

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADOS FINANCIEROS

Por los Ejercicios Finalizados al 31 de diciembre de 2022
(Comparativo con el ejercicio anterior)

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ÍNDICE

	Página

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
- Portada	1 - 2
- Dictamen de los Auditores Independientes	3 - 4
- Balance General	5
- Estado de Resultados	6
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto	7
- Estado de Flujos de Efectivo	8
- Notas a los Estados Financieros	9 - 26

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.

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

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

2. ADMINISTRACIÓN

CARGO	NOMBRE Y APELLIDO
Representante (s) Legal (es)	José Mariano Ortiz Escauriza y Luis Alberto Lima Morra
Presidente	José Mariano Ortiz Escauriza
Vicepresidente	Luis Alberto Lima Morra
Director	Jorge Luis Méndez Cuevas
Director	Marco Antonio Laterra Uliambre
Director	Eduardo César Campos Marin
Síndico	Héctor Ortiz Insfrán
Plana Ejecutiva	
- Gerente General	Jorge Luis Méndez Cuevas

3. CAPITAL Y PROPIEDAD

Capital Social	Capital Emitido	Capital Suscrito	Capital Integrado	Valor nominal de las acciones
360.000.000.000	360.000.000.000	360.000.000.000	360.000.000.000	1.000.000

COMPOSICIÓN ACCIONARIA: Accionistas que detentan el diez (10) por ciento o más de participación en el Capital.

N°	Accionista	Cantidad de Acciones	Clase	Voto	Monto	% de participación del capital integrado
1	HORACIO CARTES	216.000	ORDINARIA	216.000	216.000.000.000	60%
2	JIMÉNEZ GAONA Y LIMA EMPRESA DE CONSTRUCCIONES S.A.	90.000	ORDINARIA	90.000	90.000.000.000	25%
3	JOSÉ MARIANO ORTIZ ESCAURIZA	36.000	ORDINARIA	36.000	36.000.000.000	10%
4	JORGE LUIS MÉNDEZ CUEVAS	18.000	ORDINARIA	18.000	18.000.000.000	5%

4. AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE:

4.1 AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE DESIGNADO: Ernst & Young Paraguay – Auditores y Asesores de Negocios S.R.L.

4.2 NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE LA CNV: 028

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

Identificación de los estados financieros sujetos a auditoría

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E. ("la Entidad"), que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y los correspondientes Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los ejercicios económicos finalizados en dichas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias adjuntas.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de sus estados financieros de acuerdo con Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay y con reglamentaciones prescriptas por la Comisión Nacional de Valores (CNV) de la República del Paraguay en la Resolución CNV CG N° 30/21. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma a que éstos, estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con las Normas de Auditoría emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay y por las normas básicas de auditoría de estados financieros estipuladas por la Comisión Nacional de Valores de la República del Paraguay. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno vigente relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.



Una auditoría también incluye evaluar lo adecuado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E., al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los ejercicios finalizados en dichas fechas, de acuerdo con Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay y con reglamentaciones prescriptas por la Comisión Nacional de Valores (CNV) de la Republica del Paraguay en la Resolución CNV CG N° 30/21.

Asunción, Paraguay
3 de agosto de 2023

Luis Alberto Ayala Albertini Acosta
Socio
Ernst & Young Paraguay
Auditores y Asesores de Negocios S.R.L.
Registro CNV AE N° 028
Registro de la Firma N° F-21. - Res. N° 056/03
Registro Profesional N° C- 920
Registro SET 247/2020

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes - Nota 2.a)

	Nota	2022	2021
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	10.632.709.520	113.410.043.231
Cuentas por cobrar comerciales	4	30.099.008.829	23.710.683.321
Otros créditos	5	39.674.748.845	32.171.290.199
Otros valores - Fideicomiso	6	27.364.254.500	19.925.145.279
Inventarios	7	109.897.473.259	10.650.945.249
Total Activo Corriente		217.668.194.953	199.868.107.279
Activos No Corriente			
Otros créditos	5	140.129.530.757	78.292.186.840
Inversiones		51.716.127	51.716.127
Propiedades, planta y equipo, neto	8	1.806.802.295.020	1.218.972.916.502
Bienes Fideicomitados	22	230.390.830.265	234.746.935.585
Activos disponibles para la venta		1.032.641.112	-
Activos intangibles, neto	9	5.775.851.423	7.585.589.800
Activo por impuesto diferido, neto	17	-	7.130.805.482
Total Activo No Corriente		2.184.182.864.704	1.546.780.150.336
Total Activo		2.401.851.059.657	1.746.648.257.615
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales	10	111.757.636.144	41.410.611.386
Deudas financieras	11	268.352.311.422	10.048.072.442
Remuneraciones y cargas sociales		836.894.285	601.673.254
Provisiones	12	28.320.615.209	10.290.651.888
Otros pasivos	13	43.930.962.068	76.173.250.084
Total Pasivo Corriente		453.198.419.128	138.524.259.054
Pasivo No Corriente			
Deudas financieras	11	1.693.966.331.521	1.254.993.591.819
Cuentas por pagar comerciales	10	26.630.439.917	-
Pasivo por impuesto diferido	17	37.037.354.661	21.498.291.613
Total Pasivo No Corriente		1.757.634.126.099	1.276.491.883.432
Total Pasivo		2.210.832.545.227	1.415.016.142.486
Patrimonio Neto			
Capital integrado	18.1	360.000.000.000	330.000.000.000
Aporte para futura integración de Capital	18.2	27.101.925.000	135.829.875
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	56.562.327.425
Resultados acumulados		(60.847.151.666)	(11.090.204.901)
Resultado del ejercicio		(167.715.525.699)	(49.756.946.765)
Total Patrimonio Neto		191.018.514.430	331.632.115.129
Total Pasivo y Patrimonio Neto		2.401.851.059.657	1.746.648.257.615

