

INCADE S.A.E.

NOTA A LOS ESTADOS CONTABLES

CONSIDERACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

Los Estados Contables (Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Variación del Patrimonio Neto) correspondientes al 30 de junio del 2024

NOTA 1: INFORMACIÓN BÁSICA DE LA EMPRESA

1.1 Naturaleza jurídica de las actividades de la sociedad

La Sociedad tiene por objeto dedicarse por cuenta propia, de terceros y/o asociada con terceros, en el país y/o en el exterior, en las siguientes actividades: a) Servicios; educación, difusión cultural, investigación científica, editora, consultoría, mandatos, representaciones y administración de escuelas, colegios, universidades y demás centros educativos; b) Comerciales: compra, venta y producción de bienes e insumos destinados a la educación, difusión cultural, investigación científica y publicaciones de materiales impresos y/o magnéticos vinculados a la educación, difusión cultural e investigación científica. Para el cumplimiento de su objeto social la Sociedad podrá realizar, por cuenta propia o de terceros, toda clase de actos, contratos y operaciones, y ejercitar todos los actos necesarios que tengan relación directa con sus fines sociales con plena capacidad jurídica, sin más limitaciones que las expresamente establecidas en las leyes. Otros tipos de enseñanza n.c.p. Código 85490

1.2 Participación en empresas vinculadas

La empresa no posee participación

NOTA 1.2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

2.1. Base de preparación de los estados contables

Los estados Contables han sido preparados de acuerdo a la Resolución Nro. 39/23 de la Superintendencia de Valores y a Principios y Normas Contables Vigentes en Paraguay.

2.2. Criterios de valuación

Son aplicados los criterios de valuación y exposición aceptados por las Normas Contables y Tributarias Vigentes en Paraguay y de acuerdo a la Resolución 39/23 y la Resolución 35/23 de la Superintendencia de Valores.

2.3. Previsión para cuentas incobrables

La entidad realiza previsión por cuotas incobrables de cheques rechazados al 100% de La cartera. En cuanto a los clientes No Academicos se previsiones a partir del atraso de 365 dias.

En cuanto a los cartera de Clientes Academicos no se previsiona debido a que los ingresos solo se reconocen cuando se cobran

2.4. Depreciación de bienes de uso

Los Bienes de Uso se expresan a su valor de adquisición, revaluados de acuerdo al índice de revalúo fijado por la Subsecretaría del Estado de Tributación del Ministerio de Hacienda.

Las depreciaciones se calculan por el método de línea recta, en base a la vida útil estimada del bien.

2.5 Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y egresos son reconocidos de acuerdo al criterio contable de lo devengado. Bajo tal criterio los efectos de las transacciones y otros eventos son reconocidos cuando ocurren y no cuando el efectivo es recibido o pagado.

2.6. Base de preparación del estado de flujos de efectivo

La base de preparación del estado de flujo de efectivo es El Método Directo, con la clasificación de flujo de efectivo por actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

CAMBIO DE POLITICA Y PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD

La entidad no posee cambios de políticas y procedimientos contables en el transcurso del presente ejercicio.

NOTA 2 - CRITERIOS ESPECÍFICOS DE VALUACIÓN

a) Valuación en moneda extranjera

| Tipos de Cambio | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------|------------|------------|
| Comprador | 7.533,98 | 7.263,59 |
| Vendedor | 7.543,01 | 7.283,62 |

b) Posición en moneda extranjera
Activos y Pasivos en Moneda Extranjera

| DETALLE | MONEDA EXTRANJERA CLASE | MONEDA EXTRANJERA MONTO | CAMBIO CIERRE PERIODO ACTUAL 06- 2024 | MONEDA EXTRANJERA CLASE |
|---|-------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------|
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| DISPONIBILIDADES | | | | |
| Caja | Dólares | - | - | Dólares |
| Bancos | Dólares | 167.590,62 | 7.533,98 | Dólares |
| CREDITOS | | | | |
| Creditos por Ventas | Dólares | - | - | Dólares |
| Creditos Fiscales | Dólares | - | - | Dólares |
| Dividendos a Cobrar | Dólares | - | - | Dólares |
| Otros Creditos | Dólares | - | - | Dólares |
| Anticipo IRACIS | Dólares | - | - | Dólares |
| INVERSIONES | | | | |
| Titulo de Renta Variables- Acciones | Dólares | - | - | Dólares |
| Titulo de Renta Fija (Bonos+CDA) | Dólares | - | - | Dólares |
| Acciones en la Bolsa de Valores y otras inversiones | Dólares | - | - | Dólares |
| ANTICIPOS | | | | |
| Anticipo a Proveedores | Dólares | - | - | Dólares |
| Anticipos Honorarios-Servicios | Dólares | - | - | Dólares |
| OTROS ACTIVOS | | | | |
| Intereses a Vencer | Dólares | - | - | Dólares |
| Seguros a Vencer | Dólares | - | - | Dólares |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| CREDITOS | | | | |
| Intereses a Cobrar | Dólares | - | - | Dólares |
| INVERSIONES PERMANENTES | | | | |
| Titulo de Renta Variables- Acciones | Dólares | - | - | Dólares |
| Titulo de Renta Fija (Bonos+CDA) | Dólares | 400.000,00 | 7.533,98 | Dólares |
| Acciones en la Bolsa de Valores y otras inversiones | Dólares | - | - | Dólares |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | |
| Bienes en Operación | Dólares | - | - | Dólares |
| Depreciación Acumulada | Dólares | - | - | Dólares |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | | | |
| Licencias | Dólares | - | - | Dólares |
| Marcas | Dólares | - | - | Dólares |
| Sistemas Informaticos | Dólares | - | - | Dólares |
| Membresias | Dólares | - | - | Dólares |
| Amortización Acumulada | Dólares | - | - | Dólares |
| OTROS ACTIVOS | | | | |
| Garantía de Alquiler | Dólares | - | - | Dólares |

