



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

CORRESPONDIENTE AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024

NOTA 1

DESCRIPCIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y DEL NEGOCIO DE LA COMPAÑÍA

Salum & Wenz SA, cuya oficina principal se encuentra ubicada en la Ciudad de Asunción, fue constituida en fecha 17 de mayo de 1991 y protocolizado por Escritura Pública N° 194 del 20 de mayo de 1991, Escribano Jose Luis Coscia, e inscrita en el Registro Público de Comercio bajo el N° 485 serie B Folio 2054 y sgtes.

Se realizó una modificación a los Estatutos Sociales, según Escritura Pública N° 89 de fecha 18 de mayo de 1995 Escribana Denise Céspedes p/ aumento de Capital a la suma de G. 30.000.000.- Se inscribió en los Registros Públicos en fecha 31 de agosto de 1995 bajo el N° 706 Serie B Folio 6468 y sgtes.

Posteriormente según Escritura Pública N° 26 de fecha 4 de mayo de 1999, Escribana Sandra Fariña; hubo otra modificación de los estatutos por aumento de capital a Gs. 80.000.000.- Se inscribió en los Registros Públicos en fecha 3 de julio de 1999 bajo el N° 926 Serie B Folio 5548 y sgtes.

En fecha 20 de diciembre del 2005, según escritura N° 108, Escribana Sandra Fariña Castagnino de Bedoya, se transformó de Sociedad de Responsabilidad Limita a Sociedad Anónima, quedó constituida de tal forma a Salum & Wenz S.A. al mismo tiempo se aumentó el capital social a Gs. 2.000.000.000.- Se inscribió en los Registros Públicos en fecha 16 de marzo del 2006 bajo el N° 421 Serie C, folio 4908 y sgtes.

En fecha 26 de abril del 2013, según Acta de Asamblea General Extraordinaria N° 9 pasada ante Escribana Lilia Irechi Ballasch, se modifica el Estatuto Social, en los sgtes puntos: Art. 5° Capital Social: se aprueba el aumento del Capital Social, a Gs.

5.000.000.000.- (Guaraníes cinco mil millones). Art. 1°: Con la denominación de Salum & Wenz Sociedad Anónima (S&W S.A.) queda constituida una sociedad, que se registrará por el estatuto social y , en todo lo que no esté previsto en él, por el Código Civil, la Ley de Mercado de Valores y demás disposiciones legales reglamentarias que rigen la materia. Escritura inscrita en los Registros Públicos Sección Personas Jurídicas y Asociaciones Serie E, Bajo el número 126, folios 1373 y sigtes. en fecha 12 de Febrero de 2014.

En fecha 24 de marzo del 2015, según Acta de Asamblea N° 11 referente a integración de Capital Social y emisión de Acciones de la Firma. Escritura Pública N° 60, inscrita en la Dirección Gral. De los Registros Públicos. Sección Comercio, bajo el número 02, folios 12 y sigtes. De fecha 19/10/2015.

En fecha 24 de marzo del 2015, según Acta de Asamblea General Extraordinaria N° 12 se modifica el Estatuto Social, en el Art. 5° Capital Social: El capital Social se fija en la suma de GUARANÍES DIEZ MIL MILLONES (G. 10.000.000.000.-), representado por DIEZ MIL





(10.000) acciones nominativas de GUARANÍES UN MILLÓN (G. 1.000.000.-) cada

ACCIÓN, numeradas en forma correlativa con números arábigos del 1 en adelante dentro del capital social. Se inscribió en la Dirección General de los Registros Públicos en fecha 21/08/2015 bajo entrada 6427907 Inscripto bajo el numero 01 folio 01.

En fecha 24 de marzo del 2017, según Asamblea General Ordinaria de Accionistas N° 15 referente a Integración de Capital y emisión de Acciones de la Firma. Escritura Publica N° 44, inscripta en la Dirección Gral. De los Registros Públicos, sección Comercio bajo el N° 6, folios 10 y sigtes. En fecha 25/04/2018.

En fecha 03 de abril del 2019, según Asamblea General Extraordinaria N° 18 incripta en la Dirección Gral. De los Registros Públicos, Sección Personas Juridicas y Asoc. Bajo el n° 03, serie comercial, folio 21 en fecha 26/07/2019 y Sección Comercio bajo el n° 07, folio 67, serie comercial en fecha 26/07/2019 por la Escribana Pública Lilia Irechi Ballasch. referente a aumento de capital, el cual se eleva a la suma de GUARANIES QUINCE MIL MILLONES (G. 15.000.000.000.-), modificándose así el Estatutos Social de la Empresa en los art. 5°. Capital Social, art. 15°. Representación de la Sociedad, así como el uso de la firma social y el art. 31°. Conformación de la nueva emisión, suscripción e integración de acciones.

En fecha 05 de agosto del 2022, según Asamblea General Ordinaria de Accionistas N.º 19 – 20 – 21

referente a Integración de Capital y emisión de Acciones de la Firma. Escritura Pública N.º 70, inscripta en la Dirección Gral. De los Registros Públicos, sección Personas Jurídicas y Comercio bajo el N.º 8, bajo el N.º 8, folios 76 al 96 en fecha 22/08/2022.

