

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADOS FINANCIEROS

**Por los Ejercicios Intermedios al 30 de septiembre de 2023 y 2024
(Comparativo con el ejercicio anterior)**

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ÍNDICE

	Página -----
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
- Portada	1 - 3
- Dictamen de los Auditores Independientes	N/A
- Balance General	6
- Estado de Resultados	7
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto	8
- Estado de Flujos de Efectivo	9
- Notas a los Estados Financieros	10 - 27

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

1. IDENTIFICACIÓN

1.1 **NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:** Cementos Concepción Sociedad Anónima Emisora (CECON S.A.E.)

1.2 **ANTECEDENTES DE CONSTITUCIÓN SOCIAL Y REFORMAS ESTATUTARIAS:** es una compañía por acciones legalmente constituida en fecha 17 de agosto de 2000, con el nombre de **CALERA RISSO SOCIEDAD ANÓNIMA COMERCIAL, INMOBILIARIA E INDUSTRIAL - (CARISA S.A.C.I.I.)**, por escritura pública N° 109, pasada ante la notaria y escribana pública Eustaquia Benitez de Carrillo (titular del registro Nro. 96), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según A.I. Nro. 1916 bajo el Nro. 630, folio 6351, Serie B en fecha 22/09/2000 y en el Registro Público de Comercio según A.I. Nro. 1916 bajo el Nro. 805, folio 5794 y siguientes, Serie B en fecha 22/09/2000, con un capital inicial de Gs. 9.000.000.000.-

Posteriormente se realiza, entre otros, una reducción de Capital Social a la suma de Gs. 3.000.000.000, por rescate parcial de acciones, por escritura pública N° 80, pasada ante la escribana pública Gladys Delia Lichi Battilana (titular del registro Nro. 163), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según Matrícula Jurídica Nro. 15.356, Serie Comercial, bajo el Nro. 01, folio Nro. 01, en fecha 24/09/2018 y en el Registro Público de Comercio según Matrícula Jurídica Nro. 15.593, Serie Comercial, bajo el Nro. 01, folio Nro. 01 y siguientes, en fecha 24/09/2018.

Finalmente, a fin de posibilitar la emisión de títulos valores y negociar en la Bolsa de Valores se realiza la conversión de la sociedad de SACII a SAE (Sociedad Anónima Emisora), realizándose el cambio de la denominación de la sociedad, la que en adelante pasa a denominarse CEMENTOS CONCEPCIÓN SAE - (CECON SAE), se aumenta el capital social de Gs. 3.000.000.000 a Gs. 360.000.000.000, y se realiza una reestructuración y modificación total del Estatuto Social vigente. Estos cambios fueron formalizados por escritura pública N° 19, pasada ante el notario y escribano público José María Livieres Guggiari (titular del registro Nro. 940), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según Matrícula Jurídica Nro. 15.356, Serie Comercial, bajo el Nro. 02, folio Nro. 13, en fecha 15/02/2019 y en el Registro Público de Comercio según Matrícula Jurídica Nro. 15.593, Serie Comercial, bajo el Nro. 02, folio Nro. 14, en fecha 15/02/2019.

En fecha 10/05/2023 se lleva a cabo una Asamblea General Extraordinaria con el fin de modificar los Estatutos considerando que CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E. cuenta con maquinarias para trituración y molienda de crudo que precisan de fuentes radiactivas ionizantes, por lo que es necesario renovar la inscripción ante la Autoridad Reguladora Radiológica Nuclear (ARRN) y en vista que cada 2 a 5 años se tienen que importar estas fuentes radiactivas a efectos de mantener el control de la calidad de la materia prima y que la autoridad reguladora mediante Dictamen DGLC N° 48 de fecha 27/01/23 indicó la necesidad que dentro de las actividades económicas de la sociedad se incluya el rubro de "importación y/o exportación de fuentes de radiación ionizante". por esta razón se hace necesario modificar los Estatutos a efectos de incluir lo mencionado precedentemente. Estos cambios fueron formalizados por escritura pública N° 223, pasada ante el notario y escribano público José María Livieres Guggiari (titular del registro Nro. 940), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, sección Registro de Personas Jurídicas y Comercio según Matrícula Jurídica Nro. 15.593, Serie Comercial, bajo el Nro. 04, folio Nro. 50, en fecha 3/11/2023.

En fecha 09/06/2023 se lleva a cabo una Asamblea General Extraordinaria con el fin de aumentar el Capital Social actual de Gs. 360.000.000.000.- en la suma de Gs. 435.000.000.000.- a efectos del fortalecimiento patrimonial de la Sociedad. Con ello el Capital Social autorizado ascenderá a la suma de Gs. 795.000.000.000.-, por lo que de ser aprobado el aumento se hace necesario modificar el Art. 5 de los Estatutos Sociales de CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E., por lo que se encomienda al Directorio formalizar la modificación mediante Escritura Pública y realizar los trámites correspondientes a efectos de su inscripción en los Registros Públicos. Estos cambios fueron formalizados por escritura pública N° 215, pasada ante el notario y escribano público José María Livieres Guggiari (titular del registro Nro. 940), e

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Sección Personas Jurídicas y Comercio según Matrícula Jurídica N° 15.593, Serie Comercial, bajo el N° 3, folio N° 29, en fecha 26/07/2023.

En fecha 26/07/2023 se lleva a cabo una Asamblea General Extraordinaria con el fin de aumentar la cantidad de Directores que actualmente son 7 a 8, por lo que de ser aprobado el aumento de Directores se hace necesario modificar el Art. 12 de los Estatutos Sociales de CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E. Estos cambios fueron formalizados por escritura pública N° 223, pasada ante el notario y escribano público José María Livieres Guggiari (titular del registro Nro. 940), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, sección Registro de Personas Jurídicas y Comercio según Matrícula Jurídica Nro. 15.593, Serie Comercial, bajo el Nro. 04, folio Nro. 50, en fecha 3/11/2023.

En fecha 09/08/2024 se lleva a cabo una transferencia de acciones, Jiménez Gaona & Lima S.A.E hace transferencia de 90.000 acciones en condominio y en partes iguales a Juan Pablo Cartes Montaña, Sofia Cartes Montaña y Maria Sol Cartes Montaña.

- 1.3 **RUC:** 80022117-6
- 1.4 **ACTIVIDAD PRINCIPAL SEGÚN INSCRIPCIÓN EN EL RUC:** Fabricación de cemento, cal y yeso.
- 1.5 **ACTIVIDAD SECUNDARIA SEGÚN INSCRIPCIÓN EN EL RUC:** Actividades inmobiliarias realizadas con bienes propios o arrendados.
- 1.6 **DOMICILIO LEGAL:** Avenida Primer Presidente N° 3299 esq. Calle 3.
- 1.7 **TELÉFONO:** (021) 282-009.
- 1.8 **FAX:** N/A
- 1.9 **E-MAIL:** info@cecon.com.py
- 1.10 **SITIO PÁGINA WEB:** www.cecon.com.py

2. **ADMINISTRACIÓN**

CARGO	NOMBRE Y APELLIDO
Representante (s) Legal (es)	<ul style="list-style-type: none">• Francisco Barriocanal Jimenez Gaona.• Sofia Cartes Montaña• Jorge Luis Méndez Cuevas.• Horacio Bittar Pirovano.• Juan Pablo Cartes Montaña.• Maria Sol Cartes Montaña.• Marco Antonio Laterra Uliambre
Presidente	Francisco Barriocanal Jiménez Gaona
Vicepresidente	Sofía Cartes Montaña
Director	Jorge Luis Méndez Cuevas
Director	Horacio Bittar Pirovano
Director	Juan Pablo Cartes Montaña
Director	María Sol Cartes Montaña
Director	Marco Antonio Laterra Uliambre
Síndico Titular	Julio López Moreira
Síndico Suplente	Miguel Angel Benítez