| DETALLE | MONEDA EXTRANJERA CLASE | MONEDA EXTRANJERA MONTO | CAMBIO CIERRE PERIODO ACTUAL 06- 2024 | MONEDA EXTRANJERA CLASE |
|--|-------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------|
| PASIVO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| CUENTAS A PAGAR | | | | |
| Proveedores Varios | Dólares | 238.715,29 | 7.543,01 | Dólares |
| Acreedores por intermediacion | Dólares | - | - | Dólares |
| Comisiones a Pagar | Dólares | - | - | Dólares |
| Anticipo de Clientes | Dólares | - | - | Dólares |
| PRESTAMOS FINANCIEROS | | | | |
| Documentos a Pagar | Dólares | - | - | Dólares |
| Intereses a Pagar | Dólares | - | - | Dólares |
| Sobregiros en cuenta corriente | Dólares | - | - | Dólares |
| PROVISIONES | | | | |
| Impuesto a la Renta a Pagar | Dólares | - | - | Dólares |
| Sueldos a Pagar | Dólares | - | - | Dólares |
| Aportes y Retenciones a Pagar | Dólares | - | - | Dólares |
| Dividendos a Pagar | Dólares | - | - | Dólares |
| Provision de Gastos Varios | Dólares | - | - | Dólares |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| PRESTAMOS FINANCIEROS | | | | |
| Documentos a Pagar | Dólares | 2.423.938,95 | 7.543,01 | Dólares |
| Intereses a Pagar | Dólares | - | - | Dólares |
| OTROS PASIVOS | | | | |
| Intereses a Devengar | Dólares | - | - | Dólares |
| Ganancias a Devengar | Dólares | - | - | Dólares |
| Cuentas a Pagar por Compra de Acciones | Dólares | - | - | Dólares |

c) Diferencia de cambio en moneda extranjera.

| CONCEPTO | 2024 | | 2023 | |
|---|--|--|--|--|
| | TIPO DE CAMBIO PERIODO ACTUAL | MONTO AJUSTADO PERIODO ACTUAL | TIPO DE CAMBIO PERIODO ANTERIOR | MONTO AJUSTADO PERIODO ANTERIOR |
| Ganancias por valuación de Activos en Moneda Extranjera | 7.533,98 | 13.838.897 | 7.263,59 | 309.416.874 |
| Ganancias por valuación de Pasivos en Moneda Extranjera | 7.543,01 | 326.096.670 | 7.283,62 | 81.620.905 |
| Pérdidas por valuación de Activos en Moneda Extranjera | 7.533,98 | 564.180.660 | 7.263,59 | 463.264.289 |
| Pérdidas por valuación de Pasivos en Moneda Extranjera | 7.543,01 | 1.414.622.606 | 7.283,62 | 581.663.744 |
| Efecto Neto | | -1.638.867.699 | | -653.890.254 |

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La composición de los fondos disponibles al 30 de junio de 2024 vs 31 de diciembre 2023, es como sigue:

| DISPONIBILIDADES | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Banco Continental | 12.911.013.534 | 5.016.323.053 |
| Puente casa de bosla | 3.188.498.483 | 6.095.033.114 |
| Fideicomiso | 2.664.948.594 | 4.321.146.362 |
| Banco Itaú | 1.776.128.921 | 1.022.258.585 |
| Recaudaciones a depositar | 234.175.925 | 242.400.309 |
| Bocas de cobranza | 1.974.344.497 | 747.145.704 |
| Banco BASA | 1.548.310.911 | 20.190.952 |
| Sudameris Bank | - | - |
| Fondo fijo | 32.000.000 | - |
| Banco Atlas | 3.075.219.898 | 862.703.559 |
| TOTAL DISPONIBILIDADES | 27.404.640.763 | 18.327.201.638 |