La actividad económica principal de Salum & Wenz S.A. es la Construcción, elaboración de proyectos y anteproyectos, administración o gerenciamiento de obras, ya sea de carácter público o privado, trabajos de consultoría, urbanismos, obras viales, y otras relacionados con los servicios y la industria de la Construcción.

NOTA 2

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Los Estados Financieros expuestos han sido formulados de acuerdo a Normas Contables Generalmente Aceptadas en Paraguay. Fueron preparados sobre la base de costos históricos excepto los Bienes de Uso que reflejan parcialmente los efectos de la variación en el índice de precio al consumo producido entre los meses de cierre del ejercicio anterior y el que se liquida, conforme lo establece la Resolución de Actualización de la Subsecretaria de Estado de Tributación del Ministerio de Hacienda.





Los principios y prácticas contables más importantes aplicados para el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros de la Sociedad son los siguientes:

2.1 Moneda de Cuenta:

Los estados financieros están expresados en (G) guaraníes, unidad monetaria de la República del Paraguay.

2.2 Reconocimiento de Ingresos y Egresos:

El tratamiento contable de las ventas, es sobre el criterio de lo devengado, vale decir que el ingreso sobre las ventas, son consideradas al momento de la emisión de la factura.

2.3 Valuación de Bienes Uso:

Los Bienes de uso se encuentran valorizados al costo de adquisición, y, la depreciación acumulada de los bienes de acuerdo a las disposiciones de la Ley 125/91 modificada por la Ley 6380/19, sus decretos y resoluciones. Será obligatorio, la determinación del valor residual de los mismos. La reglamentación establecerá las estimaciones de vida útil para cada tipo o clase de bien depreciable, así como también establecerá el valor residual para cada tipo o clase de activo fijo depreciable, el cual no podrá ser superior, al 20% de su valor de costo. El costo y depreciación acumulada de los bienes vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas, la utilidad o pérdida que resulte de los mismos son incluidas en el cuadro de resultados.

2.4 Efecto de la inflación sobre los Estados Financieros.

Los Estados financieros han sido preparados en base a cifras históricas y no se reconocen en forma integral los efectos de la inflación en la situación patrimonial y financiera de la entidad al 30 de setiembre del 2024.

2.5 Moneda extranjera.

Los activos y pasivos en moneda extranjera fueron valuados a los tipos de cambios vigentes a la fecha de cierre del Balance General. Para el 30 de setiembre del 2024 fue establecido el tipo de cambio 7.789,90 para los activos y de 7.796,79 para los pasivos por cada dólar estadounidense, de conformidad a las resoluciones de la Sub Secretaría de Estado de Tributación.





INFORMACION REFERENTE A LOS ACTIVOS Y PASIVOS

Activo Corriente

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:

La composición del mismo al 30 de setiembre de 2024 y 2023, es la siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cajas Chicas	8.500.000	0
Recaudaciones a depositar	6.229	0
Bancos Locales - Moneda local Guaraníes	362.840.857	4.725.397.214
Bancos Locales - Moneda extranjera Dólares	1.561.830.236	2.218.356.388
Bancos Locales - Moneda extranjera otros	0	0
Bancos en el Extranjero - Moneda extranjera Dólares	0	0
Caja USD.	99.503.514	0
Caja Guaraníes	0	0
Total	2.032.680.836	6.943.753.602

El saldo está compuesto por fondos disponibles en efectivo tanto en guaraníes como en dólares provenientes de cobros a clientes, como también de depósitos en los bancos en cuenta corriente como se detalla más arriba.

Los saldos en moneda extranjera al 30/09/2024 y al 31/12/2023 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente.

NOTA 4 - INVERSIONES TEMPORALES:

La composición del mismo al 30 de setiembre de 2024 y 2023, es la siguiente:

<u>Concepto</u>	En guaraníes	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Inversiones en Títulos del Sistema Financiero Local - Moneda Local Guaraníes	0	0
Inversiones en Títulos del Sistema Financiero Local - Moneda Extranjera Dólares	0	0
Inversiones en Títulos del Sistema Financiero Local - Moneda Extranjera otros	0	0
Inversiones en Mercado Bursatil Local - Moneda Local Guaraníes	0	0
Inversiones en Mercado Bursatil Local - Moneda Extranjera Dólares	0	0
Inversiones en Mercado Bursatil Extranjera - Moneda Extranjera Dólares	0	0
Inversiones en Mercado Bursatil Extranjera - Moneda Extranjera otros	0	0
Otras inversiones FONDOS MUTUOS CADIEM - Moneda Local Guaraníes	66.228.111	63.448.454
Otras inversiones FONDOS MUTUOS CADIEM - Moneda Extranjera Dolares	130.191.352	17.680.159
Otras inversiones FONDOS MUTUOS ITAU - Moneda Local Guaraníes	190.078.854	3.138.382.455
Otras inversiones - Moneda Extranjera Dólares	0	0
Total	386.498.317	3.219.511.068





El saldo está compuesto por fondos transferidos desde nuestra cuenta bancaria a fin de rentabilizar dicho capital ya que representa una inversión.