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

3. CAPITAL Y PROPIEDAD

Capital Social	Capital Emitido	Capital Suscrito	Capital Integrado	Valor nominal de las acciones
795.000.000.000	720.000.000.000	720.000.000.000	720.000.000.000	1.000.000

COMPOSICIÓN ACCIONARIA: la composición Accionaria de la Sociedad es la siguiente:

N°	Accionista	Cantidad de Acciones	Clase	Voto	Monto	% de participación del capital integrado
1	JUAN PABLO CARTES MONTAÑA / SOFIA CARTES MONTAÑA / MARÍA SOL CARTES MONTAÑA	666.000	ORDINARIA	666.000	666.000.000.000	92,5%
2	JOSÉ MARIANO ORTIZ ESCAURIZA	36.000	ORDINARIA	36.000	36.000.000.000	5%
3	JORGE LUIS MÉNDEZ CUEVAS	18.000	ORDINARIA	18.000	18.000.000.000	2,5%

4. AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE:

4.1 AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE DESIGNADO:

4.2 NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE LA SIV:

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

BALANCE GENERAL AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes – Nota 2.a)

	Nota	2024	2023
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	23.180.539.882	21.861.443.395
Cuentas por cobrar comerciales	4	136.546.623.595	49.532.454.224
Otros créditos	5	36.129.686.343	42.852.455.814
Otros valores – Fideicomiso	6	1.570.373	52.652.672.442
Inventarios	7	101.388.451.536	130.685.167.186
Total Activo Corriente		297.246.871.729	297.584.193.061
Activos No Corriente			
Otros créditos	5	142.850.289.270	141.930.556.318
Inversiones		57.697.017	57.697.017
Propiedades, planta y equipo, neto	8	1.809.622.707.243	1.789.372.402.162
Bienes Fideicomitidos	22	164.329.378.964	222.016.484.864
Activos disponibles para la venta		1.032.641.112	1.032.641.112
Activos intangibles, neto	9	6.113.229.358	2.681.803.945
Total Activo No Corriente		2.124.005.942.964	2.157.091.585.418
Total Activo		2.421.252.814.693	2.454.675.778.479
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales	10	102.956.271.710	129.313.457.412
Deudas financieras	11	141.159.591.379	219.517.327.456
Remuneraciones y cargas sociales		3.492.746.380	1.015.606.599
Provisiones	12	13.052.012.027	12.893.150.904
Otros pasivos	13	124.832.824.534	96.375.845.033
Total Pasivo Corriente		385.493.446.030	459.115.387.404
Pasivo No Corriente			
Deudas financieras	11	1.756.653.920.683	1.588.464.544.880
Cuentas por pagar comerciales	10	-	-
Pasivo por impuesto diferido	17	66.470.977.541	66.470.977.541
Total Pasivo No Corriente		1.823.124.898.224	1.654.935.522.421
Total Pasivo		2.208.618.344.254	2.114.050.909.825
Patrimonio Neto			
Capital integrado	18.1	720.000.000.000	720.000.000.000
Aporte para futura integración de Capital	18.2	31.003.339.597	31.003.339.597
Reserva de Revalúo Ley 125/91	19	5.421.755.260	5.421.755.260
Reserva legal	20.1	40.914.841	40.914.841
Reservas facultativas	20.2	318.439.394	318.439.394
Reserva de Revalúo Técnico	21	26.698.157.300	26.698.157.300
Resultados acumulados		(442.857.737.738)	(228.562.677.365)
Resultado del ejercicio		(127.990.398.215)	(214.295.060.373)
Total Patrimonio Neto		212.634.470.439	340.624.868.654
Total Pasivo y Patrimonio Neto		2.421.252.814.693	2.454.675.778.478

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes – Nota 2.a)

	Nota	2024	2023
Ventas		480.230.933.398	359.311.155.722
Costo de ventas		(313.304.130.269)	(272.484.734.842)
Utilidad Bruta		166.926.803.129	86.826.420.880
Gastos de ventas	15.1	(8.174.181.652)	(5.676.633.604)
Gastos administrativos	15.1	(106.896.158.415)	(67.628.308.079)
Otros ingresos y gastos operativos	15.2	2.689.670.668	1.694.903.234
Resultado Operativo		54.546.133.730	15.216.382.431
Ingresos y gastos financieros – neto	16	(182.536.531.945)	(130.962.934.246)
Resultado Ordinario antes del Impuesto a la Renta		(127.990.398.215)	(115.746.551.815)
Impuesto a la Renta	17	-	-
Pérdida Neta del Ejercicio		(127.990.398.215)	(115.746.551.815)

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

	Aporte de los propietarios		Ganancias reservadas						Total
	Capital suscrito e integrado (Nota 18.1)	Aporte a integrar	Reserva de revalúo	Revalúo Técnico	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	
Saldo al 30 de septiembre de 2022	360.000.000.000	-	5.421.755.260	26.698.157.300	40.914.841	318.439.394	(60.847.151.666)	(57.233.979.454)	274.398.135.675
Transferencia	360.000.000.000	-	-	-	-	-	(167.715.525.699)	57.233.979.454	249.518.453.755
Aporte a Integrar	-	27.101.925.000	-	-	-	-	-	-	27.101.925.000
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	(115.746.551.815)	(115.746.551.815)
Saldo al 30 de septiembre de 2023	720.000.000.000	27.101.925.000	5.421.755.260	26.698.157.300	40.914.841	318.439.394	(228.562.677.365)	(115.746.551.815)	435.271.962.615
Transferencia	-	-	-	-	-	-	(214.295.060.373)	115.746.551.815	(98.548.508.558)
Aporte de accionista	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aporte a Integrar (Nota 18.2.)	-	3.901.414.597	-	-	-	-	-	-	3.901.414.597
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	(127.990.398.215)	(127.990.398.215)
Saldo al 30 de septiembre de 2024	720.000.000.000	31.003.339.597	5.421.755.260	26.698.157.300	40.914.841	318.439.394	(442.857.737.738)	(127.990.398.215)	212.634.470.439

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

	2024	2023
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobranzas efectuadas a clientes	393.216.764.027	362.319.025.339
Pagos efectuados a proveedores y empleados	(336.001.430.442)	(297.842.363.593)
Otros ingresos / egresos – neto	(31.452.044.098)	2.323.766.607
Flujo neto de efectivo usado en actividades operativas	25.763.289.487	66.800.428.352
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de bienes de uso	13.337.092.319	2.336.827.068
Inversiones en relacionadas	-	(3.480.890)
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	13.337.092.319	2.333.346.178
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(Disminución) /Incremento de préstamos	(37.781.285.319)	(337.019.764.825)
(Disminución) /Incremento de bonos	-	16.764.087.598
Aportes de capital recibidos	-	360.000.000.000
Flujo neto de efectivo generado en actividades de financiamiento	(37.781.285.319)	39.744.322.773
<i>Incremento/(Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</i>	1.319.096.487	113.549.816.794
<i>Efecto estimado de la diferencia de cambio sobre el saldo de efectivo</i>		4.671.719.491
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de ejercicio</i>	21.861.443.395	10.632.709.520
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre de ejercicio (Nota 2.e)	23.180.539.882	124.182.526.314

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

NOTA 1: LA SOCIEDAD

Es una Sociedad por acciones legalmente constituida en fecha 17 de agosto de 2000, con el nombre de **CALERA RISSO SOCIEDAD ANÓNIMA COMERCIAL, INMOBILIARIA E INDUSTRIAL - (CARISA S.A.C.I.I.)**, por escritura pública N° 109, pasada ante la notaria y escribana pública Eustaquia Benitez de Carrillo (titular del registro Nro. 96), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según A.I. Nro. 1916 bajo el Nro. 630, folio 6351, Serie B en fecha 22/09/2000 y en el Registro Público de Comercio según A.I. Nro. 1916 bajo el Nro. 805, folio 5794 y siguientes, Serie B en fecha 22/09/2000, con un capital inicial de Gs. 9.000.000.000.-

Posteriormente, se realiza, entre otros, una reducción de Capital Social a la suma de Gs. 3.000.000.000, por rescate parcial de acciones, por escritura pública N° 80, pasada ante la escribana pública Gladys Delia Lichi Battilana (titular del registro Nro. 163), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según Matrícula Jurídica Nro. 15.356, Serie Comercial, bajo el Nro. 01, folio Nro. 01, en fecha 24/09/2018 y en el Registro Público de Comercio según Matrícula Jurídica Nro. 15.593, Serie Comercial, bajo el Nro. 01, folio Nro. 01 y siguientes, en fecha 24/09/2018.