Nota 4. Inversiones Temporales y Permanentes

Guaraníes.

| INVERSIONES PERMANENTES | | | | | | |
|--------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|------------------|---------------|
| CANTIDAD | TIPO DE TITULO | VALOR NOMINAL | VALOR CONTABLE | VALOR ULTIMO REMATE | RESULTADO | P.NETO |
| 1(unos) | Garantía de Fideicomiso | - | - | | | |
| 1(unos) | CDA | 400.000 | 3.013.592.000 | | | |
| Total al 30/06/2024 | | 400.000 | 3.013.592.000 | | | |
| Total al 31/12/2023 | | | 2.905.436.000 | | | |

| | | | | | | |
|----------------------------|--|--|--|----------------------|--|--|
| TOTALES INVERSIONES | | | | 3.013.592.000 | | |
|----------------------------|--|--|--|----------------------|--|--|

Resumen

| | | | | | | |
|-------------------------------|--|--|--|----------------------|--|--|
| Inversiones Temporales | | | | - | | |
| Inversiones Permanentes | | | | 3.013.592.000 | | |
| Totales de Inversiones | | | | 3.013.592.000 | | |

Nota 5. Cuentas Comerciales a Cobrar.

Corresponde a cuentas por cobrar a diversos clientes. Su composición al 30 de junio de 2024 vs. 31 de diciembre de 2023, es como sigue:

| Deudores por Ventas | | | |
|--|----------------------|-----------------|--|
| GUARANIES | | | |
| CONCEPTO | Corto Plazo Gs. | Largo Plazo Gs. | |
| Deudores por servicios de enseñanza | 6.018.485.249 | - | |
| Valores al cobro | 52.797.400 | - | |
| Otras Cuentas a cobrar | 628.102.989 | - | |
| Cuentas a cobrar | 3.143.247.679 | - | |
| (-) Previsión para cuentas de dudoso cobro | -310.053.655 | - | |
| Anticipo a proveedores | - | - | |
| Total al 30/06/2024 | 9.532.579.662 | - | |
| Total al 31/12/2023 | 8.973.770.896 | - | |

| Composición de la cartera de créditos por ventas | | |
|--|----------------------|-----------------------------|
| 30/06/2024 | | |
| Situación | Monto | % Previsiones sobre Cartera |
| A Total Cartera no Vencida | - 310.053.655 | 100% |
| B. Total Cartera Vencida | - | |
| <i>Composición Cartera Vencida</i> | - | |
| Normal | - | 1% |
| En Gestión de Cobro | - | 1% |
| En Gestión de Cobro Judicial | - | 1% |
| Total de la cartera de créditos (A+B) | - 310.053.655 | |
| (-) Total Previsiones | - | |
| TOTAL NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS | - 310.053.655 | |
| Observaciones | | |
| Criterios de Clasificación utilizados | De | A |
| Normal | | |
| En Gestión de Cobro | 1 | - |
| En Gestión de Cobro Judicial | 1 | - |

Nota 6. Otros Créditos.

| Documentos y Cuentas a Cobrar | | | |
|-------------------------------|----------------------|-----------------|--|
| GUARANIES | | | |
| CONCEPTO | Corto Plazo Gs. | Largo Plazo Gs. | |
| Otras cuentas por cobrar | - | - | |
| Gastos pagados por adelantado | 1.659.613.037 | - | |
| Créditos fiscales - Renta | 380.449.154 | - | |
| Valores a rendir | 399.835.781 | - | |
| Créditos fiscales - IVA | 4.227.897.568 | - | |
| Total al 30/06/2024 | 6.667.795.540 | - | |
| Total al 31/12/2023 | 6.229.843.713 | - | |

Nota 7. Otros activos.

| Otros créditos | | |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| GUARANIES | | |
| CONCEPTO | Corto Plazo Gs. | Largo Plazo Gs. |
| Bonos bajo la par | 1.835.400.010 | - |
| Intereses - Bonos | 12.937.656.988 | 71.596.705.766 |
| Total al 30/06/2024 | 14.773.056.998 | 71.596.705.766 |
| Total al 31/12/2023 | 14.895.416.996 | 78.065.534.258 |

Nota 8. Inversiones en Asociadas.

| INVERSIONES TEMPORALES | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|---|--------------|----------------------|--------------------------|------------------------|
| Nombre de Sociedad | Total Inversión (miles de Gs) | Participación sobre el Patrimonio Neto (%) | RUC | Cantidad de acciones | Total Patrimonio neto | Total del resultado |
| No aplicable | - | No aplicable | No aplicable | No aplicable | no aplicable | no aplicable |
| Total al 30/06/2024 | - | - | - | - | - | - |
| Total al 31/12/2023 | - | - | - | - | - | - |