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

La composición del mismo al 30 de setiembre de 2024 y 2023, es la siguiente:

Representan derechos de la sociedad contra terceros (clientes en su mayoría) originados por ventas a crédito de servicios de construcción, anticipos por servicios de construcción y proyectos para la construcción de inmuebles.

Las cuentas a cobrar comerciales a corto plazo se integran como sigue:

		En guaraníes	
		2024	2023
Deudores por ventas locales	Moneda Local Guaraníes	8.715.666.592	12.682.882.090
Deudores por ventas locales	Moneda Extranjera Dólares	-	1.209.336.890
Deudores por ventas locales	Moneda Extranjera otros	-	-
Deudores por ventas en el exterior	Moneda Local Guaraníes	-	-
Deudores por ventas en el exterior	Moneda Extranjera Dólares	-	-
Deudores por ventas en el exterior	Moneda Extranjera otros	-	-
Deudores - Entidad relacionada	Moneda Local Guaraníes	-	-
Deudores - Entidad relacionada	Moneda Extranjera Dólares	14.639.191.100	3.088.315.473
Deudores - Entidad relacionada	Moneda Extranjera otros	-	-
Cheques adelantados recibidos de clientes	Moneda Local Guaraníes	-	-
Cheques adelantados recibidos de clientes	Moneda Extranjera Dólares	-	-
Cheques adelantados recibidos de clientes	Moneda Extranjera otros	-	-
Cheques rechazados	Moneda Local Guaraníes	-	-
Cheques rechazados	Moneda Extranjera Dólares	-	-
Deudores en Gesion Judicial	Moneda Local Guaraníes	-	-
Deudores en Gesion Judicial	Moneda Extranjera Dólares	-	-
Otros	Moneda Extranjera otros	-	-
Menos Provisiones		-	-
Total		23.354.857.692	16.980.534.453





Los saldos en moneda extranjera al 30/09/2024 y al 31/12/2023, están convertidos en guaraní al cambio del cierre respectivamente.

NOTA 6 - OTROS CRÉDITOS:

Corrientes

Concepto	2024	2023
Anticipos a proveedores	-	15.447.322.598
Garantía de Alquiler	37.834.914	23.529.964
Anticipo Impuesto a la Renta	611.923.218	410.207.972
I.V.A Credito Fiscal	2.317.433.677	602.382.156
Retención Impuesto al Valor agregado	7.142.667.582	7.485.206.461
Deudores varios - fondos de reserva finesse	-	-
Gastos de terceros a recuperar	44.431.910	8.090.000
Seguros a Devengar	4.153.929	1.625.538
Intereses a Vencer	256.137.214	-
Intereses Diferidos Bonos Serie 1	-	-
Intereses Diferidos Bonos Serie 2	40.202.055	144.462.329
Documentos a Cobrar Directores	-	773.733.333
Retenciones a Cobrar	8.893.790.900	5.882.157.887
Pagos no Aplicados	30.552.140	
Sobregiro Caja de Terceros	-	73.410.283
Anticipos Varios a Recuperar	22.171.901.345	4.600.000
Intereses a Cobrar	10.283.918	21.027.452
Total	41.561.312.802	30.877.755.973

No corrientes

Concepto	2024	2023
Intereses Diferidos Bonos Serie 7 IBI SAECA	271.693.479	271.693.479
Intereses Diferidos Bonos Serie 2 LP	-	-
Anticipos a proveedores	-	-
Documentos a Cobrar Directores	-	1.327.266.665
Deudores varios	-	-
Total	271.693.479	1.598.960.144

*Los intereses diferidos corresponden a bonos emitidos en la comisión nacional de valores.





NOTA 7 - INVENTARIOS:

La composición del mismo al 30 de setiembre de 2024 y 2023, es la siguiente:

Concepto	En guaraníes	
	2024	2023
Materiales de Construcción	6.244.959.191	3.239.712.775
Equipos Electronicos	10.920.960	10.920.960
OBRAS EN EJECUCION	2.440.647.932	-
EDIFICIO BRANKA - DTOS	707.369.951	707.369.951
EDIFICIO FINESSE- DTOS	-	-
EDIFICIO BOHEMIA - DPTOS	-	-
INMUEBLE PARA LOTEAMIENTO	1.071.851.200	
INMUEBLES PARA LA CONSTRUCCION	1.000.000.000	2.012.426.800
(-) Previsión para desvalorización y deterioro de inventario	-	-
Total	11.475.749.234	5.970.430.486

Los inventarios se componen por equipos electrónicos, que son teléfonos inalámbricos para la venta, dos inmuebles para futuros emprendimientos inmobiliarios.

La cuenta material de construcción está compuesta materiales de construcción, las mismas son descargadas del depósito a medida que se van utilizando en las obras, el método de costeo es FIFO.