Finalmente, a fin de posibilitar la emisión de títulos valores y negociar en la Bolsa de Valores de Asunción (BVA) se realiza la conversión de la sociedad de S.A.C.I.I. a S.A.E. (Sociedad Anónima Emisora), realizándose el cambio de la denominación de la sociedad, la que en adelante pasa a denominarse **CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E. - (CECON S.A.E.)**, se aumenta el capital social de Gs. 3.000.000.000 a Gs. 360.000.000.000, y se realiza una reestructuración y modificación total del Estatuto Social vigente. Estos cambios fueron formalizados por escritura pública N° 19, pasada ante el notario y escribano público José María Livieres Guggiari (titular del registro Nro. 940), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según Matrícula Jurídica Nro. 15.356, Serie Comercial, bajo el Nro. 02, folio Nro. 13, en fecha 15/02/2019 y en el Registro Público de Comercio según Matrícula Jurídica Nro. 15.593, Serie Comercial, bajo el Nro. 02, folio Nro. 14, en fecha 15/02/2019.

La Sociedad tiene por objeto principal dedicarse por cuenta propia o de terceros o asociada a terceros, a la explotación, industrialización y comercialización de piedras calizas y sus derivados, tales como: la producción de cal viva, hidratada, calcáreo para la corrección de la acidez de suelos agrícolas, para la fabricación de cementos, portland, puzolánicos, de escorias, y otros.

La duración de la sociedad se fijó en noventa y nueve (99) años a contar desde la fecha de la inscripción, de la modificación estatutaria formalizada por escritura pública Nro. 19, ante los Registros Públicos correspondientes (15/02/2019). El plazo podrá prorrogarse o anticiparse la disolución por resolución de una Asamblea General Extraordinaria de Accionistas.

El capital social autorizado es de Gs. 360.000.000.000. Al 31/12/2022 se encuentra integrado por la suma de Gs. 360.000.000.000, y está representado por 360.000 acciones nominativas, ordinarias de valor nominal Gs. 1.000.000 cada una.

El capital social autorizado es de Gs. 795.000.000.000. Al 31/12/2023 se encuentra integrado por la suma de Gs. 720.000.000.000, y está representado por 720.000 acciones nominativas, ordinarias de valor nominal Gs. 1.000.000 cada una.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

NOTA 1: LA SOCIEDAD (continuación)

La Dirección y Administración de la sociedad está a cargo de un Directorio compuesto por mínimo de 3 (tres) y un máximo de 8 (ocho) Directores Titulares, Accionistas o no, electos por la Asamblea General Ordinaria de Accionistas, la que determina en cada caso el número de miembros por el cual estará compuesto el Directorio dentro del mínimo y del máximo autorizado. La Asamblea determinará en cada caso, la elección o no de Directores Suplentes, así como el número de los mismos. Los Directores duran un (1) año en el ejercicio de sus funciones, pudiendo ser indefinidamente reelectos.

La fiscalización de la sociedad es ejercida por un Síndico Titular y un Síndico Suplente designados anualmente por la Asamblea General Ordinaria de Accionistas, cuyas atribuciones son las que el Código Civil determina. Duran (1) un año en sus funciones, pudiendo ser reelectos.

La Sociedad fija su domicilio en la ciudad de Asunción, capital de la República del Paraguay, además cuenta con una sede (planta industrial) en la localidad de Morado, del distrito de San Lázaro del departamento de Concepción y otra sede en la localidad de Limpio del Departamento Central.

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

a) Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros se han preparado siguiendo los criterios de las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay sobre la base de costos históricos, excepto para el caso de activos y pasivos en moneda extranjera y las propiedades, planta y equipo según se explica en la Nota j), y no reconocen en forma integral los efectos de la inflación sobre la situación patrimonial y financiera de la sociedad, sobre los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo, en atención a que la corrección monetaria no constituye una práctica contable obligatoria en el Paraguay.

b) Concepto de capital

El concepto utilizado es del Capital a mantener.

c) Uso de Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Gerencia de la sociedad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y contingentes, 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.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

d) Cuentas en Moneda Extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizaron por su equivalente en moneda nacional en función de los tipos de cambio vigentes en el mercado a la fecha de concreción de las transacciones.

Los saldos de las cuentas del activo y pasivo monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos al Guaraní a la cotización vigente a la fecha de cierre de los estados financieros. Las diferencias originadas por fluctuaciones en los tipos de cambio entre las fechas de concertación de las operaciones y su liquidación o valuación al cierre son reconocidas con cargo a los resultados del período.

El detalle de las cotizaciones de la moneda extranjera operada por la Entidad respecto al guaraní, al cierre de los estados financieros es como sigue:

	Promedio		Cierre			
	2024	2023	sep-24		sep-23	
			Comprador	Vendedor	Comprador	Vendedor
Dólares Estadounidenses	7.765	7.276	7.790	7.797	7.290	7.307
Euro	7.621	7.778	8.694	8.701	7.708	7.727
Real	1.401	1.476	1.433	1.435	1.446	1.450

e) Efectivo y equivalentes de efectivo

Para la preparación del estado de flujos de efectivo se consideraron dentro del concepto de efectivo los saldos de efectivo en caja, disponibilidades en cuentas bancarias y toda inversión de muy alta liquidez con vencimiento originalmente pactado no superior a tres meses, sin deducir las provisiones sobre partidas conciliatorias.

f) Inversiones

Las inversiones temporales se valúan de acuerdo con los siguientes criterios de valuación:

- Colocaciones financieras en moneda local: a su valor nominal más los intereses devengados al cierre del año/período.
- Colocaciones financieras en moneda extranjera: a su valor de cotización al cierre del año/período más intereses devengados a ese momento.

g) Créditos y Cuentas por Pagar

En moneda local se valúan a su valor nominal, siempre y cuando sean menores a un año, mientras que en moneda extranjera se valúan a los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada balance general, como se menciona en el **inciso d** de la presente nota.

h) Previsión para cuentas de dudoso cobro/incobrables

Las provisiones para cuentas de dudoso cobro se determinan al cierre del ejercicio sobre la base del estudio de la cartera de créditos realizado con el objeto de determinar la porción no recuperable de las cuentas a cobrar (**ver Nota 4**).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

i) Inventarios

Las existencias se valúan al costo de adquisición o de producción. Para determinar el consumo y las salidas por venta del inventario se aplica método de Precio Promedio Ponderado **(ver Nota 7)**.

j) Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se exponen a su costo histórico, menos la correspondiente depreciación acumulada. El incremento neto por la re-expresión se acredita a la respectiva reserva patrimonial, cuyo saldo puede ser utilizado únicamente para aumentar el capital

Las propiedades, plantas y equipos se exponen a su costo histórico menos la correspondiente depreciación acumulada. Dicho costo histórico fue ajustado por el índice de precio al consumo (IPC) emitido por el Banco Central del Paraguay (BCP) hasta el 31 de diciembre de 2019, y el incremento neto por la represión fue acreditado a la respectiva reserva patrimonial, cuyo saldo puede ser utilizado únicamente para aumentar el capital. El revalúo de los bienes del activo fijo será nuevamente reconocido cuando la variación del Índice de Precios al Consumo alcance al menos 20% (veinte por ciento), acumulado desde el ejercicio en el cual se realizó el último ajuste por revalúo, en línea con lo establecido en la Ley 6380/19 de reforma tributaria.