Nota 9. Bienes de Uso

| CUENTAS | VALORES DE ORIGEN | | | | | DEPRECIACIONES | | | | | |
|--|------------------------------------|----------------------|-------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|-------|---------------------------|-----------------------|------------------------|
| | Valores al Inicio del Ejercicio | Altas | Bajas | Revalúo técnico | Valores al cierre del Periodo | Acumuladas al inicio del Ejercicio | Altas | Bajas | Revalúo del Periodo | Acumuladas Al Cierre | Neto Resultante |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TERRENOS | 86.862.694.154 | - | - | - | 86.862.694.154 | - | - | - | - | - | 86.862.694.154 |
| ACTIVOS LE | 1.186.451.047 | - | - | - | 1.186.451.047 | 538.474.950 | - | - | - | 538.474.950 | 647.976.097 |
| EDIFICIOS | 117.879.948.604 | - | - | - | 117.879.948.604 | 25.150.653.071 | 768.303.320 | - | - | 25.918.956.391 | 91.960.992.213 |
| INSTALACIONES | 10.684.195.907 | 122.909.091 | - | - | 10.807.104.998 | 8.409.468.860 | 167.733.655 | - | - | 8.577.202.515 | 2.229.902.483 |
| INSTRUMENTAL PARA LABORATORIO | 1.491.284.912 | - | - | - | 1.491.284.912 | 1.243.472.505 | 26.827.175 | - | - | 1.270.299.680 | 220.985.232 |
| MUEBLES Y EQUIPOS EN GENERAL | 14.410.110.486 | 400.581.849 | - | - | 14.810.692.335 | 12.334.982.392 | 222.118.535 | - | - | 12.557.100.927 | 2.253.591.408 |
| ÚTILES Y ENSERES | 1.450.921.885 | - | - | - | 1.450.921.885 | 1.448.676.352 | - | - | - | 1.448.676.352 | 2.245.533 |
| EQUIPOS Y PROGRAMAS DE INFORMATICA | 30.845.946.608 | 819.221.646 | - | - | 31.665.168.254 | 29.164.154.481 | 456.854.526 | - | - | 29.621.009.007 | 2.044.159.247 |
| LIBROS | 1.840.797.090 | - | - | - | 1.840.797.090 | 1.790.562.543 | 8.570.184 | - | - | 1.799.132.727 | 41.664.363 |
| RODADOS | 288.986.930 | - | - | - | 288.986.930 | 252.659.548 | 3.927.194 | - | - | 256.586.742 | 32.400.188 |
| CONSTRUCCIONES Y MEJORAS EN PREDIO AJENO | 3.872.316.319 | - | - | - | 3.872.316.319 | 3.176.041.072 | 39.490.750 | - | - | 3.215.531.822 | 656.784.497 |
| Total al 30/06/2024 | 270.813.653.942 | 1.342.712.586 | - | - | 272.156.366.528 | 83.509.145.774 | 1.693.825.339 | - | - | 85.202.971.113 | 186.953.395.415 |
| Total al 31/12/2023 | 221.342.399.052 | 1.737.234.962 | - | 47.734.019.928 | 270.813.653.942 | 77.978.550.664 | 5.530.595.110 | - | - | 83.509.145.774 | 187.304.508.168 |

NOTA 10 – ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA

En miles de guaraníes

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------|------------|
| Propiedad, planta y equipo (Detallar bienes de uso) | | |
| Total | - | - |
| Activos intangibles (Detallar activos intangibles) | | |
| Total | - | - |
| Inversiones (Detallar Inversiones) | | |
| Total | - | - |
| Total general | - | - |

La Sociedad no cuenta con Activos Disponibles para la Venta a la fecha de los presentes estados financieros.

Nota 11. Intangibles

| CUENTA | CONCEPTO | 30/06/2024 | | 31/12/2023 | |
|----------------------------|---|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | Corto Plazo Gs. | Largo Plazo Gs. | Corto Plazo Gs. | Largo Plazo Gs. |
| Llave de negocios | Llave de negocios | - | 93.058.848.036 | - | 93.058.848.036 |
| Material virtual | Contenido para la enseñanza virtual | - | 5.964.378.497 | - | 6.131.193.135 |
| Software y Licencias | Softwares y licencias informáticas académicas y administrativas | 3.168.426.619 | -1.423.225.886 | 1.246.898.223 | -1.349.055.008 |
| Total al 30/06/2024 | | 3.168.426.619 | 97.600.000.647 | | - |
| Total al 31/12/2023 | | - | - | 1.246.898.223 | 97.840.986.163 |

NOTA 12 – GOODWILL

En miles de guaraníes

| Goodwill | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------|------------|------------|
| Total general | - | - |

