



000001

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.
Informe de los Auditores Independientes
sobre los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022

KPMG S.R.L.
7 de febrero de 2023
Este informe contiene 36 páginas
Ref. 2023 Informes Auditoría Bolivia/ETV 2022

41
A

J



Informe sobre los Estados Financieros

Contenido

Informe de los auditores independientes	1
Estados financieros de la Sociedad	5
Estado de situación patrimonial	5
Estado de ganancias y pérdidas	6
Estado de cambios en el patrimonio neto	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9
Nota 1 – Organización	9
Nota 2 – Normas contables	14
Nota 3 – Cambios en las políticas y prácticas contables	17
Nota 4 – Activos sujetos a restricciones	18
Nota 5 – Activos y pasivos corrientes y no corrientes	19
Nota 6 – Operaciones con partes relacionadas	21
Nota 7 – Posición en moneda extranjera	21
Nota 8 – Composición de rubros de los estados financieros	22
Nota 9 – Patrimonio	34
Nota 10 – Ponderación de activos y suficiencia patrimonial	35
Nota 11 – Contingencias	36
Nota 12 – Hechos posteriores	36
Nota 13 – Consolidación de estados financieros	36

71

2

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Estado de situación patrimonial
Estado de ganancias y pérdidas
Estado de cambios en el patrimonio neto
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

Bs = boliviano
USD = dólar estadounidense
UFV = unidad de fomento a la vivienda





KPMG S.R.L.
Capitán Ravelo 2131
Box 6179
Tel. +591 2 2442626
Fax +591 2 2441952
La Paz, Bolivia

Edif. Spazio Uno Piso 2, Of. 204
Av. Beni, C. Guapomó 2005
Tel. +591 3 3414555

Fax +591 3 3434555
Santa Cruz, Bolivia

Informe de los Auditores Independientes



A los Señores
Accionistas y Directores de
Empresa de Transporte de Valores ETV S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Empresa de Transporte de Valores ETV S.A. ("la Sociedad"), que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2022, los estados de ganancias y pérdidas, de cambios en el patrimonio neto, y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad, al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con normas contables emitidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia y con las normas emitidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), contenidas en la Recopilación de Normas para Servicios Financieros (RNSF), referidas a auditoría externa. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la *sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA, por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Bolivia y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión

Párrafo de énfasis – Base contable de propósito específico y restricción a la distribución

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros, en la que se describe el marco de referencia para la preparación y presentación de los estados financieros de propósito específico, los cuales han sido preparados para permitir a la Sociedad cumplir con los requerimientos de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI). En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio actual. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.



Bienes de uso <i>Ver notas 2.3.f) y 8.f) de los estados financieros</i>	
Cuestión clave de auditoría	Cómo se abordó la cuestión clave en nuestra auditoría
Los vehículos blindados son el principal recurso para generar beneficios económicos en el giro de negocios de la Sociedad; por lo tanto, la determinación de los valores recuperables y reevaluación anual del estimado de sus vidas útiles, son asuntos de riesgo inherente en la que se concentra nuestra auditoría.	<p>Nuestros procedimientos de auditoría efectuados, entre otros, incluyeron los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Comprendimos las políticas y procedimientos establecidos por la Sociedad para la contabilización de estos activos. ▪ Solicitamos a la administración, la certificación del importador respecto a la vida útil de estos activos. ▪ Requerimos de la administración de la Sociedad, la evaluación anual de la vigencia de la estimación de vida útil de estos activos. ▪ Comprobamos el cálculo razonable del valor recuperable de estos activos, efectuado por la administración, de acuerdo con la información de las variables proporcionada por la administración de la Sociedad. ▪ Evaluamos que la presentación y revelación de estos activos en los estados financieros y sus notas respectivas, estén de acuerdo con las disposiciones contables emitidas por la ASFI.