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros
Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.
ESTADOS DE RESULTADOS POR EL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes - Nota 2.a)

	Nota	2022	2021
Ventas		188.016.317.504	180.621.181.499
Costo de ventas		(160.460.622.471)	(161.935.230.578)
Utilidad Bruta		<u>27.555.695.033</u>	<u>18.685.950.921</u>
Gastos de ventas	15.1	(4.866.812.041)	(3.398.466.204)
Gastos administrativos	15.1	(87.234.917.204)	(62.918.046.167)
Otros ingresos y gastos operativos	15.2	7.541.541.121	5.718.659.964
Resultado Operativo		<u>(84.560.188.124)</u>	<u>(60.597.852.407)</u>
Ingresos y gastos financieros - neto	16	<u>(88.041.164.078)</u>	<u>1.082.618.426</u>
Resultado Ordinario antes del Impuesto a la Renta		<u>(145.045.657.169)</u>	<u>(40.829.283.060)</u>
Impuesto a la Renta	2.m - 17	(22.669.868.530)	(8.927.663.705)
Pérdida Neta del Ejercicio		<u>(167.715.525.699)</u>	<u>(49.756.946.765)</u>

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros
Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR EL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
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 31 de diciembre de 2020	330.000.000.000	135.829.875	5.421.755.260	-	40.914.841	318.439.394	-	(11.090.204.901)	324.826.734.469
Transferencia	-	-	-	-	-	-	(11.090.204.901)	11.090.204.901	-
Revalúo Técnico	-	-	-	56.562.327.425	-	-	-	-	56.562.327.425
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	(49.756.946.765)	(49.756.946.765)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	330.000.000.000	135.829.875	5.421.755.260	56.562.327.425	40.914.841	318.439.394	(11.090.204.901)	(49.756.946.765)	331.632.115.129
Transferencia	30.000.000.000	(135.829.875)	-	(29.864.170.125)	-	-	(49.756.946.765)	49.756.946.765	-
Aporte a Integrar (Nota 18.2.)	-	27.101.925.000	-	-	-	-	-	-	27.101.925.000
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	(167.715.525.699)	(167.715.525.699)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	360.000.000.000	27.101.925.000	5.421.755.260	26.698.157.300	40.914.841	318.439.394	(60.847.151.666)	(167.715.525.699)	191.018.514.430

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros
Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobranzas efectuadas a clientes	181.126.956.807	164.684.569.477
Pagos efectuados a proveedores y empleados	(297.768.180.948)	(272.210.601.797)
Otros ingresos - neto	8.993.198.714	5.922.829.243
Flujo neto de efectivo usado en actividades operativas	<u>(107.648.025.427)</u>	<u>(101.603.203.077)</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de bienes de uso	(592.427.395.881)	(586.386.307.167)
Adquisición de inversiones	-	(4.966.127)
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	<u>(592.427.395.881)</u>	<u>(586.391.273.294)</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Préstamos Financieros obtenidos	412.199.286.458	315.133.278.721
Emisión de bonos	208.747.562.239	373.311.000.000
Aportes de capital recibidos	27.101.925.000	-
Flujo neto de efectivo generado en actividades de financiamiento	<u>648.048.773.697</u>	<u>688.444.278.721</u>
<i>(Disminución)/Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</i>	(52.026.647.611)	449.802.350
<i>Efecto estimado de la diferencia de cambio sobre el saldo de efectivo</i>	(50.750.686.100)	904.948.773
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de ejercicio (Nota 2.e)</i>	113.410.043.231	112.055.292.108
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre de ejercicio (Nota 2.e)	<u><u>10.632.709.520</u></u>	<u><u>113.410.043.231</u></u>

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros
Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
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.

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
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 7 (siete) 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 Contables

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.

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.

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

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

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 periodo.

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

	Promedio		Cierre			
	2022	2021	dic-22		dic-21	
			Comprador	Vendedor	Comprador	Vendedor
Dólares Estadounidenses	6.982	6.763	7.323	7.340	6.871	6.887
Euro	7.355	8.001	7.798	7.817	7.789	7.808
Real	1.354	1.256	1.401	1.405	1.228	1.231

e) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se considerarán dentro del concepto de efectivo los saldos en efectivo, disponibilidades en cuentas bancarias y toda inversión de muy alta liquidez, con vencimiento originalmente pactado no superior a tres meses (ver Nota 3).

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/periodo.
- Colocaciones financieras en moneda extranjera: a su valor de cotización al cierre del año/periodo 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 el 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 de cada trimestre 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).