El costo de las mejoras que extienden la vida útil de los bienes o aumentan su capacidad productiva es imputado a las cuentas respectivas del activo. Los gastos de mantenimiento son cargados a resultados.

La depreciación es calculada por el método de línea recta y año siguiente. Las depreciaciones de equipos adquiridos con el fin de llevar a cabo la construcción de la Planta Cementera son cargados al costo de la obra en curso y las depreciaciones de los demás bienes son cargadas a estado de resultados **(ver Nota 8)**.

k) Intangibles

Los intangibles se exponen a su costo incurrido menos las correspondientes amortizaciones acumuladas al cierre del año. Las amortizaciones son calculadas por el método de línea recta **(ver Nota 9)**.

Este rubro incluye desembolsos incurridos por la sociedad relacionados con ingresos futuros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

l) Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo del activo. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en el que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la Entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamo respectivos. La planta fue finalizada y puesta en uso en finales del mes de noviembre 2022 y a partir de esa fecha los intereses financieros devengados fueron registrados como gastos en las cuentas de ingresos y gastos financieros – netos.

m) Impuesto a la renta

El impuesto a la renta que se carga a los resultados del año se basa en la utilidad contable antes de este concepto, ajustada por las partidas que la ley incluye o excluye para la determinación de la utilidad gravable a la que se aplica la tasa del impuesto y por el reconocimiento del cargo o el ingreso originados por la aplicación del impuesto diferido, si los hubiere.

A partir de la entrada en vigencia, 1 de enero de 2020, de la Ley 6380/19, el IRACIS se cambia por el Impuesto a la Renta de las Empresas (IRE), siendo la tasa de dicho impuesto el 10%, y la distribución de dividendos y utilidades estará sujeta a una retención del 8% en concepto del Impuesto a los Dividendos y a las Utilidades (IDU) a personas físicas o jurídicas domiciliadas en el país, mientras que la tasa será del 15% cuando se tratase de no domiciliados.

El impuesto diferido es calculado utilizando el método del estado de situación basado en el balance general, determinado a partir de las diferencias temporarias entre los importes contables de activos y pasivos y los importes utilizados para fines fiscales. El importe de impuesto diferido calculado está basado en la forma esperada de realización o liquidación de los importes contables de activos y pasivos, utilizando la tasa de impuesto aprobada a la fecha de los estados financieros.

El activo por impuesto diferido es reconocido solamente hasta el importe que es probable que futuras ganancias imponibles estarán disponibles, contra cuyos respectivos impuestos, el activo pueda ser utilizado.

n) Reconocimiento de Ingresos y Egresos

Los ingresos y egresos son reconocidos en función de su devengamiento.

o) Principio de empresa en marcha

La Sociedad ha utilizado en la preparación de sus estados financieros el principio contable de empresa en marcha, considerando las proyecciones del negocio y el respaldo de los Accionistas para dar soporte a la continuidad de las operaciones.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

Concepto	2024	2023
Caja	104.000.000	90.000.000
Recaudaciones a depositar	118.200.000	31.127.273
Bancos Locales - Moneda local Guaraníes	19.564.299.916	19.832.740.818
Bancos Locales - Moneda extranjera Dólares	3.394.039.966	1.882.075.488
Otras Entidades Financieras - Moneda local Guaraníes	-	25.499.816
Total	23.180.539.882	21.861.443.395

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

		2024	2023
Deudores por ventas locales	Moneda Local Guaraníes	109.482.239.444	43.884.514.129
Deudores por ventas locales	Moneda Extranjera Dólares	3.506.644.205	293.738.200
Deudores - Entidad relacionada	Moneda Local Guaraníes	555.091.513	1.738.152.500
Cheques adelantados recibidos de clientes	Moneda Local Guaraníes	26.001.386.000	4.995.161.235
Cheques rechazados	Moneda Local Guaraníes	5.671.703.521	2.671.243.473
Créditos en Gestión Judicial	Moneda Local Guaraníes	738.628.318	243.181.818
Subtotal		145.955.693.001	53.825.991.355
Menos Provisiones		(9.409.069.406)	(4.293.537.131)
Total		136.546.623.595	49.532.454.224

La información referente a las Cuentas por Cobrar con Entidades Relacionadas se encuentra revelada en la **Nota 14**.

NOTA 5: OTROS CRÉDITOS

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

Corriente		2024	2023
Concepto			
Anticipos a proveedores		7.738.809.320	5.814.665.562
Gastos pagados por adelantado		5.202.879.243	756.831.212
Anticipo Impuesto a la Renta		63.150.912	63.150.912
Retención Impuesto a la Renta		1.620.132.683	1.414.453.940
Retención Impuesto al Valor agregado		19.536.551.850	18.764.864.386
IVA Crédito fiscal		311.240.568	16.038.489.802
Anticipos a Empleados		-	-
Garantía de alquiler		-	-
Otros Deudores		1.656.921.767	-
Total		36.129.686.343	42.852.455.814

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 5: OTROS CRÉDITOS (Continuación)

No Corriente

Concepto	2024	2023
Gastos pagados por adelantado LP	919.732.952	-
IVA Crédito fiscal	141.930.556.318	141.930.556.318
Total	142.850.289.270	141.930.556.318

NOTA 6: OTROS VALORES – FIDEICOMISO

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

Concepto	2024	2023	
Fideicomiso Cuenta Reserva – Guaraníes	924.124	31.023.092.819	[*]
Fideicomiso Cuenta Reserva – Dólares	178.311	20.110.872.473	[*]
Fideicomiso Cuenta Recaudadora – Guaraníes	467.938	1.518.707.150	[**]
Total	1.570.373	52.652.672.442	

[*] saldos restringidos, son cuentas del Fideicomiso y conforman la garantía para el pago de la cuota del préstamo.

[**] saldos restringidos ocasionalmente y son transferidos diariamente a cuentas disponibles.

NOTA 7: INVENTARIO

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

Concepto	2024	2023
Productos terminados	8.941.069.509	36.167.240.005
Productos en proceso	20.270.580.316	27.726.242.438
Mercaderías	4.879.395	-
Materia prima	28.431.560.956	40.831.520.049
Insumos	12.112.752.028	18.609.736.979
Otros Productos en Proceso	2.332.587.208	-
Repuestos y Accesorios	32.347.971.825	10.022.083.000
Importaciones en curso	551.090.538	3.475.139.514
Subtotal	104.992.491.775	136.831.961.985
(-) Previsión para desvalorización y deterioro de inventario	(3.604.040.239)	(6.146.794.799)
Total	101.388.451.536	130.685.167.186

NOTA 8: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 30 de septiembre del 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