Total general

Nota 13. Documentos y cuentas por pagar (Corto y largo plazo)

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| CONCEPTO | CORTO PLAZO GS. | CORTO PLAZO GS. |
| Proveedores locales | 6.359.595.986 | 6.494.834.072 |
| Alquileres cobrados por adelantado | - | - |
| Total al 30/06/2024 | 6.359.595.986 | - |
| Total al 31/12/2023 | - | 6.494.834.072 |

Nota 14. Préstamos Financieros a corto y a largo plazo.
NOTA 14 – PRESTAMOS A CORTO Y LARGO PLAZO

En miles de guaraníes

(a) Equivalentes al tipo de cambio referencial de la fecha de presentación

(b) Obligaciones garantizadas por valor de guaraníes.....

Corrientes

| Préstamos de Entidades Locales | 2024 | | | | 2023 | | | |
|--|-------------|-------------------|--------|---------------------------------------|-------------|-------------------|--------|---------------------------------------|
| | Vencimiento | Símbolo de Moneda | Moneda | Importe (miles de G) tipo de Garantía | Vencimiento | Símbolo de Moneda | Moneda | Importe (miles de G) tipo de Garantía |
| Nombre de la entidad financiera | | | | | | | | |
| Nombre de la entidad financiera (Incluir otras entidades) | | | | | | | | |
| Deudas bursátiles | | | | | | | | |
| Programa Global-G3- Serie 1 | | | | | | | | |
| Préstamos de Entidades en el Exterior | | | | | | | | |
| Nombre de la entidad financiera | | | | | | | | |
| Nombre de la entidad financiera (Incluir otras entidades) | | | | | | | | |
| Deudas bursátiles | | | | | | | | |
| (Incluir programas de forma individual) | | | | | | | | |
| Intereses préstamos entidades financieras a pagar | | | | | | | | |
| Intereses a pagar | | | | | | | | |
| (-) Intereses a Devengar | | | | | | | | |
| Intereses deudas bursátiles a pagar | | | | | | | | |
| Intereses a pagar | | | | | | | | |
| (-) Intereses a Devengar | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | |

No Corrientes

| Préstamos de Entidades Locales | 2024 | | | | 2023 | | | |
|--|-------------|-------------------|--------|---------------------------------------|-------------|-------------------|--------|---------------------------------------|
| | Vencimiento | Símbolo de Moneda | Moneda | Importe (miles de G) tipo de garantía | Vencimiento | Símbolo de Moneda | Moneda | Importe (miles de G) tipo de Garantía |
| Nombre de la entidad financiera | | | | | | | | |
| Nombre de la entidad financiera (Incluir otras entidades) | | | | | | | | |
| Deudas bursátiles | | | | | | | | |
| Programa Global-G3- Serie 1 | | | | | | | | |
| Programa Global-G3- Serie 2 | | | | | | | | |
| Programa Global-G3- Serie 3 | | | | | | | | |
| Préstamos de Entidades en el Exterior | | | | | | | | |
| Nombre de la entidad financiera | | | | | | | | |
| Nombre de la entidad financiera (Incluir otras entidades) | | | | | | | | |
| Deudas bursátiles | | | | | | | | |
| (Incluir programas de forma individual) | | | | | | | | |
| Intereses préstamos entidades financieras a pagar | | | | | | | | |
| Intereses a pagar | | | | | | | | |
| (-) Intereses a Devengar | | | | | | | | |
| Intereses deudas bursátiles a pagar | | | | | | | | |
| Intereses a pagar | | | | | | | | |
| (-) Intereses a Devengar | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | |

NOTA 15.1 – PORCIÓN CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO

| Porción Corriente de la deuda a largo plazo | En miles de guaraníes | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Cuentas por pagar comerciales | - | - |
| Préstamos bancarios | - | - |
| Intereses de Bonos bursátiles | 12.937.656.988 | 12.937.656.988 |
| Intereses bancarios a pagar | - | - |
| Intereses bursátiles a pagar | - | - |
| Total general | 12.937.656.988 | 12.937.656.988 |

NOTA 15.2 – PORCIÓN NO CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO

| Porción No Corriente de la deuda a largo plazo | En miles de guaraníes | |
|--|------------------------|------------------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Cuentas por pagar comerciales | - | - |
| Préstamos bancarios | - | - |
| Bonos bursátiles | 136.800.000.000 | 136.800.000.000 |
| Intereses de Bonos bursátiles | 71.596.705.762 | 78.065.534.256 |
| Cuentas por pagar societarias | 19.053.954.336 | 26.258.371.027 |
| Total general | 227.450.660.098 | 241.123.905.283 |