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
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

En fecha 1 de enero de 2020 entro en vigor la Ley N° 6.380/19 de Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional, la cual establece que el Poder Ejecutivo podrá establecer el revalúo obligatorio de los bienes del activo fijo, cuando la variación del Índices de Precio al Consumo determinado por el Banco Central del Paraguay alcance al menos el 20 %, acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último revalúo. Para el cierre del ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la variación acumulada del Índice de Precios al Consumidor no alcanzó el 20% acumulado, por tal motivo no fue efectuado el revalúo de los bienes del activo fijo.

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.

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
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.

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

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

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.

En efecto, los accionistas controlantes emitieron una carta de soporte financiero con fecha 28 de julio de 2023, respecto de sus intenciones y compromisos para con la Sociedad.

p) Información comparativa

Los saldos al 31 de diciembre 2021 que se exponen a efectos comparativos surgen de los estados financieros auditados a dicha fecha e incluyen ciertas reclasificaciones no significativas, a los efectos de su presentación comparativa uniforme con los del presente ejercicio.

NOTA 3: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

Concepto	2022	2021
Caja	90.000.000	90.000.000
Recaudaciones a depositar	2.710.069.946	-
Bancos Locales - Moneda local Guaraníes	7.414.764.876	22.086.415.844
Bancos Locales - Moneda extranjera Dólares	417.874.698	5.476.128.927
Fondos Mutuos - Moneda local Guaraníes	-	75.727.289.691
Fondos Mutuos - Moneda extranjera Dólares	-	10.030.208.769
Total	<u>10.632.709.520</u>	<u>113.410.043.231</u>

Los saldos en cuentas de Fondos Mutuos al 31 de diciembre del 2021 colocados a través de Basa Casa de Bolsa S.A. son operaciones a la vista que generan intereses, pero por tener el carácter de a la vista y funcionan como caja de ahorro a la vista, son clasificados como disponibles.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El saldo al 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

		2022	2021
Deudores por ventas locales	Moneda Local Guaraníes	20.854.462.552	14.683.491.519
Deudores por ventas locales	Moneda Extranjera Dólares	1.714.609.814	1.037.725.766
Deudores - Entidad relacionada	Moneda Local Guaraníes	3.702.237.176	3.727.807.294
Deudores - Entidad relacionada	Moneda Extranjera Dólares	13.709.263	-
Cheques adelantados recibidos de clientes	Moneda Local Guaraníes	3.717.506.029	4.165.174.747
Cheques rechazados	Moneda Local Guaraníes	96.483.995	96.483.995
Subtotal		<u>30.099.008.829</u>	<u>23.710.683.321</u>
Menos Provisiones		-	-
Total		<u>30.099.008.829</u>	<u>23.710.683.321</u>

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

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 5: OTROS CRÉDITOS

El saldo al 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

Corriente		
Concepto	2022	2021
Anticipos a proveedores	9.739.003.047	5.281.792.218
Gastos pagados por adelantado	217.462.658	35.209.927
Anticipo Impuesto a la Renta	63.150.912	63.150.912
Retención Impuesto a la Renta	1.323.037.199	634.800.793
Retención Impuesto al Valor agregado	9.628.739.566	5.270.482.667
IVA Crédito fiscal	18.689.957.962	20.885.503.682
Anticipos a Empleados	3.976.933	350.000
Garantía de alquiler	4.818.371	-
Otros Deudores	4.602.197	-
Total	39.674.748.845	32.171.290.199
No Corriente		
Concepto	2022	2021
Gastos de Desarrollo e Investigación	232.380.243	-
Gastos de Reorganización	-	2.788.046.524
IVA Crédito fiscal	139.897.150.514	75.504.140.316
Total	140.129.530.757	78.292.186.840

NOTA 6: OTROS VALORES – FIDEICOMISO

El saldo al 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

Concepto	2022	2021	
Fideicomiso Cuenta Reserva – Guaraníes	18.563.165.682	6.743.892.054	[*]
Fideicomiso Cuenta Reserva – Dólares	7.229.329.814	12.992.278.425	[*]
Fideicomiso Cuenta Recaudadora – Guaraníes	1.571.759.004	188.974.800	[**]
Total	27.364.254.500	19.925.145.279	

[*] saldos restringidos considerando 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 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

Concepto	2022	2021
Productos terminados	14.559.455.554	5.430.137.469
Productos en proceso	5.101.050.448	5.214.960.734
Materia prima	78.488.548.266	-
Insumos	8.554.879.129	-
Otros Productos en Proceso	4.939.714	5.847.046
Repuestos y Accesorios	2.274.277.802	-
Importaciones en curso	914.322.346	-
Total	109.897.473.259	10.650.945.249

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 8: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