Responsabilidades de la Administración de la Sociedad y de los responsables del gobierno de la Sociedad en relación con los estados financieros

La Administración de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con normas contables emitidas por la Autoridad de Supervisión, del Sistema Financiero (ASFI) y del control interno que la Administración de la Sociedad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la Administración de la Sociedad es responsable de evaluar la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto que el gobierno de la Sociedad tenga la intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Sociedad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que

incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que el resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Sociedad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Sociedad.
- Concluimos sobre la adecuada utilización, por parte de la Administración de la Sociedad, del principio contable de empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Sociedad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el sistema de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

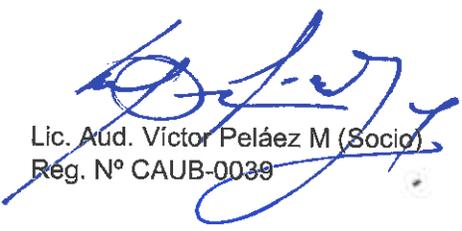
También proporcionamos, a los responsables del gobierno de la Sociedad, una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos aplicables en relación con la independencia y de que les hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la Sociedad, determinamos los asuntos que fueron más relevantes en la auditoría de los estados financieros del ejercicio actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de auditoría.



Describimos estas cuestiones en nuestro informe de auditoría a menos que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

KPMG S.R.L.



Lic. Aud. Víctor Peláez M (Socio)
Reg. N° CAUB-0039

La Paz, 7 de febrero de 2023



EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES - ETV S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

AL 31 DICIEMBRE DE 2022 y 2021

EL COLEGIO DE CONTADORES DE LA PAZ
CERTIFICA EN FECHA:

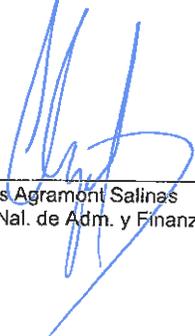
14 MAR 2023

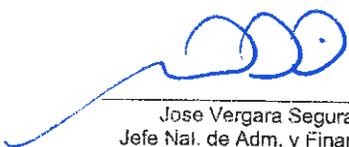
QUE EL PROFESIONAL FIRMANTE ESTA
LIBRE Y AUTORIZADO
POR SU INSTITUCION

	Nota	2022 Bs	2021 Bs
ACTIVO			
Disponibilidades	8.a)	6.970.051	4.439.493
Inversiones temporarias	8.c1)	195.995	2.805
Otras cuentas por cobrar	8.d1.d2.d3.d4)	9.108.834	9.022.624
Bienes realizables	8.e)	489.869	492.622
Inversiones permanentes	8.c2)	5.831	9.003
Bienes de uso	8.f)	44.076.540	39.007.996
Otros activos	8.g1.g2.g3.g4)	6.006.888	7.033.340
Total del activo		66.854.008	60.007.883
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
PASIVO			
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	8.k)	15.772.628	13.278.404
Otras cuentas por pagar	8.l1.l2.l3)	12.836.138	11.967.424
Previsiones	8.m)	-	85.000
Total del pasivo		28.608.766	25.330.828
PATRIMONIO NETO			
Capital social	9.a.b)	32.534.600	30.938.800
Reservas	9.c.d)	2.142.065	1.876.903
Resultados acumulados	9.e)	3.568.577	1.861.352
Total del patrimonio neto		38.245.242	34.677.055
Total pasivo y patrimonio neto		66.854.008	60.007.883
Cuentas de orden	8.x)	7.024.936.356	6.877.265.418

Las notas 1 al 13 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros


Fernando Peña Avila
Gerente General


Carlos Agramont Salinas
Gerente Nal. de Adm. y Finanzas


Jose Vergara Segura
Jefe Nal. de Adm. y Finanzas
C.C.L.P. 3325 - C.C.B. 6836



EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES - ETV S.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

EL COLEGIO DE CONTADORES DE LA PAZ
CERTIFICA EN FECHA:

14 MAR 2023

QUE EL PROFESIONAL FIRMANTE ESTA
DEBIDAMENTE INSCRIPTO Y AUTORIZADO
POR SU INSTITUCION

	Nota	2022 Bs	2021 Bs
Ingresos financieros	8.q1)	-	-
Gastos financieros	8.q2)	(1.052.299)	(1.119.228)
Resultado financiero bruto		(1.052.299)	(1.119.228)
Otros ingresos operativos	8.t1.t2.t3)	76.188.814	72.936.363
Otros gastos operativos	8.t4)	(284.601)	(172.068)
Resultado de operación bruto		74.851.914	71.645.067
Recuperación de activos financieros	8.r)	271.367	129.406
Cargos por incobrabilidad y desvalorización de activos financieros	8.s)	(128.138)	(74.635)
Resultado de operación después de incobrables		74.995.143	71.699.838
Gastos de administración	8.v)	(72.000.130)	(69.978.323)
Resultado de operación neto		2.995.013	1.721.515
Ajuste por diferencia de cambio y mantenimiento de valor		(477)	(654)
Resultado después de ajuste por diferencia de cambio y mantenimiento de valor		2.994.536	1.720.861
Ingresos extraordinarios	8.u1)	771.672	929.303
Gastos extraordinarios	8.u1)	(3.172)	(5.649)
Resultado neto del ejercicio antes de ajustes de gestiones anteriores		3.763.036	2.644.515
Ingresos de gestiones anteriores	8.u2)	42.677	7.100
Gastos de gestiones anteriores	8.u2)	(237.526)	-
Resultado antes de impuestos		3.568.187	2.651.615
Impuesto sobre las utilidades de las empresas (IUE)		-	-
Resultado neto del ejercicio		3.568.187	2.651.615

Las notas 1 al 13 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

Fernando Peña Ávila
Gerente General

Carlos Agramont Salinas
Gerente Nal. de Adm. y Finanzas

Jose Vergara Segura
Jefe Nal. de Adm. y Finanzas
C.C.L.P. 3325 - C.C.B. 6836



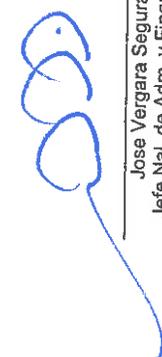
EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES - ETV S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

	Reservas			Ajuste de reservas patrimoniales Bs	Total Bs	Resultados acumulados Bs	Total patrimonio neto Bs
	Capital social Bs	Ajuste de capital Bs	Reserva legal Bs				
Saldos al 31 de diciembre de 2020	27.076.500	112.181	1.745.946	18.776	1.876.903	3.072.037	32.025.440
Capitalización de utilidad de la gestión 2019 según junta general extraordinaria de accionistas del 29 de enero de 2021	3.862.300	-	-	-	-	(3.862.300)	-
Resultado neto al 31 de diciembre de 2021	30.938.800	112.181	1.745.946	18.776	1.876.903	2.651.615	2.651.615
Saldos al 31 de diciembre de 2021						1.861.352	34.677.055
Constitución de reserva legal según junta general ordinaria de accionista del 22 de febrero 2022			265.162		265.162	(265.162)	-
Capitalización de utilidad de la gestión 2021 según junta general extraordinaria de accionistas del 12 de abril de 2022	1.595.800					(1.595.800)	-
Resultado neto al 31 de diciembre de 2022	32.534.600	112.181	2.011.108	18.776	2.142.065	3.568.187	3.568.187
Saldos al 31 de diciembre de 2022						3.568.577	38.245.242

Las notas 1 al 13 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros


 Fernando Peña Avila
 Gerente General


 Carlos Agramont Salinas
 Gerente Nal. de Adm. y Finanzas


 Jose Vergara Segura
 Jefe Nal. de Adm. y Finanzas
 C.C.L.P. 3325 - C.C.B. 6836

EL COLEGIO DE CONTADORES DE LA PAZ
CERTIFICA EN FECHA:

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES - ETV S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