Cuenta Principal	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Transferencias	Valor de origen revaluado al final del año	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año	Depreciación del año	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor neto contable	
								2024	2023
Instalaciones	4.320.399.064			4.320.399.064	2.254.289.194	641.335.834	2.895.625.028	1.424.774.036	2.066.109.870
Rodados y Vehículos Terrestres	21.817.722.840	16.427.272		21.834.150.112	9.378.689.616	3.491.712.911	12.870.402.527	8.963.747.585	12.439.033.223
Equipos de computación e Informática	2.668.629.602	11.834.586		2.680.464.188	1.794.630.369	318.452.677	2.113.083.046	567.381.142	873.999.233
Muebles, Útiles y Equipos	6.206.904.784	12.722.990		6.219.627.774	3.306.646.251	925.343.179	4.231.989.430	1.987.638.344	2.896.128.483
Maquinarias	489.100.663.768			489.100.663.768	22.142.528.743	13.799.362.905	35.941.891.648	453.158.772.120	466.958.135.025
Construcciones y Mejoras	1.313.460.786.122	58.012.745.711		1.371.473.531.833	24.843.429.311	16.579.150.431	41.422.579.742	1.330.050.952.091	1.292.402.516.791
Embarcaciones	239.582.000			239.582.000	71.874.600	17.968.650	89.843.250	149.738.750	167.707.400
Equipos	9.232.064.302	2.839.202.645		12.071.266.947	3.140.210.403	1.083.883.973	4.224.094.376	7.847.172.571	6.242.460.649
Equipos de Laboratorio	482.816.326	24.863.636		507.679.962	-	235.918.178	235.918.178	271.761.784	336.339.636
Herramientas	243.846.577	4.697.600		248.544.177	93.502.651	36.576.990	130.079.641	118.464.536	150.343.926
Mejoras en Predio de Terceros	2.050.368.956		2.050.368.956	-	-	-	-	-	-
Obras en curso	1.963.530.043			1.963.530.043	-	-	-	1.963.530.043	1.963.530.043
Maquinarias a Montar	2.876.097.847	242.676.394		3.118.774.241	-	-	-	3.118.774.241	2.876.097.847
Activo Fijo Transitorio	-	811.524.427	811.524.427	-	-	-	-	-	-
Derechos Fiduciarios Terrenos	10.667.969.528			10.667.969.528				10.667.969.528	10.667.969.528
Derechos Fiduciarios Maquinarias	27.236.665.627	-	-	27.236.665.627	5.066.332.086	1.824.710.051	6.891.042.137	20.345.623.490	22.170.333.541
Derechos Fiduciarios Previsión Obsolescencia	(3.466.807.702)	-	-	(3.466.807.702)	-	-	-	(3.466.807.702)	(3.466.807.702)
Derechos Fiduciarios Construcciones y Mejoras	134.704.315.867	-	55.962.376.755	78.741.939.112	4.649.459.969	1.476.411.358	6.125.871.327	72.616.067.785	128.320.124.180
Derechos Fiduciarios Equipos	1.560.685.216	-	-	1.560.685.216	468.205.565	117.051.394	585.256.959	975.428.257	1.092.479.651
Derechos Fiduciarios Equipos de Laboratorio	550.507.472	-	-	550.507.472	165.152.242	41.288.096	206.440.338	344.067.134	385.355.230
Derechos Fiduciarios Revalúo Técnico	62.847.030.472	-	-	62.847.030.472	-	-	-	62.847.030.472	62.847.030.472
Totales	2.088.763.778.711	61.976.695.261	58.824.270.138	2.091.916.203.834	77.374.951.000	40.589.166.627	117.964.117.627	1.973.952.086.207	2.011.388.887.026

(*) Rubros de Obras en Curso y Maquinarias a Montar constituyen activos en proceso de construcción y montaje.

(**) Rubro de Activo Fijo Transitorio fue transferido a Licencias como activos intangibles.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 9: ACTIVOS INTANGIBLES

	2024	2023
Licencias	10.623.003.522	6.066.026.888
Registro de Marca	70.773.182	70.773.182
Certificados Ambientales	12.114.000.000	12.114.000.000
Descuento en Certificados Ambientales	(8.479.800.000)	(8.479.800.000)
Menos amortización acumulada	(8.214.747.346)	(7.089.196.125)
Total general	6.113.229.358	2.681.803.945

Los Certificados Ambientales han sido adquiridos por el valor nominal y cumpliendo con lo exigido por el MADES y se ha obtenido un descuento de Gs. 8.479.800.000 sobre el valor a pagar.

NOTA 10: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

Corrientes	Moneda de Origen	2024 PYG	2023 PYG
Proveedores – Relacionadas	Guaraní	43.030.000	5.660.300.958
Proveedores - Relacionadas	Dólar Estadounidense	13.892.521	0
Otros proveedores del exterior	Dólar Estadounidense	3.784.383.218	5.545.091.723
Otros proveedores del exterior	Euro	1.445.731.965	534.144.248
Otros proveedores del exterior	Real Brasileño	109.076.326	210.788.273
Proveedores locales	Dólar Estadounidense	24.756.955.554	28.112.473.706
Proveedores locales	Guaraní	72.604.201.637	89.189.029.006
Proveedores locales	Euro	199.000.489	61.629.498
Total		102.956.271.710	129.313.457.412

No Corrientes	Moneda de Origen	2024 PYG	2023 PYG
Proveedores locales	Guaraní	0	0
Total		0	0

La información referente a las Cuentas por Pagar con Entidades Relacionadas se encuentra revelada en la **Nota 14**.

NOTA 11: DEUDAS FINANCIERAS

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

Entidades	Vencimiento	Moneda Origen	2024 PYG	2023 PYG
PRESTAMOS FINANCIEROS				
Banco BASA		Guaraní	0	4.658.610
Transporte			0	4.658.610

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 11: DEUDAS FINANCIERAS (Continuación)

Entidades	Vencimiento	Moneda Origen	2024 PYG	2023 PYG
Transporte			0	4.658.610
Visión Banco	7/3/2025	Guaraní	5.848.436.817	6.417.081.157
Interfisa Banco	26/9/2025	Guaraní	8.578.170.000	9.520.911.495
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	31/12/2024	Dólar estadounidense	0	57.878.365.965
Banco Familiar S.A.E.C.A.	31/12/2024	Guaraní	0	13.104.113.024
Banco Continental S.A.E.C.A.	31/12/2024	Guaraní	0	8.528.778.642
Visión Banco S.A.E.C.A.	31/12/2024	Guaraní	0	5.552.590.264
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	31/12/2024	Guaraní	0	16.657.770.804
Banco Nacional de Fomento	31/12/2024	Guaraní	0	5.330.486.655
Banco BASA	23/05/2025	Dólar estadounidense	35.085.555.000	36.418.100.000
Banco BASA	20/7/2025	Dólar estadounidense	14.034.222.000	14.567.240.000
Banco BASA	6/12/2024	Guaraní	30.000.000.000	30.000.000.000
Banco Continental S.A.E.C.A.	28/9/2024	Guaraní	1.214.704.750	0
Banco Continental S.A.E.C.A.	30/9/2024	Guaraní	3.155.833.335	0
Banco Continental S.A.E.C.A.	1/10/2024	Guaraní	3.000.000.000	0
Juan Pablo Cartes Montaña/Sofía Cartes Montaña/María Sol Cartes Montaña (**)	31/12/2024	Guaraní	0	1.600.053.238
Banco BASA	16/6/2025	Dólar estadounidense	35.085.555.000	0
INTERESES DEUDAS FINAN. A PAGAR				
Intereses por pagar	31/12/2024	Dólar Estadounidense	9.938.102.121	29.933.743.373
Intereses por pagar	31/12/2024	Guaraní	25.718.592.330	79.193.327.255
(-) Intereses a Devengar	31/12/2024	Guaraní	(30.315.055.087)	(97.421.436.696)
INTERESES DEUDAS BURSÁTILES POR PAGAR				
Intereses por pagar	31/12/2024	Guaraní	11.348.820.402	49.146.739.726
Intereses por pagar	31/12/2024	Dólar Estadounidense	5.126.923.466	22.699.950.478
(-) Intereses a Devengar	31/12/2024	Guaraní	(16.660.268.755)	(64.907.891.771)
(-) Comisiones Bancarias	31/12/2024	Guaraní	0	(4.707.254.763)
TOTALES			141.159.591.379	219.517.327.456