Cuenta principal	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Transferencia	Valor de origen revaluado al final del año	Depreciación acumulada al inicio del ejercicio	Depreciación del ejercicio	Depreciación acumulada al final del ejercicio	Valor neto contable		Vida útil
								2022	2021	
Instalaciones	3.706.431.243	454.929.013	-	4.161.360.256	694.178.954	752.394.711	1.446.573.665	2.714.786.591	3.012.252.289	5 años
Rodados y Vehículos Terrestres	19.272.453.790	1.408.039.025	-	20.680.492.815	3.401.982.492	2.887.779.347	6.289.761.839	14.390.730.976	15.870.471.298	5 y 7 años
Equipos de computación e informática	2.066.415.621	466.091.090	-	2.532.506.711	726.308.626	474.984.345	1.201.292.971	1.331.213.740	1.340.106.995	4 años
Muebles, Útiles y Equipos	5.495.706.084	646.100.244	-	6.141.806.328	1.007.630.432	1.086.992.286	2.094.622.718	4.047.183.610	4.488.075.652	10 y 5 años
Maquinarias	25.619.988.379	462.914.883.324	-	488.534.871.703	1.062.185.084	2.582.911.188	3.645.096.272	484.889.775.431	24.557.803.295	10, 15 y 20 años
Obras en curso	649.006.186.935	655.271.003.997	(1.302.625.736.017)	1.651.454.915	-	-	-	1.651.454.915	649.006.186.935	[*]
Construcciones y Mejoras	98.208.961.326	1.193.538.307.366	-	1.291.747.268.692	35.208.788	2.476.338.646	2.511.547.434	1.289.235.721.258	98.173.752.538	40 y 25 años
Embarcaciones	239.582.000	-	-	239.582.000	23.958.200	23.958.204	47.916.404	191.665.596	215.623.800	10 años
Equipos	6.236.793.696	1.132.193.150	-	7.368.986.846	683.323.470	1.045.950.045	1.729.273.515	5.639.713.331	5.553.470.226	10 y 5 años
Equipos de Laboratorio	187.095.840	273.096.690	-	460.192.530	17.019.018	20.400.150	37.419.168	422.773.362	170.076.822	10 y 5 años
Herramientas	183.282.407	13.736.545	-	197.018.952	17.442.379	36.656.483	54.098.862	142.920.090	165.840.028	5 años
Mejoras en Predio de Terceros	2.050.368.956	-	-	2.050.368.956	2.009.446.296	(1.847.835.147)	161.611.149	1.888.757.807	40.922.660	2 años
Maquinarias a Montar	416.378.333.964	441.508.870.059	(857.887.204.023)	-	-	-	-	-	416.378.333.964	[*]
Activo Fijo Transitorio	-	255.598.313	-	255.598.313	-	-	-	255.598.313	-	-
Totales	1.228.651.600.241	2.757.882.848.816	(2.160.512.940.040)	1.826.021.509.017	9.678.683.739	9.540.530.258	19.219.213.997	1.806.802.295.020	1.218.972.916.502	

[*] rubros de Obras en Curso y Maquinarias a Montar constituyen activos en proceso de construcción y montaje.

NOTA 9: ACTIVOS INTANGIBLES

	2022	2021
Licencias	5.909.849.531	5.206.550.992
Registro de Marca	63.955.000	63.955.000
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	(3.832.153.108)	(1.319.116.192)
Total general	5.775.851.423	7.585.589.800

Al 31 de diciembre 2022 y 2021 se han registrado amortizaciones de activos intangibles por un total Gs. 2.513.036.916 y Gs. 851.263.132 respectivamente. (ver Nota 15.)

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 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

Corrientes	Moneda de Origen	2022 PYG	2021 PYG
Proveedores - Entidades Relacionadas	Guaraní	10.392.555.072	4.623.123.950
Otros proveedores del exterior	Dólar Estadounidense	2.910.056.431	47.652.199
Otros proveedores del exterior	Real Brasileño	13.202.300	-
Proveedores locales	Dólar Estadounidense	32.359.200.506	5.307.206.714
Proveedores locales	Guaraní	66.068.942.627	31.432.628.523
Proveedores locales	Euro	13.679.208	-
Total		111.757.636.144	41.410.611.386
No Corrientes	Moneda de Origen	2022 PYG	2021 PYG
Proveedores locales	Guaraní	26.630.439.917	-
Total		26.630.439.917	-

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

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 11: DEUDAS FINANCIERAS

El saldo al 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

Entidades	Vencimiento	Moneda Origen	2022 PYG	2021 PYG
PRESTAMOS FINANCIEROS				
Banco BASA	06/01/2023	Guarani	42.122.285	49.416.170
Banco GNB S.A.	07/6/2023	Dólar Estadounidense	146.792.400.000	-
Banco Familiar S.A.E.C.A.	24/6/2023	Dólar Estadounidense	18.459.808.829	-
Bancop S.A.	19/6/2023	Dólar Estadounidense	36.698.100.000	-
Banco Rio S.A.E.C.A.	29/6/2023	Dólar Estadounidense	18.349.050.000	-
Interfisa Banco	29/9/2023	Guarani	10.011.000.000	-
Visión Banco	16/3/2023	Guarani	7.043.297.101	-
Banco Regional S.A.E.C.A.	7/10/2023	Guarani	7.000.000.000	-
Banco BASA	13/10/2023	Guarani	12.000.000.000	-
INTERESES DEUDAS FINAN. A PAGAR				
Intereses por pagar	2/3/2022	Dólar Estadounidense	37.261.699.817	26.764.625.115
Intereses por pagar	2/3/2022	Guarani	76.146.068.965	51.295.561.621
(-) Intereses a Devengar		Guarani	(103.897.534.849)	(72.314.640.000)
INTERESES DEUDAS BURSÁTILES POR PAGAR				
Intereses por pagar		Guarani	48.897.315.068	48.848.747.782
Intereses por pagar		Dólar Estadounidense	21.275.095.129	6.374.854.751
(-) Intereses a Devengar		Guarani	(63.720.913.113)	(50.970.492.997)
(-) Comisiones Bancarias		Guarani	(4.005.197.810)	-
TOTAL			268.352.311.422	10.048.072.442