Nota 16. Deudas Laborales

| CONCEPTO | 30/06/2024 | 30/06/2024 |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------|
| | CORRIENTE G. | NO CORRIENTE G. |
| Aguinaldos y vacaciones a pagar | 5.729.902.495 | - |
| Indemnizaciones y preavisos | 7.905.597.545 | - |
| Cargas sociales a pagar | 1.041.849.659 | - |
| Gratificaciones | 872.413.309 | - |
| Remuneraciones a pagar | -307.899.064 | - |
| Contingencias laborales | - | 47.500.000 |
| Total al 30/06/2024 | 15.241.863.944 | 47.500.000 |
| Total al 31/12/2023 | 12.280.620.098 | 87.500.000 |

Nota 17. Fiscales.

| CONCEPTO | CORRIENTE G. | NO CORRIENTE G. |
|--------------------------------|--------------------|-----------------|
| Acreeedores fiscales - renta | 455.650.688 | - |
| Acreeedores fiscales - IVA | 24.912.456 | - |
| Acreeedores fiscales - Legales | 13.095.294 | - |
| Total al 30/06/2024 | 493.658.438 | - |
| Total al 31/12/2023 | 340.053.906 | - |

Nota 18. Provisiones

| CONCEPTO | Corriente Gs. | No corrientes Gs. |
|----------------------------|--------------------|-------------------|
| Provisiones varias | 100.239.165 | - |
| Total al 30/06/2024 | 100.239.165 | - |
| Total al 31/12/2023 | 94.510.000 | - |

Nota 19. Otros pasivos

| CONCEPTO | Corriente Gs. | No corrientes Gs. |
|--|----------------------|--------------------|
| Cuotas recibidas por cursos a realizar | 6.254.187.442 | 635.947.216 |
| Cuentas por pagar estudiantes | 4.712.786 | - |
| Total al 30/06/2024 | 6.258.900.228 | 635.947.216 |
| Total al 31/12/2023 | 3.771.149.536 | 439.158.432 |

Nota 20 . Capital Integrado

| CONCEPTO | 30/06/2024 |
|----------------------------|-----------------------|
| Monto Capital Social | 43.700.000.000 |
| Monto Capital Integrado | 43.700.000.000 |
| Cantidad de Acciones | 4.370 |
| Valor Nominal de Accion | 10.000.000 |
| Resultado del Ejercicio | - |
| Total al 30/06/2024 | 43.700.000.000 |
| Total al 31/12/2023 | 43.700.000.000 |

Nota 21 . Reservas

En miles de guaraníes

30/06/2024

| | | |
|-----------------------------|---------------------|----------------|
| a Reserva de revalúo | Total al 30/06/2024 | 49.220.543.561 |
| a Reserva de revalúo | Total al 31/12/2023 | 49.220.543.561 |

A partir del año 2020 los bienes de uso son revaluados en base a lo establecido por las nuevas disposiciones de la Subsecretaría de Estado de Tributación, que establece como mínimo un índice de inflación acumulado del 20% desde el último revalúo para proceder a revaluar los bienes de uso, estableciendo al mismo tiempo el valor residual que debe tener cada bien conforme a su clasificación..

| | | |
|------------------------|---------------------|---------------|
| b Reserva legal | Total al 30/06/2024 | 7.058.761.561 |
| b Reserva legal | Total al 31/12/2023 | 7.058.761.561 |

La legislación paraguaya establece una transferencia del 5% de las utilidades del ejercicio para la constitución de una Reserva Legal hasta completar el 20% del Capital Integrado, la Sociedad adopta por política constituir la reserva legal luego de la realización de la Asamblea General.

c Reservas estatutarias

No aplicable

d Reservas facultativas

- -

- d.1. (nuevas cuentas a incluir)
- d.2. (nuevas cuentas a incluir)

No aplicable

Nota 22 . Diferencia Transitoria por Conversion.

30/06/2024

Diferencia transitoria por conversión

No aplicable a la Sociedad.

Nota 23 . Resultados Acumulados

En miles de guaraníes

30/06/2024

| | |
|------------------------------------|-----------------------|
| Resultado de ejercicios anteriores | -14.455.906.527 |
| Resultado del ejercicio actual | 12.963.963.606 |
| Totales | -1.491.942.921 |

NOTA 24 - INTERES MINORITARIO

En miles de guaraníes

30/06/2024

31/12/2023

| | | |
|---------------------|--------------|--------------|
| Interes Minoritario | NO APLICABLE | NO APLICABLE |
|---------------------|--------------|--------------|