Nota 8 - INVERSIONES EN ASOCIADAS:

En guaraníes		
Las inversiones en sociedades donde no se ejerce control se describen a continuación		
Periodo	2024	2023
Total Inversión	5.102.384.500	4.817.044.734

a) Datos sobre la sociedad:

			2024	
Nombre de Sociedad	RUC	Cantidad de acciones	Total Patrimonio neto	Total del resultado
INNOVA ASUNCION S.A	80108365-7	Participación de capital		

a) Datos sobre la inversión:

Cantidad de acciones	Participación sobre los votos (%)	Total Inversión (miles de Gs)
		5.102.384.500

Salum & Wenz S.A. realizó la cesión de un terreno en concepto de inversión para la construcción de desarrollos inmobiliarios a la empresa Innova S.A.





NOTA 9 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – NETO:

La composición del mismo al 30 de setiembre de 2024 y 2023, es la siguiente:

En guaraníes

	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Bajas	Revalúo del año	Valor de origen revaluado al final del año	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año	Depreciación del año	Bajas de depreciaciones acumuladas	Revalúo depreciación acumulada del año	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor neto contable	
											2024	2023
Instalaciones	67.652.173	1.667.616	-	-	-	-	-	-	59.270.055	59.270.055	10.049.734	8.382.118
Rodados	419.930.314	-	-	-	-	-	-	-	405.452.121	405.452.121	14.478.193	14.478.193
Equipos de computación	441.024.358	204.583.925	-	-	-	-	47.361.068	-	320.257.750	367.618.818	277.989.466	88.753.012
Muebles y útiles	384.149.576	105.442.452	-	-	-	-	20.791.422	-	234.745.115	255.536.537	234.055.491	139.756.279
Herramientas	7.772.272	41.803.273	-	-	-	-	-	-	7.772.272	7.772.272	41.803.273	-
Equipos de Oficina	138.800.323	7.094.514	-	-	-	-	1.464.920	-	130.185.135	131.650.055	14.244.783	8.615.188
Inmuebles	2.518.592.182	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.518.592.182	2.518.592.182
Equipos de Obras	1.171.166.266	56.968.727	-	-	-	-	22.407.105	-	955.345.471	977.752.576	250.382.417	215.820.755
Construcciones	1.302.870.240	-	-	-	-	-	36.178.671	-	326.108.354	362.287.025	940.583.215	976.761.886
Mejoras en Inmuebles de Terceros	707.070.845	42.270.700	-	-	-	-	12.420.744	-	566.996.029	579.416.773	169.924.772	140.074.816
Muebles y Equipos Obras	66.800.510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66.800.510	-
Totales	7.159.028.549	526.631.717	-	-	-	-	140.623.929	-	3.006.132.302	3.146.756.231	4.538.904.035	4.111.234.429

NOTA 10 – ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA: SIN MOVIMIENTO

NOTA 11 – ACTIVOS INTANGIBLES:

En guaraníes

Activos intangibles	2024	2023
Licencias y Software	1.448.881.966	1.340.692.541
Menos amortización acumulada	-597.091.076	-489.438.525
Total general	851.790.890	851.254.016

Los activos intangibles están compuestos por software informáticos que son amortizados en 5 años desde el momento de la compra de manera mensual, según reglamentaciones vigentes.

NOTA 12 – GOODWILL: NO APLICA





NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES:

Corrientes	Simbología según ISO 4217	Indicación de Moneda	2024	2023
Proveedores - Entidades Relacionadas				
Otros proveedores del exterior				
Proveedores locales Varios Gs.	PYG	Guaranies	19.268.250.529	3.448.192.474
Construcciones Ita Coty S.A.	PYG	Guaranies	-	1.421.817.191
Concret-Mix S.A.	PYG	Guaranies	-	816.535.000
Sika Paraguaya S.A.	PYG	Guaranies	-	62.832.586
Achon Industrial S.A.	PYG	Guaranies	-	-
San José Concretos S.A.	PYG	Guaranies	-	-
Gruas Magno S.A.	PYG	Guaranies	-	3.550.000
Centro Este S.A.	PYG	Guaranies	-	-
Aceros Asunción S.A.	PYG	Guaranies	-	64.283.500
BH Concretos S.A.	PYG	Guaranies	-	1.073.952.000
SF Maquinarias E.A.S Unipersonal	PYG	Guaranies	-	98.787.000
Proveedores de tarjetas de creditos	PYG	Guaranies	21.278.617	2.070.780
Caja Colegio Goethe	PYG	Guaranies	-	-
Caja Germany	PYG	Guaranies	38.865.770	-
Proveedores Locales varios	USD	Dolares Americanos	-	7.542.607.226
Total cuentas a pagar por comerciales			19.328.394.916	14.534.627.757

Corresponde a obligaciones a pagar a proveedores por servicios personales, provisión de mano de obra y materiales de construcción.

Los saldos en moneda extranjera al 30/09/2024 y al 31/12/2023, están convertidos en guaraní al cambio del cierre respectivamente.