No Corriente

Entidades	Vencimiento	Moneda Origen	2022 PYG	2021 PYG
PRESTAMOS FINANCIEROS				
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	4/12/2028	Dólar Estadounidense	256.886.699.689	241.059.000.069
Banco Familiar S.A.E.C.A.	4/12/2028	Dólar Estadounidense	36.698.100.000	34.437.000.000
Banco Familiar S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guarani	149.400.000.000	119.520.000.000
Banco Continental S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guarani	139.050.000.000	96.480.000.000
Visión Banco S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guarani	46.350.000.000	42.912.000.000
Banco Regional S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guarani	139.050.000.000	101.088.000.000
Banco Nacional de Fomento	2/12/2030	Guarani	92.700.000.000	72.000.000.000
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	02/12/2030	Guarani	72.450.000.000	-
DEUDAS DURSATILES				
Programa Emisión Global PYG 1 Serie 1	18/03/2030	Guarani	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global PYG 1 Serie 2	16/12/2030	Guarani	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global PYG 1 Serie 3	16/01/2031	Guarani	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global USD 1 Serie 1	17/07/2031	Dólar Estadounidense	110.094.300.000	103.311.000.000
Programa Emisión Global PYG 2 Serie 1	15/08/2031	Guarani	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global PYG 3 Serie 1	14/11/2031	Guarani	70.000.000.000	70.000.000.000
Programa Emisión Global USD 2 Serie 1	21/04/2028	Dólar Estadounidense	146.792.400.000	-
Programa Emisión Global USD 3 Serie 1	23/10/2026	Dólar Estadounidense	36.698.100.000	-
Programa Emisión Global USD 3 Serie 2	23/01/2026	Dólar Estadounidense	18.349.050.000	-
INTERESES DEUDAS FINAN. A PAGAR				
Intereses por pagar		Dólar Estadounidense	67.352.374.865	87.993.799.490
Intereses por pagar		Guarani	295.267.824.568	217.265.907.250
(-) Intereses a Devengar		Guarani	(362.363.740.106)	(305.259.706.740)
INTERESES DEUDAS BURSÁTILES A PAGAR				
Intereses por pagar		Dólar Estadounidense	90.759.176.824	46.362.579.934
Intereses por pagar		Guarani	319.956.849.315	365.450.183.656
(-) Intereses a Devengar		Guarani	(410.591.313.807)	(411.812.763.590)
(-) Comisiones bancarias		Guarani	(20.933.489.827)	(25.813.408.250)
Total			1.693.966.331.521	1.254.993.591.819

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.

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 11: DEUDAS FINANCIERAS (Continuación)

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.

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 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

Corrientes	2022	2021
Honorarios Profesionales por Pagar	10.000.000	10.000.000
Gastos por Reponer – Fondo Fijo	61.591.657	29.113.443
Provisiones Varias	28.249.023.552	10.251.538.445
Total	<u>28.320.615.209</u>	<u>10.290.651.888</u>

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 13: OTROS PASIVOS

El saldo al 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

Corrientes	2022	2021
Retención de IVA a pagar	27.842.715	11.273.105
Retención Impuesto a la renta a Pagar	33.717.555	16.909.427
Anticipos de Clientes	6.961.423.304	23.349.272
Acreedores Varios	464.750	900.000
Otros Pasivos Entidades relacionadas (ver Nota 14)	36.907.513.744	34.720.043.833
Otros Pasivos con Proveedores Locales	-	41.400.774.447
Total	43.930.962.068	76.173.250.084

NOTA 14: SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

Cuentas por Cobrar Relacionadas	2022	2021
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	3.671.893.167	3.500.287.294
Le Viole S.R.L.	30.240.000	49.470.000
Enex Paraguay S.A.E.	13.613.272	-
Jorge Méndez	200.000	-
Chajha S.A.	-	7.650.000
Ganadera Las Pampas S.A.	-	22.000.000
Dalya S.A.	-	148.400.000
Total	3.715.946.439	3.727.807.294
Cuentas por Pagar Relacionadas	2022	2021
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	1.351.095.191	971.433.950
Gabana S.A.	5.384.680.000	-
Tabacalera del Este S.A. (*)	3.634.200.000	3.634.200.000
Enex Paraguay S.A.E.	12.255.888	-
Cadena Farmacenter S.A.	7.282.993	-
Prana S.A.	1.441.000	17.490.000
Floricultura Del Paraguay S.A.	1.600.000	-
Total	10.392.555.072	4.623.123.950
Préstamos a pagar Relacionadas	2022	2021
Tabacalera del Este S.A. (*)	36.907.513.744	-
Las Hortensias S.A.	-	34.720.043.833
Total	36.907.513.744	34.720.043.833