NOTA 25 – VENTAS

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|-----------------------|------------------------|
| Ventas | | |
| Ventas línea de negocio 1 | | |
| <i>Local</i> | | |
| Contado | 73.481.526.949 | 140.289.910.109 |
| Crédito | 5.595.421.075 | 10.463.602.463 |
| <i>Exterior</i> | | |
| Contado | | |
| Crédito | | |
| Ventas línea de negocio 2 | | |
| <i>Local</i> | | |
| Contado | | |
| Crédito | | |
| <i>Exterior</i> | | |
| Contado | | |
| Crédito | | |
| <i>(nuevas líneas de negocio a incluir)</i> | | |
| Total | 79.076.948.024 | 150.753.512.572 |
| Diferencia | | |
| Nota de credito | 491.444.640 | -4.487.960.900 |
| Ingresos Diferidos | -1.809.184.661 | 1.558.720.370 |
| Total Ventas | 77.759.208.003 | 147.824.272.042 |

NOTA 26 - COSTO DE VENTAS

| Costo de ventas | 30/06/2024 |
|--|-----------------------|
| Línea de negocio 1 | |
| Existencia inicial del inventario | - |
| + Compra de bienes y servicios | - |
| + Costo de producción | - |
| - Existencia final de inventario | - |
| (-) Costo por Servicios Enseñanza | - |
| Remuneración a docentes | 11.574.893.852 |
| Remuneración administrativos | 5.708.894.514 |
| Cargas sociales | 2.301.748.267 |
| Mantenimiento y actualización de software | 5.641.081.667 |
| Mantenimiento de propiedades, planta y equipos | 954.051.239 |
| Servicios básicos | 1.154.073.592 |
| Otros costos a favor de docentes y alumnos | 591.728.799 |
| Gastos de limpieza | 658.756.473 |
| Costos varios | 1.006.561.073 |
| Costos licencias idiomas | 9.168.024 |
| Línea de negocio 2 | - |
| Existencia inicial del inventario | - |
| + Compra de bienes y servicios | - |
| + Costo de producción | - |
| - Existencia final de inventario | - |
| <i>(nuevas líneas de negocio a incluir)</i> | - |
| Total costo de ventas al 30/06/2024 | 29.600.957.500 |
| Total costo de ventas al 31/12/2023 | 60.961.298.463 |

Nota 27. Gastos

| CONCEPTOS | Gastos de Ventas | Gastos Administrativos | Total |
|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Retribuciones personales y cargas sociales | - | 7.821.717.083 | 7.821.717.083 |
| Publicidad y promociones | 11.793.634.190 | - | 11.793.634.190 |
| Depreciaciones y amortizaciones | - | 2.532.067.876 | 2.532.067.876 |
| Impuestos, tasas y patentes | - | 3.395.394.929 | 3.395.394.929 |
| Honorarios profesionales | - | 193.364.180 | 193.364.180 |
| Gastos de estructura | - | 608.585.343 | 608.585.343 |
| Comisiones pagadas | - | 1.343.348.038 | 1.343.348.038 |
| Alquileres pagados | - | - | - |
| Otros gastos a favor del personal | - | 54.948.567 | 54.948.567 |
| Previsiones | - | -9.014.115 | -9.014.115 |
| Total al 30/06/2024 | 11.793.634.190 | 15.940.411.901 | 27.734.046.091 |
| Total al 31/12/2023 | 19.998.842.339 | 61.922.008.256 | 81.920.850.595 |

Nota 28. Otros Ingresos y Egresos Operativos
Otros Ingresos Operativos

| CONCEPTO | 30/06/2024 |
|----------------|------------|
| | - |
| | - |
| Totales | - |

Otros Gastos Operativos

| CONCEPTO | 30/06/2024 |
|---|----------------------|
| COSTO DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN OPEX | 163.603.637 |
| GASTOS POR GRADUACION OPEX | 357.367.454 |
| GASTOS EN AMBIENTACION INTERIOR-EXTERIOR | 11.501.818 |
| GASTOS DE LABORATORIO | 8.119.239 |
| CONSUMO SERVICIO TV POR CABLE | 5.351.272 |
| GASTOS EN COMUNICACIÓN ACADEMICOS | - |
| GASTOS EN COMPUTACIÓN Y ACCESORIOS | 115.973.990 |
| HOSPEDAJE CONTRATADO | - |
| GASTO PASAJES | 2.592.408 |
| GASTO VIATICO | 259.916.431 |
| MANTENIMIENTO DE RODADOS | 6.685.118 |
| FLETES CONTRATADOS | 20.836.828 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 9.287.125 |
| GASTOS EN DEPORTES | 7.627.273 |
| GASTOS POR EVENTOS RRHH | 45.649.243 |
| GASTOS DE ACREDITACION - OPEX | 343.121.992 |
| GASTOS BOLSA DE VALORES | 82.962.533 |
| GASTOS EN INFORMCONF | - |
| GASTOS DE RECURSOS HUMANOS | 88.142.851 |
| GASTOS POR COMPRA TONER/TINTA/CINTA | - |
| GASTOS EN UTILES-PAPELERIA-IMPRESOS | 97.833.635 |
| GASTOS EN ENFERMERIA | 25.489.039 |
| GASTOS TERCERIZADOS RRHH | 4.286.000 |
| FALTANTE DE CAJA | -1.113.087 |
| GASTOS DE RUBRICACION E IMPRESIÓN DE FACTURAS | 39.521.506 |
| GASTOS EN DONACIONES | 840.000 |
| DIFERENCIA DE REDONDEO | -269.827 |
| Total al 30/06/2024 | 1.695.326.478 |
| Total al 31/12/2023 | 3.244.343.718 |