No Corriente

Entidades	Vencimiento	Moneda Origen	2024 PYG	2023 PYG
PRESTAMOS FINANCIEROS				
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	4/12/2028	Dólar Estadounidense	175.091.343.512	212.903.674.731
Banco Familiar S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guaraní	60.685.714.296	113.255.886.976
Banco Continental S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guaraní	39.497.142.872	77.817.221.358
Visión Banco S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guaraní	25.714.285.720	40.797.409.736
Banco Nacional de Fomento	2/12/2030	Guaraní	24.685.714.288	49.929.513.345
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guaraní	77.142.857.136	194.842.229.196
Juan Pablo Cartes Montaña/Sofía Cartes Montaña/María Sol Cartes Montaña	2/12/2030	Guaraní	10.373.882.054	8.773.828.816
Banco Familiar S.A.E.C.A.	2/9/2033	Guaraní	35.843.750.000	37.000.000.000
Banco Nacional de Fomento	2/9/2033	Guaraní	51.343.750.000	53.000.000.000
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	2/9/2033	Guaraní	19.375.000.000	20.000.000.000
Visión Banco S.A.E.C.A.	2/12/2033	Guaraní	20.635.714.280	0
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	2/12/2033	Guaraní	237.490.390.875	0
Banco Nacional de Fomento	2/12/2033	Guaraní	32.230.535.712	0
Banco Familiar S.A.E.C.A.	2/12/2033	Guaraní	66.830.535.704	0
Banco Continental S.A.E.C.A.	2/12/2033	Guaraní	46.848.857.128	0
Banco Nacional de Fomento	10/09/2027	Guaraní	22.000.000.000	0
DEUDAS DURSÁTILES				
Programa Emisión Global PYG 1 Serie 1	18/3/2030	Guaraní	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global PYG 1 Serie 2	16/12/2030	Guaraní	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global PYG 1 Serie 3	16/1/2031	Guaraní	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global USD 1 Serie 1	17/7/2031	Dólar Estadounidense	116.951.850.000	109.254.300.000
Programa Emisión Global PYG 2 Serie 1	15/8/2031	Guaraní	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global PYG 3 Serie 1	14/11/2031	Guaraní	70.000.000.000	70.000.000.000
Transporte			1.532.741.323.577	1.387.574.064.158

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 11: DEUDAS FINANCIERAS (Continuación)

Entidades	Vencimiento	Moneda Origen	2024 PYG	2023 PYG
Transporte			1.532.741.323.577	1.387.574.064.158
Programa Emisión Global USD 2 Serie 1	21/4/2028	Dólar Estadounidense	155.935.800.000	145.672.400.000
Programa Emisión Global USD 3 Serie 1	23/10/2026	Dólar Estadounidense	38.983.950.000	36.418.100.000
Programa Emisión Global USD 3 Serie 2	23/1/2026	Dólar Estadounidense	19.491.975.000	18.209.050.000
Programa Emisión Global USD 3 Serie 3	24/4/2026	Dólar Estadounidense	19.491.975.000	18.209.050.000
INTERESES DEUDAS FINAN. A PAGAR				
Intereses por pagar		Dólar Estadounidense	41.695.275.926	40.415.388.713
Intereses por pagar		Guaraní	386.055.763.461	267.270.606.624
(-) Intereses a Devengar			(427.667.062.520)	-307.685.995.337
INTERESES DEUDAS BURSÁTILES A PAGAR				
Intereses por pagar		Dólar Estadounidense	82.516.737.079	73.543.608.874
Intereses por pagar		Guaraní	278.063.589.040	274.312.136.986
(-) Intereses a Devengar			(353.037.286.647)	-347.855.745.860
(-) Comisiones bancarias			(17.618.119.233)	-17.618.119.278
TOTALES			1.756.653.920.683	1.588.464.544.880

Las deudas con Entidades Financieras de largo plazo en moneda extranjera (USD) son a un plazo de 8 años a una tasa del 9% y en moneda local a un plazo de 10 años a una tasa del 11% más los incrementales a partir del quinto año. Los intereses son de amortización trimestral. Estas operaciones están garantizadas por un Fideicomiso de Garantía y Administración. En fecha 28/09/2023 se han tomado nuevas deudas a través de una Adenda al Contrato de Fideicomiso a un plazo de 10 años y una tasa del 12,50%.

Con respecto a las Deudas Bursátiles, en fecha 23 de marzo de 2020 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 19_23032020 siendo la misma el Programa de Emisión Global por Gs. 300.000.000.000.- y siendo aprobada en fecha 30 de marzo de 2020 una emisión de Gs. 100.000.000.000.- a una tasa del 12% anual por 10 años, con pagos trimestrales de intereses. Posteriormente es aprobada una segunda emisión del mismo programa global en fecha 17/12/2020 de Gs. 100.000.000.000.- a una tasa del 9,75% por 10 años con pagos trimestrales de intereses.

En fecha 18 de junio de 2021 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 19_23032020 siendo la misma el Programa de Emisión Global por USD 15.000.000,00- y siendo aprobada en fecha 18 de junio de 2021 la emisión de USD 15.000.000,00.- a una tasa del 5,25% anual por 10 años, con pagos trimestrales de intereses. Esta operación está garantizada por un Fideicomiso de Garantía y Administración.

En fecha 27 de agosto de 2021 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 19_23032020 siendo la misma el Programa de Emisión Global 2 por Gs. 100.000.000.000.- y siendo aprobada en fecha 15 de agosto de 2021 la emisión de Gs. 100.000.000.000.- a una tasa del 8,5% anual por 10 años, con pagos trimestrales de intereses. Esta operación está garantizada por un Fideicomiso de Garantía y Administración.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 11: DEUDAS FINANCIERAS (Continuación)

En fecha 23 de noviembre de 2021 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 19_23032020 siendo la misma el Programa de Emisión Global 3 por Gs. 70.000.000.000- y siendo aprobada en fecha 23 de noviembre de 2021 la emisión de Gs. 70.000.000.000.- a una tasa del 8,6% anual por 10 años, con pagos trimestrales de intereses. Esta operación está garantizada por un Fideicomiso de Garantía y Administración.

En fecha 22 de abril de 2022 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 46_22042022 siendo la misma el Programa de Emisión Global por USD 20.000.000,00- y siendo aprobada a una tasa del 6% anual por 6 años, con pagos trimestrales de intereses. Esta operación está garantizada por una Co-Deudoría.

En fecha 8 de agosto de 2022 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 090_25082022 siendo la misma el Programa de Emisión Global por USD 10.000.000,00.- y siendo aprobada a una tasa del 6,50% anual por 4 años, con pagos trimestrales de intereses. Esta operación está garantizada por una Co-Deudoría.

NOTA 12: PROVISIONES

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

Corrientes	2024	2023
Honorarios Profesionales por Pagar	409.725.104	23.733.159
Gastos por Reponer – Fondo Fijo	0	43.431.403
Provisiones de fletes	1.229.053.666	0
Provisiones Varias	11.413.233.257	12.825.986.342
Total	13.052.012.027	12.893.150.904

NOTA 13: OTROS PASIVOS

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

Corrientes	2024	2023
Retención de IVA a pagar	0	4.703.123
Retención Impuesto a la renta a Pagar	409.594	7.054.684
Anticipos de Clientes	115.770.337.870	56.620.201.084
Acreedores Varios (*)	9.004.508.215	227.747.565
Otros Acreedores Financieros	57.568.855	39.516.138.577
Total	124.832.824.534	96.375.845.033

(*) Está compuesto por repuestos e insumos recibidos pendientes de facturación.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 14: SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

Cuentas por Cobrar Relacionadas	2024	2023
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	555.011.513	971.649.394
Le Viole S.R.L.	-	29.120.000
Ganadera Cauce Moro S.A.	-	27.160.000
Francisco Barriocanal Jiménez Sosa	80.000	-
Total	555.091.513	1.027.929.394

Cuentas por Pagar Relacionadas	2024	2023
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	5.674.379	1.281.269.979
Gabana S.A.	-	-
Tabacalera del Este S.A.	-	-
Cadena Farmacenter S.A.	13.007.608	4.894.456
Prana S.A.	66.692.521	5.500.000
Floricultura Del Paraguay S.A.	1.600.000	1.600.000
Fundación Ramón T. Cartes	-	-
Grupo Sion S.A.	5.548.936.000	4.663.809.940
La Eloisa S.A.	12.212.200	21.330.400
QSR S.A.	21.324.000	35.110.500
Ganadera Sofia S.A	179.965.198	58.203.574
María Sol Cartes Montaña	983.765.116	-
Juan Pablo Cartes Montaña	983.765.117	-
Julio Enrique Lopez Moreira	-	-
Sofia Cartes Montaña	983.765.116	-
Total	8.800.707.255	6.071.718.849