Las transacciones con partes relacionadas son los siguientes:

Ingresos	2022	2021
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	29.361.679.987	8.433.352.178
Dalya S.A.	448.560.000	785.500.000
Ganadera Las Pampas S.A.	30.600.000	44.181.818
Le Viole S.R.L.	87.920.000	98.645.455
Chajha S.A.	355.600.000	338.797.682
Floricultura Del Paraguay S.A.	131.300.000	88.295.455
Ganadera Los Criollos S.A.	29.120.000	-
Enex Paraguay S.A.E.	78.158.077	8.085
Horacio Cartes	980.000	210.468.000
Tabacalera del Este S.A. (*)	-	8.636.364
Ganadera Sofia S.A.	10.710.000	-
Total	30.534.628.064	10.007.885.037

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 14: SALDOS CON PARTES RELACIONADAS (Continuación)

Egresos	2022	2021
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	17.032.950.127	17.654.109.158
Distribuidora del Paraguay S.A.	3.590.500	8.141.908
Prana S.A.	83.821.000	35.628.790
Tabacalera del Este S.A. (*)	653.810.549	5.825.475.261
Cadena Farmacenter S.A.	41.732.057	33.236.491
Evodia S.A.	38.610.000	6.537.143
Fundación Ramon T. Cartes	3.200.000	1.454.545
Enex Paraguay S.A.E.	73.571.224.611	70.437.139
Gabana S.A.	17.017.280.000	200.000
Juan Pablo Cartes Montaña	4.000.000	2.440
Compañía Agrotabacalera del PY S.A.	-	14.545.456
Jorge Luis Méndez Cuevas	1.877.812.080	71.147.585
Total	110.328.030.924	23.720.915.916

(*) La Sociedad relacionada Tabacalera del Este fue sancionada por la Oficina de Control de Activos Extranjeros (OFAC) del Departamento del Tesoro de Estados Unidos en fecha 31 de marzo de 2023, según Ordenes Ejecutivas N° 13.818 (ver Nota 25).

NOTA 15: GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

NOTA 15.1: El saldo de los "Gastos Administrativos" y "Gastos de Ventas" al 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

	2022			2021		
	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total
Movilidad y viáticos	-	12.703.471.293	12.703.471.293	-	8.501.025.026	8.501.025.026
Gastos de alquiler	-	12.411.400.856	12.411.400.856	-	11.075.436.233	11.075.436.233
Computación y redes	-	1.307.604.720	1.307.604.720	-	1.169.382.534	1.169.382.534
Gastos por servicios	4.268.139.142	-	4.268.139.142	3.398.466.204	-	3.398.466.204
Honorarios profesionales y asesoramiento	-	3.270.283.506	3.270.283.506	-	1.670.176.279	1.670.176.279
Impuestos y tasas	-	497.223.450	497.223.450	-	276.393.200	276.393.200
Gastos de reparación y mantenimiento	-	9.374.189.684	9.374.189.684	-	8.650.522.067	8.650.522.067
Gastos del personal y capacitación	-	5.491.617.889	5.491.617.889	-	4.451.899.657	4.451.899.657
Seguros pagados	-	152.323.762	152.323.762	-	116.714.488	116.714.488
Otros gastos de operación	-	1.323.699.975	1.323.699.975	-	-	-
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	-	1.648.762.635	1.648.762.635	-	1.604.720.880	1.604.720.880
Sueldos y Jornales	-	17.190.122.346	17.190.122.346	-	12.231.720.102	12.231.720.102
Contribuciones Sociales	-	2.215.462.574	2.215.462.574	-	1.860.998.718	1.860.998.718
Gastos de Publicidad y Propaganda	598.672.899	-	598.672.899	-	-	-
Intereses, multas y recargos impositivos	-	11.791.028	11.791.028	-	-	-
Depreciación bienes de uso	-	8.250.824.144	8.250.824.144	-	3.892.417.131	3.892.417.131
Amortización activos intangibles	-	2.513.036.916	2.513.036.916	-	851.262.969	851.262.969
Gastos No Deducibles	-	1.149.803.372	1.149.803.372	-	1.801.379.642	1.801.379.642
Responsabilidad Social Empresarial - RSE	-	32.541.331	32.541.331	-	79.694.845	79.694.845
Otros Gastos	-	7.690.757.723	7.690.757.723	-	4.684.302.396	4.684.302.396
Total	4.866.812.041	87.234.917.204	92.101.729.245	3.398.466.204	62.918.046.167	66.316.512.371

NOTA 15.2: El saldo de los "Otros Ingresos y Gastos operativos" al 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

	2022	2021
Otros Ingresos	8.189.787.034	5.645.695.207
Intereses Cobrados	-	72.964.757
Costo de Activos p/Venta	(648.245.913)	-
Total	7.541.541.121	5.718.659.964

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 16: INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS - NETO

El saldo al 31 de diciembre del 2022 y 2021, es como sigue, en guaraníes:

Ingresos Financieros Netos	2022	2021
Diferencia de cambio neto	(50.750.686.100)	904.948.773
Gastos bancarios	(1.851.784.822)	(236.057.201)
Intereses Pagados	(36.242.104.836)	-
Intereses cobrados - Caja Ahorro	803.411.680	413.726.854
Total	(88.041.164.078)	1.082.618.426