Nota 29. Resultados Financieros

| Ingresos Financieros netos | 30/06/2024 | Gastos Financieros netos | 30/06/2024 |
|---|----------------------|---|-----------------------|
| Intereses Cobrados | 184.172.197 | Intereses Pagados | 6.591.188.490 |
| Ganancia por diferencias de Cambios | 1.638.867.699 | Comisión y Gastos Financieros | 898.779.740 |
| Total ingresos financieros al 30/06/2024 | 1.823.039.896 | Total gastos financieros al 30/06/2024 | 7.489.968.230 |
| Total ingresos financieros al 31/12/2023 | -469.403.832 | Total gastos financieros al 31/12/2023 | 15.471.978.974 |

Nota 30 - Resultado de inversiones en asociadas
Miles de guaraníes

| Resultado de inversiones en asociadas (Detallar cuenta) | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|--------------|--------------|
| | NO APLICABLE | NO APLICABLE |

Total -

Nota 31 - Resultado participación minoritaria
Miles de guaraníes

| Resultado participación minoritaria (Detallar cuenta) | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|--------------|--------------|
| | NO APLICABLE | NO APLICABLE |

Total -

Nota 32 - IMPUESTO A LA RENTA
En miles de guaraníes

| | 30/06/2024 |
|----------------------------|--------------------|
| Impuesto a la renta | 97.985.994 |
| Total al 30/06/2024 | 97.985.994 |
| Total al 31/12/2023 | 212.302.987 |

Nota 33. Resultados Extraordinarios

| CONCEPTO | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Ingresos Extraordinarios | | |
| Ganancia por Venta de Rodado | NO APLICABLE | NO APLICABLE |
| Total | - | - |
| Egresos Extraordinarios | | |
| Perdida por Venta de Activo | NO APLICABLE | NO APLICABLE |
| Total | - | - |

NOTA 34. RESULTADOS SOBRE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS NETO DE IMPUESTO A LA RENTA .

No registra

NOTA 35. UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL AÑO Y POR ACCION ORDINARIA

No registra

NOTA 36. ACTIVOS GRAVADOS.

NO REGISTRA

NOTA 37 . INFORMACION REFERENTE A CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS
a) Compromisos Directos

No registra

b) Contingencias Legales

Contingencia Laboral 30-06-2024 Gs. 47.500.000.-

c) Garantías Constituidas

No registra

NOTA 38. IMPUESTO DIFERIDO.

No registra

NOTA 39. HECHOS POSTERIORES.

No registra.

Nota 40. Saldos y Transacciones con personas y empresas relacionadas (Corriente y No Corriente)

| Saldos Deudores | 30/06/2024 | 31/12/2023 | Factor de vinculacion | | % de participacion |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ACTIVO | | | ARTURO PERALTA VIERCI | JOSÉ MARIA MANZONI | |
| <i>Corriente</i> | | | | | |
| Otras cuentas a cobrar | 3.098.369.328 | 3.098.369.328 | | | |
| Aterkia S.A. | - | - | Director Presidente | Director vicepresidente | 50% - 50% |
| La Perseverancia S.A. | - | - | Administrador General | Sin cargo | 50% - 50% |
| La Disciplina S.A. | 57.200.000 | 57.200.000 | Sin cargo | Sin cargo | 20% - 20% |
| Optima Comunicaciones | 968.631.836 | 968.631.836 | Director Presidente | Director vicepresidente | 50% - 50% |
| Universidad Sudamericana | 2.072.537.492 | 2.072.537.492 | Director General | Representante Legal | Miembro Vitalicio |
| Saldos Acreedores | 30/06/2024 | 31/12/2023 | | | |
| PASIVO | | | | | |
| <i>Corriente</i> | | | | | |
| Deudas Comerciales | 41.723.000 | 542.864.500 | | | |
| Optima Comunicaciones | - | - | Director Presidente | Director vicepresidente | 50% - 50% |
| Haizea | - | - | Director Presidente | Director vicepresidente | 50% - 50% |
| Eleve S.A. | 41.723.000 | 542.864.500 | Director Presidente | Director vicepresidente | 50% - 50% |

.....
Carlos Ruiz Aguayo
 Contador

.....
Arturo Peralta Vierci
 Presidente