Las transacciones con partes relacionadas son los siguientes:

Ingresos	2024	2023
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	2.766.349.175	6.962.804.900
Dalya S.A.	-	29.680.000
Le Viole S.R.L.	-	29.120.000
Cala S.A.	-	69.520.960
Ganadera Cauce Moro S.A.	27.440.000	27.160.000
José Mariano Ortiz Escauriza	-	8.030.000
Marco Laterra	5.368.600	-
Horacio Bittar Pirovano	-	158.000
Francisco Barriocanal Jiménez Gaona	9.824.589	5.684.322
Jorge Luis Mendez Cuevas	-	450.000
Sofia Cartes Montaña	420.767	338.000
Total	2.776.594.531	7.132.946.182

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 14: SALDOS CON PARTES RELACIONADAS (continuación)

Egresos	2024	2023
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	46.207.617	3.253.636.084
Prana S.A.	139.420.633	30.085.000
Tabacalera del Este S.A.	-	-
Cadena Farmacenter S.A.	12.334.096	33.384.639
Fundación Ramon T. Cartes	-	1.000.000
Gabana S.A.	1.494.205	-
Horacio Bittar Pirovano	1.294.747.102	774.287.050
Juan Pablo Cartes Montaña	1.275.471.662	2.335.487.573
Jorge Luis Méndez Cuevas	1.402.612.616	2.702.700.385
Floricultura Del Paraguay S.A.	14.759.090	19.605.000
Grupo Sion S.A.	15.072.748.013	22.611.862.475
La Eloisa S.A.	75.439.636	105.078.600
QSR S.A.	156.198.247	117.225.000
María Sol Cartes Montaña	1.275.471.662	2.335.487.573
Sofía Cartes Montaña	2.285.330.310	2.579.107.103
Francisco Barriocanal Jiménez Sosa	1.684.136.000	1.836.768.864
Ganadera Sofía S.A.	163.604.726	121.726.327
Marco Laterra	150.000.000	165.000.000
Grupo Nacion S.A.	145.985.200	-
Julio Enrique Lopez Moreira	-	-
	25.195.960.813	39.022.441.673

NOTA 15: GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

NOTA 15.1: El saldo de los “Gastos Administrativos” y “Gastos de Ventas” al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

		2024			2023	
	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total
Movilidad y viáticos	-	8.474.565.295	8.474.565.295	-	3.984.415.721	3.984.415.721
Gastos de alquiler	-	3.858.297.554	3.858.297.554	-	6.688.614.810	6.688.614.810
Computación y redes	-	1.297.479.250	1.297.479.250	-	892.382.488	892.382.488
Honorarios profesionales y asesoramiento	-	1.879.092.877	1.879.092.877	-	2.846.207.928	2.846.207.928
Impuestos y tasas	-	1.095.899.379	1.095.899.379	-	2.653.580.483	2.653.580.483
Gastos de reparación y mantenimiento	-	15.492.375.680	15.492.375.680	-	7.387.519.600	7.387.519.600
Gastos del personal y capacitación	-	4.071.194.958	4.071.194.958	-	4.314.942.672	4.314.942.672
Seguros pagados	-	2.050.302.683	2.050.302.683	-	66.835.733	66.835.733
Otros gastos de operación	-	10.186.986.223	10.186.986.223	-	379.010.703	379.010.703
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	-	5.928.709.430	5.928.709.430	-	2.973.909.186	2.973.909.186
Transporte	-	54.334.903.329	54.334.903.329	-	32.187.419.324	32.187.419.324

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

		2024			2023	
	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total
Transporte	-	54.334.903.329	54.334.903.329	-	32.187.419.324	32.187.419.324
Sueldos y Jornales	-	24.442.603.288	24.442.603.288	-	19.446.037.162	19.446.037.162
Contribuciones Sociales	-	3.689.937.834	3.689.937.834	-	2.966.176.416	2.966.176.416
Gastos de Publicidad y Propaganda	1.589.588.240	-	1.589.588.240	605.852.018	-	605.852.018
Incobrables	5.110.487.354	-	5.110.487.354	-	-	-
Obsolescencia y deterioro	-	-	-	-	-	-
Intereses, multas y recargos impositivos	-	43.321.713	43.321.713	-	160.265.319	160.265.319
Intereses a bancos e instituciones financieras	-	-	-	-	-	-
Depreciación bienes de uso	-	18.240.088.206	18.240.088.206	-	7.231.187.416	7.231.187.416
Amortización activos intangibles	-	1.434.330.272	1.434.330.272	-	1.590.009.246	1.590.009.246
Gastos No Deducibles	-	828.621.561	828.621.561	-	157.095.370	157.095.370
Responsabilidad Social Empresarial - RSE	-	41.633.216	41.633.216	-	105.214.933	105.214.933
Otros Gastos	1.474.106.058	3.840.718.996	5.314.825.054	5.070.781.586	3.784.902.893	8.855.684.479
Total	8.174.181.652	106.896.158.415	115.070.340.067	5.676.633.604	67.628.308.079	73.304.941.683

NOTA 15.2: El saldo de los “Otros Ingresos y Gastos operativos” al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

	2024	2023
Otros Ingresos	2.329.762.642	1.673.179.174
Intereses Cobrados	359.908.026	21.724.060
Costo de Activos p/Venta	-	-
Total	2.689.670.668	1.694.903.234

NOTA 16: INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS - NETO

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 2023, es como sigue, en guaraníes:

Ingresos y Gastos Financieros Netos	2024	2023
Diferencia de cambio neto	(43.802.593.903)	4.671.719.491
Gastos bancarios	(6.335.558.844)	(3.388.856.592)
Intereses Pagados	(132.398.379.198)	(132.874.660.518)
Intereses cobrados - Caja Ahorro	-	628.863.373
Total	(182.536.531.945)	(130.962.934.246)

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 17: IMPUESTO A LA RENTA

	2024	2023
Pérdida del ejercicio antes de impuestos	(127.990.398.215)	(184.861.437.493)
Tasa del impuesto a la renta vigente	10%	10%
Efecto impositivo sobre la Pérdida del ejercicio a la tasa del impuesto	(12.799.039.822)	(18.486.143.749)
Diferencias temporales a la tasa del impuesto	-	(2.483.136.192)
Diferencias permanentes a la tasa del impuesto	-	138.918.858
Pérdidas fiscales a la tasa del impuesto que pueden ser compensadas con futuras ganancias fiscales imponibles.	(12.799.039.822)	(20.830.361.083)

Al 30 de setiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, no se han generado cargos por el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), debido a que la Sociedad ha incurrido en pérdida fiscal en ambos ejercicios.

NOTA 18: CAPITAL SOCIAL

18.1. Integrado

El capital integrado al 30 de septiembre de 2024 asciende a Gs. 720.000.000.000 y está representado por 720.000 acciones nominativas, ordinarias de valor nominal Gs. 1.000.000 cada una.

18.2. Aportes para Futura Integración de Acciones

En fecha 7 de noviembre de 2022 los accionistas realizaron aportes para futura integración de acciones, por un total de Gs. 27.101.925.000 distribuidos de la siguiente manera: Horacio Cartes Gs. 21.681.540.000, José Ortiz Gs. 3.613.590.000 y Jorge Méndez Gs. 1.806.795.000.

En fecha 22 de diciembre de 2023 los accionistas en condominio: Juan Pablo Cartes, Sofia Cartes y María Sol Cartes, comunican que mediante transferencia de créditos recibida por parte de Tabacalera del Este S.A. han adquirido la deuda de CECON con la mencionada firma y a su vez deciden que la misma sea considerada como “Aporte para Futura Capitalización” por un valor total de Gs. 3.901.414.597, totalizando al 31 de diciembre de 2023 Gs. 31.003.339.597.

NOTA 19: RESERVA DE REVALUO

Al 30 de septiembre del 2024, el saldo de la cuenta representa guaraníes 5.421.755.260, correspondiente a la revaluación anual obligatoria de los bienes de uso, que fue realizada tal como lo exige la disposición legal y reglamentaria impositiva vigentes.