NOTA 17: IMPUESTO A LA RENTA

	2022	2021
Pérdida del ejercicio antes de impuestos	(145.045.657.169)	(40.829.283.060)
Tasa del impuesto a la renta vigente	10%	10%
Efecto impositivo sobre la Pérdida del ejercicio a la tasa del impuesto	(14.504.565.717)	(4.082.928.306)
Diferencias temporales a la tasa del impuesto	(11.786.804.824)	(9.299.283.114)
Diferencias permanentes a la tasa del impuesto	117.659.440	180.137.964
Pérdidas fiscales a la tasa del impuesto que pueden ser compensadas con futuras ganancias fiscales imponibles.	(26.173.711.101)	(13.202.073.456)

En los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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. El efecto del impuesto diferido sobre estas Pérdidas fiscales, se expone más abajo en la composición de Activos por Impuesto Diferidos. Es así, que para los ejercicios antes mencionados, los cargos por impuesto a la renta se remiten a la registración del impuesto diferido, cuya posición neta es pasiva. A continuación se expone el efecto generado por la aplicación del concepto del impuesto diferido:

	2022	2021
	Miles de Gs.	Miles de Gs.
Impuesto diferido	(22.669.868.530)	(8.927.663.705)
Total impuesto sobre resultado ordinario	(22.669.868.530)	(8.927.663.705)

El detalle de los principales componentes del activo y pasivo por impuesto diferido es el siguiente:

	2022	2021
Activo por impuesto diferido		
Quebranto Fiscal 2022	26.173.711.101	-
Quebranto Fiscal 2021	13.202.073.456	13.202.073.456
Quebranto Fiscal 2020	4.224.403.104	4.224.403.104
Intereses por Fondos Mutuos Cobrados	326.356.122	326.356.122
Provisiones de gastos no documentados	453.618.391	678.739.356
(Menos) Previsión sobre Activo por Impuesto Diferido	(44.380.162.174)	(11.300.766.556)
Total activo por impuesto diferido	-	7.130.805.482

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 17: IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

	2022	2021
Pasivo por impuesto diferido		
Intereses por Financiación Activadas a Obras	(24.958.207.823)	(12.465.605.362)
Ajuste de Activo Fijo Fiscal	(5.794.443.791)	(2.747.983.204)
Revalúo Extraordinario Activo Fijo (Terrenos)	(6.284.703.047)	(6.284.703.047)
Total pasivo por impuesto diferido	<u>(37.037.354.661)</u>	<u>(21.498.291.613)</u>
Total neto por impuesto diferido	<u>(37.037.354.661)</u>	<u>(14.367.486.131)</u>

NOTA 18: CAPITAL SOCIAL

18.1. Integrado

El capital integrado al 31 de diciembre de 2022 asciende a 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 integrado al 31 de diciembre de 2021 asciende a Gs. 330.000.000.000 y está representado por 330.000 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.

NOTA 19: RESERVA DE REVALUO

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, 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.

En fecha 1 de enero de 2020 entro en vigor la Ley N° 6.380/19 de Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional, la cual establece que el Poder Ejecutivo podrá establecer el revalúo obligatorio de los bienes del activo fijo, cuando la variación del Índices de Precio al Consumo determinado por el Banco Central del Paraguay alcance al menos el 20 %, acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último revalúo. Para el cierre del ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la variación acumulada del Índice de Precios al Consumidor no alcanzó el 20% acumulado, por tal motivo no fue efectuado el revalúo de los bienes del activo fijo.

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

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

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 20.2 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 31 de diciembre del 2022 y 2021, es de guaraníes 26.698.157.300 y guaraníes 56.562.327.425, respectivamente.

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 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.

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

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

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 incluido 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 el 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 31 de diciembre de 2022, 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.

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.
- b) Con la entrada en vigor de la Ley 6380/19 a partir del 1° de enero del 2020, las utilidades generadas no distribuidas al cierre del ejercicio 2019 estarán sujetas a una retención del 8% en concepto de Utilidades IDU en el momento de la remesa o acreditamiento a personas físicas o jurídicas domiciliadas en el país, mientras que la tasa será del 15% cuando se tratase de no domiciliados. Excepcionalmente durante el primer año de vigencia de la Ley las ganancias acumuladas generadas en ejercicios anteriores y que no fueron capitalizadas ni distribuidas.

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 24: CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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

25.1. Reestructuración Societaria

En fecha 26 de enero de 2023, la representación diplomática del Gobierno de los Estados Unidos en Paraguay, dio a conocer la Orden Ejecutiva (OE) 13818 por medio de la cual la Oficina de Control de Activos Extranjeros (OFAC) del Departamento del Tesoro de los Estados Unidos sancionó al Sr. Horacio Manuel Cartes Jara y designó a Tabacos USA Inc., Bebidas USA Inc., Dominicana Acquisition S.A. y Frigorífico Chajha S.A.E., por ser propiedad o estar bajo el control de Cartes, de conformidad con la Orden Ejecutiva (E.O.) 13818, en la cual se basa e implementa la Ley Global Magnitsky de Responsabilidad de Derechos Humanos

Como resultado de las implicaciones de la referida OE, todas las propiedades e intereses en posesión de la persona descrita anteriormente que se encuentren en los Estados Unidos o en posesión o control de personas estadounidenses, están bloqueadas y deben ser reportadas a la OFAC. Además, también se bloquea cualquier Entidad que sea propiedad, directa o indirecta, individualmente o en conjunto, en un 50 por ciento o más, de una o más de las personas bloqueadas.