14 MAR 2023

QUE EL PROFESIONAL FIRMANTE ESTA
DEBIDAMENTE REGISTRADO Y AUTORIZADO
EN LA INSTITUCION

	2022		2021	
	Bs	Bs	Bs	Bs
Flujos de fondos en actividades de operacion:				
Utilidad neta del ejercicio		3.568.187		2.651.615
Partidas que han afectado el resultado neto del ejercicio, que no han generado movimientos de fondos:				
Previsiones para incobrables	142.752		54.118	
Previsiones para beneficios sociales	2.292.957		2.050.328	
Previsiones para impuestos y otras cuentas por pagar			27.440	
Depreciaciones y amortizaciones	5.658.347		6.838.456	
Otros	(1.394.598)	6.699.458	(1.233.306)	7.737.036
Fondos obtenidos en el resultado del ejercicio		10.267.645		10.388.651
Productos cobrados (cargos pagados) en el ejercicio devengados en ejercicios anteriores sobre:				
Incremento (disminución) neto de otros activos y pasivo				
Otras cuentas por cobrar	(904.990)		(2.698.033)	
Otras cuentas por pagar	(344.018)		874	
		(1.249.008)		(2.697.159)
Flujo neto originado en actividades de operación		9.018.637		7.691.492
Flujo de fondos en actividades de financiamiento:				
Incremento (disminución) neto en:				
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	2.494.224	2.494.224	(6.542.588)	(6.542.588)
Flujo neto en actividades de financiamiento		2.494.224		(6.542.588)
Flujo de fondos en actividades de inversión:				
Disminución (Incremento) neto en:				
Inversiones temporarias	(193.190)		73.798	
Inversiones permanentes	3.172		1.029	
Bienes realizables	(140.887)		(132.582)	
Bienes de uso	(8.862.210)		(4.223.020)	
Bienes diversos	253.916		6.614.510	
Cargos diferidos, software y otras mejoras	(43.104)	(8.982.303)	(3.608.023)	(1.274.288)
Flujo neto en actividades de inversión		(8.982.303)		(1.274.288)
Incremento (disminucion) de fondos durante el ejercicio		2.530.558		(125.384)
Disponibilidad al Inicio del ejercicio		4.439.493		4.564.877
Disponibilidad al cierre del ejercicio		6.970.051		4.439.493

Las notas 1 al 13 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

Fernando Peña Ávila
Gerente General

Carlos Agramont Salinas
Gerente Nal. de Adm. y Finanzas

Jose Vergara Segura
Jefe Nal. de Adm. y Finanzas
C.C.L.P. 3325 - C.C.B. 6836

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

NOTA 1 - ORGANIZACIÓN**a) Organización de la sociedad (Naturaleza y Objeto)**

La Sociedad "**EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.**", fue constituida en fecha 9 de agosto de 2010, según Testimonio de Escritura Pública N° 510/2010. Posteriormente en fecha 30 de julio de 2015, mediante Testimonio de Escritura Pública N° 1485/2015, se modifican los estatutos de la Sociedad y el 23 de abril de 2018 mediante Testimonio de Escritura Pública N° 90/2018 se modifican los estatutos de la Sociedad.

Posteriormente mediante Testimonio de Escritura Pública N° 419/2019 del 28 de octubre de 2019 se aumenta el Capital Pagado de la Sociedad por Capitalización de Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2018, se disminuye el valor nominal de las acciones de Bs1.000 a Bs100 y consiguientemente se modifica la Escritura de Constitución y los Estatutos de la Sociedad.

Mediante Testimonios de Escritura Pública N° 041/2019 del 31 de julio de 2019 y Testimonio de Escritura Pública N° 419/2019 del 28 de octubre de 2019, se modifica el valor nominal de las acciones, se capitaliza resultados acumulados y se modifican los estatutos de la Sociedad.

Mediante Testimonios de Escritura Pública N° 002/2021 del 29 de enero de 2021 y Testimonio de Escritura Pública N° 161/2021 del 23 de marzo de 2021, se aumenta el capital suscrito y pagado de la sociedad por capitalización de la utilidad de la gestión 2019 y se modifican los estatutos de la Sociedad.

Mediante Testimonio de Escritura Pública N° 671/2022 del 21 de diciembre de 2022, se aumenta el capital suscrito y pagado de la Sociedad por capitalización de la utilidad de la gestión 2021 y se modifican los estatutos de la Sociedad.

La Sociedad establece como objeto social:

- a.1 El servicio de transporte de material monetario y valores en el ámbito local y nacional, entendiéndose por valores a los "títulos – valores, activos sujetos a transporte físico y otros objetos o documentos que representen valor para el contratante", de acuerdo con el Reglamento para Empresas de Transporte de Material Monetario y Valores contenido en la Recopilación de Normas para Servicios Financieros.
- a.2 El Abastecimiento y recarga de billetes y monedas en cajeros automáticos.
- a.3 La Custodia en bóveda de material monetario y valores.
- a.4 El Procesamiento de efectivo que incluye la selección, clasificación, depuración y recuento de billetes y monedas.
- a.5 Otras relacionadas con el rubro de la actividad, con autorización de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) en coordinación con el Banco Central de Bolivia (BCB).

