

El saldo al cierre del ejercicio está compuesto como sigue:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>30-09-22</b>	<b>30-09-21</b>
Mercaderías	113.178.699.635	87.335.771.396
Previsión para mercaderías obsoletas	-4.666.138.502	-4.366.788.570
Ordenes de trabajos en proceso	5.372.171.840	5.299.600.946
Importaciones en curso	20.540.801.645	36.134.778.434
<b>Total</b>	<b>134.425.534.618</b>	<b>124.403.362.206</b>

**NOTA 6: DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS**

Comprende los siguientes préstamos bancarios:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>30-06-22</b>	<b>30-06-21</b>
<b>Préstamos</b>		
Banco Atlas Prestamos Gs.	0	10.000.000.000
Banco Itau – Gs.	19.500.000.000	18.500.000.000
BBVA Prestamos Gs.	0	3.500.000.000
Banco Familiar Prestamos Usd.	10.389.362.729	0
Intereses Financieros a pagar	624.607.619	412.375.340
Intereses no devengados CP	-323.006.260	-272.201.367
<b>TOTAL</b>	<b>30.190.964.088</b>	<b>32.140.173.973</b>

**NOTA 7: DEUDAS COMERCIALES**

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>30-09-22</b>	<b>30-09-21</b>
Proveedores bienes y servicios	1.863.764.861	1.827.741.432

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022**

Proveedores del exterior	7.738.317.525	14.012.108.756
Adelantos de clientes	3.524.709.089	6.484.089.305
<b>TOTAL</b>	<b>13.126.791.475</b>	<b>22.323.939.493</b>

**NOTA 8: DEUDAS SOCIALES**

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>30-09-22</b>	<b>30-09-21</b>
I.P.S a Pagar	363.425.539	328.508.874
<b>TOTAL</b>	<b>363.425.539</b>	<b>328.508.874</b>

**NOTA 9: DEUDAS FISCALES**

Este rubro se halla compuesto por las siguientes cuentas:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>30-09-22</b>	<b>30-09-21</b>
Retenciones a Pagar	93.640.368	66.860.295
IVA Débito Fiscal	0	234.270.238
Impuesto a la Renta a Pagar	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>93.640.368</b>	<b>301.130.533</b>

**NOTA 10 - INGRESOS OPERATIVOS**

Comprende las ventas realizadas de acuerdo con la siguiente información:

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022**

<b>Ventas netas por sucursales</b>	<b>30-09-22</b>	<b>%</b>	<b>30-09-21</b>	<b>%</b>
Casa Central	89.907.774.914	42,72	89.684.753.114	47,32
Encarnación	20.007.452.474	9,51	22.595.694.428	11,92
Ciudad del Este	16.068.765.839	7,63	13.830.719.741	7,30
Coronel Oviedo	8.305.224.749	3,95	9.051.617.654	4,78
Concepción	6.180.037.095	2,94	6.101.454.552	3,22
Santa Rita	9.474.875.665	4,50	5.761.833.537	3,04
Campo 9	7.886.138.225	3,75	7.487.089.960	3,95
Record Service	15.099.747.610	7,17	13.011.373.553	6,87
Mariano Roque Alonso	5.173.076.241	2,46	4.214.555.662	2,22
Santa Rosa	4.865.667.560	2,31	4.998.085.700	2,64
Relux Rca. Argentina	25.851.000.047	12,28	10.124.675.813	5,34
Relux Luque	956.326.122	0,45	2.077.654.145	1,10
San Bernardino	56.099.429	0,03	23.874.362	0,01
Outlet	469.173.656	0,22	366.582.200	0,19
<b>Sub total ventas</b>	<b>210.301.359.626</b>	<b>99,92</b>	<b>189.329.964.421</b>	<b>99,90</b>
Comis.p/Operac.Comerc.	173.073.146	0,08	182.903.133	0,10
<b>TOTAL</b>	<b>210.474.432.772</b>	<b>100,00</b>	<b>189.512.867.554</b>	<b>100,00</b>

**NOTA 11 – INGRESOS NO OPERATIVOS**

Los ingresos no operativos se componen como sigue:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>30-09-22</b>	<b>30-09-21</b>
Utilidad Venta Bienes de Uso	106.932.086	75.324.496
Diferencia de Cambio	4.505.829.530	7.837.552.654
Ingresos Varios	186.900.701	264.716.324
Intereses de Clientes	942.833.627	1.184.556.213
Descuentos Proveedores del Exterior	0	46.731.837
Intereses Ganados Caja de Ahorro	538.245	128.743.606
Descuentos Importación Otros	560.103.884	411.197.954
Utilidad Inversiones Otras Empresas	10.708.225	124.294
Comisiones Import. Directa Weg	6.678.223	0

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022**

Recargo de OTS	156.591.564	216.027.507
<b>TOTAL</b>	<b>6.477.116.085</b>	<b>10.164.974.885</b>

**NOTA 12 – COSTO DE VENTAS**

Comprende los costos realizados de acuerdo con la siguiente información:

<b>Costo de ventas por sucursales</b>	<b>30-09-22</b>	<b>%</b>	<b>30-09-21</b>	<b>%</b>
Casa Central	72.230.510.346	50,71	69.381.683.693	54,54
Encarnación	10.760.593.862	7,55	12.871.650.479	10,12
Ciudad del Este	7.720.248.771	5,42	7.483.032.948	5,88
Coronel Oviedo	3.549.000.868	2,49	4.208.983.140	3,31
Concepción	3.182.315.077	2,23	3.048.711.563	2,40
Santa Rita	6.307.402.379	4,43	3.437.986.762	2,70
Campo 9	3.759.239.455	2,64	3.732.230.153	2,93
Record Service	9.490.079.502	6,66	8.842.796.387	6,95
Mariano Roque Alonso	3.259.209.095	2,29	2.538.518.998	2,00
Santa Rosa	2.392.299.888	1,68	2.867.136.429	2,25
Relux Rca. Argentina	18.724.016.153	13,14	7.029.223.598	5,53
Relux Luque	614.844.729	0,43	1.352.859.365	1,06
San Bernardino	33.352.898	0,02	16.598.626	0,01
Outlet	426.315.670	0,30	401.756.517	0,32
<b>TOTAL</b>	<b>142.449.428.693</b>	<b>100,00</b>	<b>127.213.168.658</b>	<b>100,00</b>

**NOTA 13 – EGRESOS NO OPERATIVOS**

<b>CONCEPTOS</b>	<b>30-09-22</b>	<b>30-09-21</b>
Diferencia de Cambios	3.484.352.180	9.973.613.676
Perdida Inversiones en Otras Empresas	0	4.651.108

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022**

Perdida Venta Bienes de Uso	0	0
Perdida por Siniestros	0	2.907.157
<b>TOTAL</b>	<b>3.484.352.180</b>	<b>9.981.171.941</b>

**NOTA 14 – CONTINGENCIAS**

Al 30 de Setiembre de 2022 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 Setiembre de 2022.

Arnold Klassen  
Presidente

CP. Hector Nuñez  
Contador

Randy Esau Schmidt  
Síndico