NOTA 14 – PRÉSTAMOS A CORTO Y LARGO PLAZO:

Corrientes	2024					2023				
	Vencimiento	Símbolo de Moneda	Moneda	Importe (miles de Gs)	Tipo de Garantía	Vencimiento	Símbolo de Moneda	Moneda	Importe (miles de G)	Tipo de Garantía
Préstamos de Entidades Locales										
Banco Itaú Paraguay S.A.	18/2/2025	PYG	Guaraní	2.000.000.000						
Banco Itaú Paraguay S.A.	25/2/2025	PYG	Guaraní	3.000.000.000						
Banco Familiar	29/1/2025	PYG	Guaraní	2.000.000.000						
Banco Familiar	12/2/2025	PYG	Guaraní	2.000.000.000						
Deudas bursátiles	22/11/2024	PYG	Guaranies	1.500.000.000						
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	45618	PYG	Guaranies	40.202.055					21.027.452	
(-) Intereses a Devengar				286.086.979						
Total				10.826.289.034					21.027.452	





No Corrientes	2024					2023				
	Vencimiento	Símbolo de Moneda	Moneda	Importe (miles de Gs)	Tipo de garantía	Vencimiento	Símbolo de Moneda	Moneda	Importe (miles de G)	Tipo de Garantía
Préstamos de Entidades Locales										
Banco Itaú Paraguay S.A.										
Banco Itaú Paraguay S.A.										
Banco Familiar										
Banco Familiar										
<i>(Incluir otras entidades)</i>										
Deudas bursátiles						22/11/2024	PYG	Guaranies	1.500.000.000	
<i>(Incluir programas de forma individual)</i>										
Préstamos de Entidades en el Exterior										
Nombre de la entidad financiera										
Nombre de la entidad financiera										
<i>(Incluir otras entidades)</i>										
Deudas bursátiles										
<i>(Incluir programas de forma individual)</i>										
Intereses préstamos entidades financieras a pagar										
Intereses a pagar										
(-) Intereses a Devengar										
Intereses deudas bursátiles a pagar										
Intereses a pagar						22/11/2024	PYG	Guaranies	162.133.562	
(-) Intereses a Devengar LP									91693479	
Total									1.753.827.041	

Está compuesto por la emisión de bonos registradas según resoluciones de la Comisión Nacional de Valores (Certif. de Registro N°79/02102020), fecha 02/10/2020 y Bolsa de Valores y Productos del Paraguay (Resol. N°2131/20), fecha 15/10/2020.

NOTA 15 - PORCION CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO:

Porción corriente de la deuda a largo plazo	En guaranies	
	2024	2023
Cuentas por pagar comerciales	-	0
Préstamos bancarios	-	0
Bonos bursátiles	-	0
Intereses bancarios a pagar	-	0
Intereses bursátiles a pagar	-	-
<i>(nuevas cuentas a incluir)</i>	-	-
Total general	-	-

Está compuesto por los intereses a pagar por la emisión de bonos registradas según resoluciones de la Comisión Nacional de Valores (Certif. de Registro N°79/02102020), fecha 02/10/2020 y Bolsa de Valores y Productos del Paraguay (Resol. N°2131/20), fecha 15/10/2020.





NOTA 16 – REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES A PAGAR:

NOTA 16 – REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES A PAGAR

Remuneraciones y cargas sociales a pagar	En guaraníes	
	2024	2023
Sueldos y otras remuneraciones a pagar	140.114.253	97.097.251
Aportes y retenciones a pagar	80.635.054	25.689.343
Bonificación familiar a pagar	-	670.097
Aguinaldos a Pagar	190.835.521	134.250
Retenciones de la fuente a pagar	347.889.158	276.290.606
Dividendos a pagar	2.568.000.000	-
Retenciones INR a pagar	284.954	28.570
Total	3.327.758.940	399.910.117

Está compuesto por salarios del mes de septiembre del 2024 más el aporte patronal del mismo mes, las bonificaciones familiares, las retenciones a pagar corresponden a retenciones de Iva y los dividendos a pagar correspondiente a los resultados del ejercicio 2023.

NOTA 17 - IMPUESTOS A PAGAR:

NOTA 17 – IMPUESTOS A PAGAR

Impuestos a pagar	En guaraníes	
	2024	2023
Impuesto a la renta a pagar	-	1.327.548.199
Otros impuestos a pagar, IVA debito Fiscal	-	-
IDU a pagar	-	-
Total	-	1.327.548.199

NOTA 18 - PROVISIONES:

NOTA 18 - PROVISIONES

Provisiones	En guaraníes	
	2024	2023
Alquileres a Pagar	-	-
Servicios Basicos a Pagar	-	-
Mano de Obra a Pagar	-	324.308.267
Utilidades a Pagar	-	840.000.010
Retenciones a Subcontratistas a Pagar	3.811.180.087	3.771.531.015
Total	3.811.180.087	4.935.839.292





Corresponden a obligaciones a pagar, como mano de obra de funcionarios de obra, utilidades a pagar al directorio y retenciones de obras de subcontratistas correspondiente al 5% de cada certificación de obra

NOTA 19 – OTROS PASIVOS CORRIENTES y NO CORRIENTES:

Corrientes	2024	2023
Ingresos Diferidos Innova Asunción	-	1.885.203
Ingresos Diferidos Los Jardines	-	-
Ingresos Diferidos Profarco	-	733.422
Ingresos Diferidos Obra Enex	-	-
Ingresos Diferidos Fortis Capiata	-	-
Ingresos Diferidos Farmazona	930.740.895	2.572.011.166
Ingresos Diferidos Well	2.088.385.140	-
Ingresos Diferidos KB+	715.715.905	-
Ingresos Diferidos FAPASA	1.385.253.840	-
Ingresos Diferidos Veterinaria Nantes	-97.494.181	2.016.789.746
Ingresos Diferidos Profarco Boggiani	-	-
Ingresos Diferidos Vivienda Salum-Silva	42.225.433	57.889.336
Ingresos Diferidos Obra Matrisa	661.620.452	2.219.915.198
Ingresos Diferidos Obra Natania	2.827.035.860	2.579.094.991
Ingresos Diferidos Obra Lumiere	1.274.805.078	1.152.188.768
Ingresos Diferidos Obra Vitrium	691.605.665	736.450.390
Ingresos Diferidos Edificio Host	117.447.491	268.479.903
Ingresos Diferidos Colegio del Sol	(50.803.757)	609.645.092
Ingresos Diferidos Innova Las Mercedes	2.584.718.967	3.583.379.851
Ingresos Diferidos Innova Villa Morra	3.753.581.565	-
Ingresos Diferidos Edif. Zentrum	-	142.011.751
Ingresos Diferidos Edif. Houze	-	262.504.972
Ingresos Diferidos BELIVE MOLAS II	1.443.237.896	-
Ingresos Diferidos Penta Puente	-	46.134.829
Ingresos Diferidos Penta Acceso A	-137.889.071	80.648.419
Ingresos Diferidos Vivienda La Serena	29.601.349	269.317.126
Ingresos Diferidos Cartones Yaguarete	1.695.429.472	-
Ingresos Diferidos Emb. China (Taiwan)	154.200.380	-
Anticipo de Clientes	531.695.440	343.958.102
Garantía de Alquiler Clientes	6.000.000	2.000.000
Total	20.647.113.819	16.945.038.265

No Corrientes	2024	2023
Otros Pasivos con Entidades relacionadas	-	-
Previsiones para contingencias/Indemnizaciones y despidos	-	-
Obligaciones a Pagar - Distrin - Alteza	1.558.019.400	1.558.019.400
Obligaciones a Pagar - Puerto Marina S.A.	743.872.416	924.290.029
Garantía de Alquiler Clientes LP	-	4.000.000
Total	2.301.891.816	2.486.309.429





Compuesto por anticipos recibidos de clientes por construcción de obra y obligaciones con inversionistas para la construcción de edificio de departamentos para la vivienda y garantía de alquiler de clientes.

NOTA 20 – CAPITAL INTEGRADO:

NOTA 20 – CAPITAL INTEGRADO		
Fecha	2024	2023
Monto Capital Social	15.000.000.000	15.000.000.000
Monto Capital Integrado	15.000.000.000	15.000.000.000
Cantidad de Acciones	15.000	15.000
Valor Nominal de Acciones	1.000.000	1.000.000
Total	15.000.000.000	15.000.000.000

Las acciones de SALUM & WENZ S.A. son nominativas divididas en ordinarias simples con derecho a 1 voto por cada acción y ordinarias de voto múltiple con derecho a 5 votos por cada acción según establece el estatuto social.

NOTA 21 – RESERVAS:

NOTA 21 – RESERVAS		
	En guaraníes	
	2024	2023
a Reserva de revaluó	407.457.467	407.457.467
Constituida por el mayor valor asignando a los bienes del activo fijo según coeficiente publicado por la Subsecretaría de Estado de Tributación de manera anual hasta el año 2019, en el año 2022 la reserva fue destinada para integración de capital.		
b Reserva legal	2.398.435.340	2.398.435.340
Constituida por el 5% de las utilidades líquidas de cada ejercicio fiscal cerrado, hasta alcanzar 20% del capital autorizado.		
c Reserva de revaluó técnico	2.522.307.445	2.522.307.445
Constituida por el mayor valor de los inmuebles de la empresa calculada por un profesional independiente.		
d Reservas facultativas y Estatu	7.039.451.797	2.140.589.905
Constituida por las utilidades de años anteriores, con el fin de poder paliar con futuras contingencias, en asamblea general ordinaria N°22 del fecha 18/04/2024 se decide trasladar a reserva la porción de la utilidad no distribuida.		
e Saldo Inicial SAP	362.378.050	-

NOTA 22 – DIFERENCIA TRANSITORIA POR CONVERSION: SIN MOVIMIENTO





NOTA 23 - RESULTADOS ACUMULADOS:

NOTA 23 – RESULTADOS ACUMULADOS

	En guaraníes	
	2024	2023
Resultado de ejercicios anteriores	0	0
Resultado del ejercicio actual	1.603.213.074	10.497.561.196
Totales	1.603.213.074	10.497.561.196

Resultado del ejercicio al 30 de septiembre de 2024.