La Sociedad podrá, en el marco de lo legalmente permitido, asociarse con grupos de personas nacionales o extranjeras, sean estas sociedades, empresas, consorcios, "holdings", asociaciones, fundaciones, corporaciones y cualesquier otro tipo de sociedades lucrativas o no, constituidas en el

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado Plurinacional de Bolivia y/o en el exterior, así como celebrar contratos de Corresponsalia y constituirse en Corresponsal Financiero de acuerdo a lo dispuesto por la Recopilación de Normas para Servicios Financieros (RNSF), para que en forma conjunta pueda desarrollar o complementar el alcance de su objeto. La Sociedad no terciarizará el servicio prestado.

La duración de la Sociedad es de noventa y nueve años computables desde la obtención de la personería jurídica.

El domicilio legal de la Sociedad está situado en la ciudad de La Paz del departamento de La Paz, en la Avenida Héctor Ormachea N° 10 de la zona de Obrajes.

La Sociedad cuenta con agencias en los departamentos de La Paz, Santa Cruz, Cochabamba, Oruro, Tarija, Sucre y Potosí, de acuerdo con el siguiente detalle:

La Paz:	Oficina Principal y Agencia	Av. Héctor Ormachea (Obrajes - La Paz)
Santa Cruz:	Agencia	Calle Juan Pablo II (Barrio San Silvestre)
Cochabamba:	Agencia	Calle La Paz (Zona Noreste)
Oruro:	Agencia	Calle Jaén (Zona Sudeste)
Tarija:	Agencia	Av. Renan Justiniano (San Jorge)
Sucre:	Agencia	Calle Vicente Donoso (Zona Central)
Potosí:	Agencia	Calle Uruguay (Zona Plan 40)

Al 31 de diciembre de 2021, la Sociedad contaba con un total de 399 funcionarios de planta, habiéndose incrementado esta cifra en 40 funcionarios hasta alcanzar un total de 439 funcionarios al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con el siguiente detalle:

	Número de empleados	
	2022	2021
Oficina Nacional	39	36
La Paz	130	115
Santa Cruz	111	105
Cochabamba	68	65
Oruro	33	30
Tarija	22	20
Sucre	22	20
Potosí	14	8
	439	399

b) Hechos importantes sobre la situación de la entidad

b.1 Impacto de la situación económica y del ambiente financiero

La Sociedad inició operaciones en la ciudad de La Paz a partir del 9 de agosto de 2011, en la ciudad de Santa Cruz a partir del 15 de febrero de 2012, en la ciudad de Cochabamba a partir del 29 de marzo de 2012, en la ciudad de Oruro a partir del 17 de abril de 2017 y en las ciudades de Tarija, Sucre y Potosí a partir del 8 de febrero de 2021.

La Sociedad logra una importante consolidación, en las ciudades del eje troncal y Oruro, los servicios de transporte de valores terrestre como de Air Courier, abastecimientos y mantenimientos de ATM's,

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

procesamiento y custodia de valores, teniendo una cobertura en un 90% de los requerimientos de sus principales clientes.

La Sociedad, para la realización de su principal actividad cuenta con una flota de 20 vehículos blindados marca Mercedes-Benz modelo 915E, con 4 vagonetas blindadas marca Toyota modelo Land Cruiser, una camioneta blindada marca Mitsubishi modelo Tritón, una camioneta blindada marca Toyota modelo Land Cruiser, 30 vehículos blindados marca Mitsubishi Canter, 3 vagoneta blindada marca Nissan modelo Patrol, 1 camión Monedero marca UD Truck y otros vehículos no blindados por un valor a costo total de Bs34.313.208, los cuales fueron adquiridos durante las gestiones 2011 a 2022.

La Sociedad, durante la gestión 2014, adquirió el inmueble en La Paz, en el que opera la Oficina Nacional y la agencia de La Paz, por un valor a costo total de Bs5.263.135.

La Sociedad, durante la gestión 2016, adquirió dos terrenos de 1.000 m2 y 352 m2, en la ciudad de Santa Cruz, por un valor de Bs2.759.988 y de Bs1.036.092 respectivamente, donde se construyó una nueva planta administrativa-operativa con una inversión aproximada al 31 de julio de 2018 de Bs8.155.646.