Las propiedades, plantas y equipos se exponen a su costo histórico menos la correspondiente depreciación acumulada. Dicho costo histórico fue ajustado por el índice de precio al consumo (IPC) emitido por el Banco Central del Paraguay (BCP) hasta el 31 de diciembre de 2019, y el incremento neto por la represión fue acreditado a la respectiva reserva patrimonial, cuyo saldo puede ser utilizado únicamente para aumentar el capital. El revalúo de los bienes del activo fijo será nuevamente reconocido cuando la variación del Índice de Precios al Consumo alcance al menos 20% (veinte por ciento), acumulado desde el ejercicio en el cual se realizó el último ajuste por

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

revalúo, en línea con lo establecido en la Ley 6380/19 de reforma tributaria. Si bien al 31 de diciembre de 2023 se ha alcanzado el 20% (veinte por ciento) acumulado, el poder ejecutivo a la fecha de la emisión de los estados financieros no ha emitido una resolución sobre el cual se establecen los coeficientes de revalúo de los bienes de propiedad, planta y equipo, para el periodo fiscal 2023, por lo que no se ha realizado ningún ajuste.

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

NOTA 20: RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS

NOTA 20.1 RESERVA LEGAL: Al cierre del 31 de diciembre de 2019, la Sociedad constituyó la suma de Gs. 2.624.662 en concepto de Reserva Legal, que representaba el 5% sobre el resultado utilidad del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2018, que fue de Gs. 52.493.238. Además, la Sociedad adicionalmente constituyó la suma de Gs. 38.290.179 en concepto de Reserva Legal, que representó el 5% sobre el resultado utilidad del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2019, que fue de Gs. 765.803.588, totalizando en la cuenta Reserva Legal Gs. 40.914.841.

Con posterioridad a dichas fechas, la Sociedad no ha constituido reserva legal considerando las pérdidas incurridas en los ejercicios posteriores y hasta el presente ejercicio.

NOTA 20: RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS (continuación)

NOTA 20.2 RESERVA FACULTATIVA: la Sociedad constituyó la suma de Gs. 318.439.394 en concepto de Reserva Facultativa, que corresponde a las utilidades netas del ejercicio 2019, luego de la constitución de la Reserva Legal.

NOTA 21: REVALÚO TÉCNICO EXTRAORDINARIO

El saldo al 30 de septiembre de 2024, es de guaraníes 26.698.157.300.

Considerando la tasación de fecha 22 de noviembre de 2021 realizada por el Arq. Alcides Zelada Fischer se decidió que se ajuste el valor del inmueble de 1.505 Ha. ubicado en el Distrito de San Lázaro y en la cual se está construyendo la Planta Cementera, donde el valor del inmueble según tasación es de Gs. 65.812.500.000 y considerando el valor contable de Gs. 8.253.229.528, la diferencia de valores es de Gs. 57.559.570.472. Así mismo se procedió a ajustar el valor del inmueble de 2 ha. ubicado en la ciudad de Limpio y en la cual se encuentra construida y funcionando la Planta Concretera, cuyo valor de tasación es de Gs. 7.702.500.000 y el valor contable de Gs. 2.414.740.000 haciendo una diferencia de Gs. 5.287.760.000.

En fecha 27 de abril de 2022 según consta en Acta de Asamblea Ordinaria de Accionistas N° 25, se decide integrar el Capital Social utilizando una parte de este Revalúo Técnico el cual asciende a Gs. 29.864.170.125 y distribuirlo de acuerdo con la participación Accionaria a dicha fecha.

NOTA 22: BIENES DEL ACTIVO FIJO TRANSFERIDOS AL PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL FIDEICOMISO DE GARANTÍA

La Sociedad constituyó una operación fiduciaria identificada como “Contrato de Fideicomiso de Administración y Garantía CECON I entre Cementos Concepción S.A.E. en carácter de fideicomitente, Banco Familiar S.A.E.C.A., Banco Nacional de Fomento Visión Banco S.A.E.C.A., Banco Continental S.A.E.C.A., y Banco Regional S.A.E.C.A., en carácter de beneficiario, Sudameris

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 22: BIENES DEL ACTIVO FIJO TRANSFERIDOS AL PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL FIDEICOMISO DE GARANTÍA (continuación)

Bank S.A.E.C.A. en carácter de Agente Administrador y beneficiario y Financiera Finexpar S.A.E.C.A. en carácter de fiduciaria. Esta operación se generó inicialmente mediante contrato celebrado en fecha 24 de noviembre del 2.020, formalizándose posteriormente mediante la escritura pública Número 227 de fecha 16 de diciembre del 2.020, pasada ante el escribano José María Livieres Guggiari, debidamente registrada en la Dirección General de los Registros Públicos.

Este fideicomiso fue constituido en beneficio de los Prestamistas Beneficiarios y eventualmente en beneficio de los Bonistas Beneficiarios, constituyendo un patrimonio autónomo integrado o a integrar por:

- todos los bienes inmuebles incluidos en la Tasación Inicial con todo lo edificado, clavado, plantado y adheridos a ellos sin limitación alguna, como también los bienes inmuebles que sean adquiridos en el futuro por CECON para llevar adelante el proyecto.
- todos los bienes muebles incluidos en la tasación inicial, a excepción de lo mencionado en el contrato del fideicomiso, como también los demás bienes muebles que sean adquiridos en el futuro por el Fideicomitente para llevar adelante el proyecto, excluyendo aquellos indispensables para el desarrollo del Proyecto.
- todos los demás activos de menor cuantía que sean adquiridos por CECON para llevar adelante el proyecto.
- el 100% de los ingresos de CECON proveniente de las ventas resultantes del proyecto o cualquier otro tipo de ingresos recibidos por CECON en cualquier concepto.
- todos sus derechos o acciones para recibir o reclamar cualquier pago respecto a indemnizaciones, garantías, daños líquidos, o pagos de pólizas de seguro que surjan, o sean resultado de su actividad comercial.
- todos los demás bienes muebles o inmuebles, ingresos extraordinarios, y derechos de cualquier tipo adquiridos por CECON durante la vigencia del Contrato del Fideicomiso.

Dichos bienes muebles e inmuebles se encuentran valuados al valor de las tasaciones actualizadas al mes de noviembre 2021, realizadas por el Arquitecto Alcides Zelada Fischer, tasador registrado en el Banco Central del Paraguay, con matrícula C.S.J. 1.017.

Al 30 de septiembre de 2024, los Bienes de uso fideicomitados, han sido depreciados a fin de computar los efectos del desgaste de los bienes depreciables, inclusive adecuándose a los criterios contables, asimismo como impositivos permitidos por el regulador fiscal en su reglamentación vigente.

Dentro de los bienes fideicomitados se encuentra la cantera de la Sociedad por un valor de Gs. 12.793.297.456.

NOTA 23: RESTRICCIÓN DE LA DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

- a) De acuerdo con la legislación vigente y los estatutos sociales, las sociedades por acciones y las de responsabilidad limitada, deben constituir una reserva legal no menor del 5% de las utilidades netas del ejercicio, hasta alcanzar el 20% del capital suscrito.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

- b) Según la Ley N° 6380/19 la distribución de los dividendos y a las utilidades (IDU) estarán sujetas a retenciones a la tasa del 15% para los beneficiarios no residentes, y a la tasa del 8% para los beneficiarios residentes en el país.
- c) El incremento patrimonial producido por el revalúo de los bienes de uso podrá ser capitalizado, no pudiendo ser distribuido como dividendo, utilidad o beneficio.

NOTA 24: CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 30 de septiembre de 2024 no existen otras situaciones contingentes, ni reclamos que pudieran resultar compromisos para la Sociedad, adicional a la que se presentan y revelan en los Estados Financieros.

NOTA 25: HECHOS POSTERIORES

* * * * *