Simultáneamente con esta acción, la OFAC emitió dos licencias generales, la GL5 y GL6, autorizando, respectivamente, ciertas transacciones relacionadas con Frigorífico Chajha S.A.E. y la liquidación de transacciones que involucren a cualquier entidad que sea propiedad del Sr. Horacio Manuel Cartes Jara en un 50 por ciento o más, hasta las 12:01 A.M., hora del este, del día 27 de marzo de 2023.

Atendiendo lo mencionado precedentemente y mediante asesoramiento legal de especialistas nacionales e internacionales, se llevó a cabo un proceso de reestructuración y reorganización permitidos por la Oficina de Control de Activos Extranjeros (OFAC), mediante el cual el Sr. Horacio Manuel Cartes Jara se apartó por completo de la sociedad CEMENTOS CONCEPCION S.A.E., cediendo íntegra y definitivamente sus Acciones a sus hijos mediante la figura de la "Partición Anticipada Hecha por los Ascendientes".

Todo este proceso implicó un "Canje de Acciones" que fue comunicado a la Abogacía del Tesoro. Este proceso se llevó a cabo de la misma manera y bajo la misma figura con la sociedad "Jiménez Gaona & Lima S.A.E." que tiene una participación accionaria del 25% en CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

25.2. Modificaciones en Codeudoría y Condiciones al Contrato de Préstamo Sindicado.

Como resultado del proceso de reestructuración societaria, en fecha 10 de marzo de 2023 mediante el "Convenio Modificatorio N° 4 al Contrato de Línea de Crédito Sindicada de fecha 24 de noviembre de 2020", los señores Juan Pablo Cartes Montaña, Sofía Cartes Montaña y María Sol Cartes Montaña en sus caracteres de Accionistas de CEMENTOS CONCEPCION S.A.E se convierten en nuevos codeudores, en virtud de los cambios realizados a nivel Accionario.

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 25: HECHOS POSTERIORES (continuación)

Por otra parte, en fecha 10 de marzo de 2023 mediante el "Convenio Modificatorio N° 5 al Contrato de Línea de Crédito Sindicada de fecha 24 de noviembre de 2020", el Sudameris Bank S.A.E.C.A. adquiere los préstamos que habían sido otorgados por los bancos: 1) Banco Familiar cuyos capitales fueron USD 5.000.000,00.- y Gs. 23.040.000.000; 2) Banco Nacional de Fomento cuyos capitales suman Gs. 37.440.000.000, y 3) Banco Continental S.A.E.C.A. cuyos capitales suman Gs. 52.704.000.000.-

En fecha 20 de marzo de 2023 mediante el "Convenio Modificatorio N° 6 al Contrato de Línea de Crédito Sindicada de fecha 24/11/2020", el Sudameris Bank S.A.E.C.A. cede a favor de los Codeudores señores Juan Pablo Cartes Montaña, Sofía Cartes Montaña y María Sol Cartes Montaña, su participación en la línea de crédito por las sumas de USD 2.823.150,41.- y Gs. 113.184.000.000.-, por lo que como consecuencia de esta cesión los codeudores se convierten en prestamistas.

Por otra parte, en fecha 16 de marzo de 2023 el Sudameris Bank S.A.E.C.A. adquiere los préstamos que habían sido otorgados por los bancos: 1) Banco GNB cuyo capital fue por USD 20.000.000; 2) Banco Familiar cuyo capital fue por USD 2.515.090,5; 3) Bancop cuyo capital fue por USD 5.000.000, y 4) Banco Rio cuyo capital fue por USD 2.500.000, los cuales también fueron cedidos de manera íntegra a los Sres. Juan Pablo Cartes Montaña, Sofía Cartes Montaña y María Sol Cartes Montaña.

25.3. Cesión de Préstamos

En fecha 25 de abril de 2023 mediante nota remitida por TABACALERA DEL ESTE S.A., se comunica que los préstamos mantenidos con esta Empresa Relacionada han sido cedidos en su totalidad a favor VENETO S.A., bajo las mismas condiciones pactadas originalmente.

25.4. Capitalización de la Sociedad

En fecha 9 de junio de 2023 fue realizada una Asamblea General Extraordinaria para Aumento de Capital por la suma de Gs. 435.000.000.000, con lo cual el Capital Social asciende a Gs. 795.000.000.000; en la misma fecha fue realizada una Asamblea General Ordinaria para Emisión de Acciones por Gs. 360.000.000.000, la cual suscriben íntegramente los señores Juan Pablo Cartes Montaña, Sofía Cartes Montaña y María Sol Cartes Montaña previa renuncia al derecho de preferencia de los demás Accionistas, por lo que se decide realizar la integración con los préstamos que les habían sido cedidos por un importe total de Gs. 360.000.000.000.

* * * * *

Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2