La Sociedad durante la gestión 2016, adquirió un inmueble de 500 m2, en la ciudad de Oruro, por un valor de Bs1.584.840; asimismo realizó una inversión de Bs3.039.148 en la remodelación del inmueble, compra de vehículos blindados, instalación de equipos de seguridad, compra de equipos informáticos y otras compras para la implementación y puesta en funcionamiento de la Agencia de Oruro

La Sociedad en el mes de abril de la gestión 2017, inicio operaciones en la ciudad de Oruro, ampliando de esta forma su cobertura en los servicios que realiza.

La Sociedad en el mes de febrero de la gestión 2021, inicia operaciones en las ciudades de Tarija, Sucre y Potosí.

La Sociedad sufre resultados adversos durante el primer semestre de la gestión 2020, debido a la emergencia sanitaria dictaminada por el gobierno desde el 16 de marzo de 2020, estableciendo cuarentenas de diferentes modalidades en cada ciudad y/o departamento del Estado Plurinacional de Bolivia, dicha situación genera una desaceleración de la economía a nivel nacional y por ende un menor movimiento de dinero en las entidades financieras y empresas públicas y/o privadas, lo cual repercute en las operaciones de la empresa hasta en un 60% en los ingresos, dando como resultado una perdida durante el primer semestre de la gestión 2020 de Bs4.675.222.

La Sociedad estableció planes de acción para paliar el efecto de las restricciones sanitarias que establecieron las instituciones gubernamentales durante las diferentes modalidades de cuarentena, asimismo el gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia emitió Leyes y Decretos para apoyo y ayuda a las empresas públicas y privadas. Ambos aspectos, coadyuvaron para que la Sociedad pueda reducir de forma significativa el gasto operativo, beneficiarse de los alivios tributarios y acogerse a crédito financiero, asimismo los ingresos fueron mejorando de manera proporcional en el segundo semestre, en la medida que la emergencia sanitaria fue levantando sus restricciones de forma gradual, se redujo la perdida de la gestión 2020 a Bs790,697.

En la gestión 2021, la situación económica y financiera de la Sociedad mejoro, ya que sus ingresos se incrementaron en un 15% con respecto a los generados en la gestión 2020, sin embargo, solo genero ingresos de un 95% con respecto a los generados en la gestión 2019, debido a que en la gestión 2021 las restricciones establecidas por la cuarentena y/o emergencia sanitaria determinadas en cada ciudad en sus diferentes modalidades, fueron levantándose de forma gradual.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En la gestión 2022, adquirió un terreno de 731 m², con matrícula No. 2.01.0.99.0022460 de Derechos Reales en la ciudad de La Paz, por un valor de Bs4.667.079 donde se construirá una nueva edificación administrativa-operativa en diferentes fases con una inversión aproximada de un millón de dólares americanos, culminándose la primera fase de construcción por un valor de Bs2.690.352.

Asimismo, durante la gestión 2022, se incrementó los ingresos en un 4.35% en relación con la gestión 2021, obteniendo resultados superiores a lo presupuestado.

b.2 Adecuación a normativa ASFI

El 5 de octubre de 2015, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), mediante resolución ASFI/802/2015 otorga la licencia de funcionamiento Nro. ASFI/042/2015 a la Empresa de Transporte de Valores ETV S.A. con lo cual la empresa está autorizada para realizar operaciones previstas en la Sección VII, artículo 352 de la Ley 393 de Servicios Financieros y el artículo 1 de la Sección 5 del citado reglamento para empresas de transporte de material monetario y valores contenido en el capítulo IV, título II, Libro 1° de la Recopilación de Normas para Servicios Financieros (RNSF).

El 13 de abril de 2017, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), mediante resolución ASFI/474/2017 autoriza a ETV la apertura e inicio de operaciones de su agencia de la ciudad de Oruro.

El 4 de diciembre de 2017, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), mediante resolución ASFI/1404/2017 autoriza a ETV las aperturas de las agencias de las ciudades de Santa Cruz y Cochabamba.

El 1 de febrero de 2021, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), mediante resolución ASFI/083/2021 autoriza a ETV la apertura e inicio de operaciones de su agencia de la ciudad de Potosí.