NOTA 24 - INTERES MINORITARIO: SIN MOVIMIENTO

NOTA 25 - VENTAS:

	En guaraníes	
	2024	2023
Ventas		
Ventas operativas		
<i>Local</i>		
Contado		
Serv. De Construcción	-	-
Venta de Dptos.	-	-
<i>Exterior</i>		
Contado		
Total	-	-
<i>Local</i>		
Contado		
Crédito		
Serv. De Construcción	100.998.380.601	128.866.179.241
Proyectos realizados	1.374.921.996	1.149.638.018
Fiscalización de Obras	50.507.995	82.403.012
Gerenciamiento de Obras	968.838.795	1.677.268.605
Venta de Dptos.	-	674.288.364
Notas de Credito	-	-388.362.669
Total	103.392.649.387	132.061.414.571
Total General	103.392.649.387	132.061.414.571



**NOTA 26 - COSTO DE VENTAS:****NOTA 26 - COSTO DE VENTAS**

	En guaraníes	
	2024	2023
Costo de ventas		
Linea de negocio 1		
Costo de construcción	97.116.465.188	115.156.615.412
Costo de Vta. Dptos.	-	416.593.363
+ Costo de producción		
- Existencia final de inventario		
Linea 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	97.116.465.188	115.573.208.775

NOTA 27 - GASTOS:

	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total
Movilidad y viáticos		34.913.956	34.913.956	-	22.312.064	22.312.064
Gastos de alquiler		287.624.405	287.624.405	-	361.864.916	361.864.916
Donaciones y Contribuciones		1.400.000	1.400.000	-	3.400.000	3.400.000
Gastos por servicios		134.789.013	134.789.013	-	122.389.770	122.389.770
Honorarios profesionales y asesoramiento		2.754.012.087	2.754.012.087	54.000.000	2.419.307.178	2.473.307.178
Sucripciones varias		48.148.584	48.148.584	-	69.456.081	69.456.081
Impuestos y tasas		62.008.911	62.008.911	-	185.953.067	185.953.067
Gastos de reparación y mantenimiento		91.570.386	91.570.386	-	186.411.781	186.411.781
Gastos del personal y capacitación		420.437.886	420.437.886	-	217.612.002	217.612.002
Seguros pagados		7.340.700	7.340.700	-	9.895.618	9.895.618
Otros gastos de operación		146.729.280	146.729.280	-	137.449.423	137.449.423
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia		206.000.000	206.000.000	-	264.000.000	264.000.000
Sueldos y Jornales		976.818.214	976.818.214	-	652.563.420	652.563.420
Contribuciones Sociales		168.406.403	168.406.403	-	107.821.466	107.821.466
Aguinaldos		90.230.108	90.230.108	-	57.465.828	57.465.828
Vacaciones		10.287.000	10.287.000	-	900.000	900.000
Gastos de Licitaciones		6.071.808	6.071.808	-	-	-
Gastos de Publicidad y Propaganda		356.364	356.364		345.455	345.455
Gastos de Publicidad y Propaganda Ventas	101.265.948			144.082.742		
Intereses, multas y recargos impositivos		8.960.963	8.960.963	-	8.587.929	8.587.929
Monitoreo y Seguridad		3.244.723	3.244.723	-	5.200.908	5.200.908
Depreciación bienes de uso		140.623.929	140.623.929	-	662.687.436	662.687.436
Amortización activos intangibles		107.652.551	107.652.551	-	125.378.512	125.378.512
Gastos de expensas		84.085.477	84.085.477	-	110.085.054	110.085.054
<i>Gastos Varios no Deducibles</i>		64.351.646	64.351.646	-	26.075.477	26.075.477
<i>Impresos, papelería y Libros</i>		10.597.175	10.597.175	-	11.501.582	11.501.582
<i>Utiles de oficina</i>		40.506.808	40.506.808	-	59.689.855	59.689.855
<i>Compras</i>		-	-	-	188.363	188.363
<i>Gastos de Escribanía</i>		3.984.155	3.984.155	-	47.894.930	47.894.930
<i>Comisiones Pagadas</i>		38.648.389	38.648.389	-	16.888.670	16.888.670
<i>Presntes y Eventos</i>		58.580.498	58.580.498	-	172.315.310	172.315.310
<i>Perdida por Incobrables</i>		583.031	583.031	-	492.462.884	492.462.884
<i>Gastos Varios</i>		125.385.927	125.385.927	-	7.951.443	7.951.443
Total	101.265.948	6.134.350.377	6.134.350.377	198.082.742	6.566.056.422	6.620.056.422





Nota 28 - Otros Ingresos y gastos operativos:

En guaraníes

Otros ingresos	2024	2023
Otros Ingresos	598.240.091	4.560.227.293
Expensas Cobradas	-	-
Alquileres Cobrados	44.571.427	64.761.908
Comisiones Cobradas	-	-
Descuentos Obtenidos	-	98.865.998
Indemnizaciones de Seguros	179.729.224	-
Ingreso por venta de activo fijo	-	-
Total	822.540.742	4.723.855.199

En guaraníes

Otros gastos	2024	2023
Gastos de Proyectos	-	101.025.724
Gastos varios de obras	-	1.653.953.130
Reserva Legal GND	-	552.503.221
Costo de Venta Activo Fijo	-	-
Gastos Tecnicos	-	93.987.061
Total	-	2.401.469.136

*Compuesta por ingresos por servicios de gestiones varios con municipios varios, mantenimiento de obras realizadas, descuentos al personal, recupero de gastos en general y servicios por proyectos de obras.

NOTA 29 - INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS NETOS:

En guaraníes

Ingresos Financieros netos	2024	2023	Gastos Financieros netos	2024	2023
Intereses Cobrados	165.342.158	368.076.604	Comisiones y gastos bancarios	41.110.874	20.064.463
Ganancia en diferencia de cambi	1.474.824.492	1.612.020.387	Perdida por diferencia de cambi	650.909.956	1.874.390.787
			Intereses Pagados	182.641.362	299.869.718
			Gastos por emision de bonos	25.400.000	7.200.000
Total ingresos financieros	1.640.166.650	1.980.096.991	Total gastos financieros	900.062.192	2.201.524.968

Ingresos: compuesto por intereses generados en el fondo de inversión disponible en CADIEM Casa de Bolsa y diferencia de cambio.

Gastos: compuesto por comisiones y gastos por mantenimiento de las cuentas en los diferentes bancos con los que operamos, intereses pagados por los préstamos adquiridos, diferencia de cambio y por la emisión de bonos.





NOTA 30 Resultado de inversiones en asociadas:

	2024	2023
Resultado de inversiones en asociadas		
Ingreso por venta de acciones en otras empresas	-	1.301.000.000
Costo deducible por venta de acciones	-	-1.250.000.000
Costo no deducible por venta de acciones	-	-50.915.323
Ingreso por medición al vpp	-	-
Deterioro inversiones por medición al vpp	-	-
Total	-	84.677

NOTA 31 Resultado por participación minoritaria: SIN MOVIMIENTO.

NOTA 32 Impuesto a la Renta:

En guaraníes

	2024	2023
Impuesto a la renta	-	-1.327.548.199
Total	-	-1.327.548.199

NOTA 33 Resultado Extraordinario Neto de Impuesto a la Renta: SIN MOVIMIENTO

NOTA 34 Resultado sobre actividades discontinuas neto de impuesto a la renta. SIN MOVIMIENTO

NOTA 35 Utilidad (perdida) neta del año y por acción.

acción sobre la base de la utilidad (pérdida) del año y
 ... acciones ordinarias (aclarar las características de

	2024	2023
Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación	15000	15000
Utilidad Neta	1.603.213.074	10.497.561.196
Utilidad Neta por Acción Ordinaria	106.881	699.837

Las acciones de la firma son ordinarias simples y de voto múltiple.

NOTA 36 - ACTIVOS GRAVADOS: SIN MOVIMIENTO





NOTA 37 Contingencias y Compromisos

(Esta nota debería incluir un breve detalle de contratos con terceros, vigente a la fecha de cierre del ejercicio, cuyo incumplimiento o cláusula específica podrían generar obligaciones contingentes para el cliente).

Los principales contratos suscriptos por la Sociedad, vigentes al 30 de Septiembre de 2024 son:

	Vigencia De Contrato
a) Distribuidora Policlínica S.A.	01/01/2022 al 31/01/2024
b) Innova Asuncion S.A.	12/03/2024 s/ cronograma de obras
c) Germany S.A.C.I Agrícola Ganadera	25/01/2022 s/ cronograma de obras
d) Grit S.A.	16/03/2022 s/ cronograma de obras
e) Veterinaria Nantes S.R.L	23/04/2022 s/ cronograma de obras
f) Siena S.A.	21/03/2024 s/ cronograma de obras
g) Matrisa S.A.	28/03/2023 S/ cronograma de obras
h) Grupo 10 S.A.	24/02/2023 S/ cronograma de obras
i) Litt S.A	10/05/2023 S/ cronograma de obras
j) Ellys S.R.L	11/08/2023 S/ cronograma de obras
k) Tordesillas S.A	05/10/2023 S/ cronograma de obras

Al 30 de Septiembre de 2024 no existen situaciones contingentes, ni reclamos que pudieran resultar en la generación de obligaciones para la Sociedad adicionales a las que se presentan en estos estados financieros.

Obs.: Esta información debe estar ajustada a lo requerido por la Norma de Información Financiera N° 5 Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance.

NOTA 38 IMPUESTO DIFERIDO, SIN MOVIMIENTO

NOTA 39 - HECHOS POSTERIORES.

Entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de preparación de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación patrimonial o financiera o los resultados de la Sociedad al 30 de Setiembre 2024.

NOTA 40 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS:

	2024	2023
ACTIVO		
Inversiones temporales		
Cuentas a cobrar comerciales	14.639.191.100	5.217.837.358
Otros créditos	0	0
Total activo	14.639.191.100	5.217.837.358
PASIVO		
Cuentas por pagar comerciales	-	224.772.020
Préstamos a corto plazo	0	0
Provisiones	-	-
Préstamos a largo plazo	0	0
Otros pasivos	0	0
Total pasivo	-	224.772.020





	2024	2023
Costo de ventas		
Compras a		
Centro Este S.A.	647.477.419	704.071.533
Gastos administrativos		
Honorarios por servicios	-	2.293.291.389
Otros	-	-
Gastos financieros	647.477.419	2.997.362.922
Intereses pagados por préstamos		

Edgar Esteban Salum
Rep. Legal - Presidente

Carmen Ovelar
Contadora