El 1 de febrero de 2021, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), mediante resolución ASFI/084/2021 autoriza a ETV la apertura e inicio de operaciones de su agencia de la ciudad de Sucre.

El 1 de febrero de 2021, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), mediante resolución ASFI/085/2021 autoriza a ETV la apertura e inicio de operaciones de su agencia de la ciudad de Tarija.

b.3 Adecuación a Reglamento Operativo del Ministerio de Gobierno

El 31 de julio de 2012, el Estado Plurinacional de Bolivia, emite la Ley N° 264 sobre el "Sistema Nacional de Seguridad Ciudadana – Para una Vida Segura", en la que señala que el Comando General de la Policía Nacional, en plazo determinado deberá elaborar el reglamento operativo de las empresas privadas de vigilancia, rubro en la cual se encuentran incorporadas todas las empresas de transporte y custodia de valores, caudales y material monetario.

El 4 de febrero de 2013, el Ministerio de Gobierno, emite la Resolución Ministerial N° 021 B/2013 sobre el "Reglamento operativo para las empresas privadas de vigilancia".

El 16 de agosto de 2013, el Ministerio de Gobierno, emite la Resolución Ministerial N° 168/2013 sobre el "Reglamento complementario al reglamento operativo para las empresas privadas de vigilancia".

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N° 132/2015 del 8 de mayo de 2015, homologa la Resolución Administrativa Nro.097/15 del 27 de febrero de 2015 del Comando General de la Policía Boliviana, la cual autoriza el funcionamiento de ETV S.A. Oficina Central y Agencia La Paz y se emite la licencia de funcionamiento N°69/2015. Posteriormente el Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N°254/2018 del 23 de septiembre de 2018, homologa la Resolución Administrativa Nro.0134/18 del 22 de agosto del 2018 del Comando General de la Policía Boliviana, la cual autoriza la renovación de la licencia de funcionamiento de ETV S.A. Oficina Central y Agencia La Paz y se emite la licencia de funcionamiento N° 69/2018. Finalmente, el Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N°205/2021 de 29 de diciembre de 2021, homologa la Resolución Administrativa N°0173/21 del 3 de septiembre del 2021 del Comando General de la Policía Boliviana, la cual autoriza la renovación de la licencia de funcionamiento de ETV S.A. Oficina Central y Agencia La Paz.

El Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N° 132/2015 del 8 de mayo de 2015, homologa la Resolución Administrativa N° 082/2017 del 4 de abril de 2017 del Comando General de la Policía Boliviana, la cual autoriza el funcionamiento de ETV S.A. Agencia Oruro y se emite la licencia de funcionamiento N°131/2017. Posteriormente el Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N°108/2021 del 14 de julio de 2021, homologa la Resolución Administrativa N°0215/20 del 3 de noviembre del 2020 del Comando General de la Policía Boliviana, la cual autoriza la renovación de la licencia de funcionamiento de ETV S.A. Agencia Oruro y se emite la licencia de funcionamiento N° 131.1/2021.

El Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N° 160/2017 del 31 de mayo de 2017, homologa la Resolución Administrativa N° 139/17 del 18 de abril de 2017 del Comando General de la Policía Boliviana, la cual autoriza el funcionamiento de ETV S.A. Agencia Santa Cruz y se emite la licencia de funcionamiento N°152/2017. Posteriormente el Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N°088/2021 del 11 de junio de 2021, homologa la Resolución Administrativa N°0214/2020 del 3 de noviembre del 2020 del Comando General de la Policía Boliviana, la cual autoriza la renovación de la licencia de funcionamiento de ETV S.A. Santa Cruz y se emite la licencia de funcionamiento N° 152/2021.

El Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N° 163/2017 del 31 de mayo de 2017, homologa la Resolución Administrativa N° 0153/17 del 3 de mayo de 2017 del Comando General de la Policía Boliviana, la cual autoriza el funcionamiento de ETV-S.A. Agencia Cochabamba y se emite la licencia de funcionamiento N°159/2017. Posteriormente el Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N°044/2021 del 12 de marzo de 2021, homologa la Resolución Administrativa N°027/21 del 4 de febrero del 2021 del Comando General de la Policía Boliviana, la cual autoriza la renovación de la licencia de funcionamiento de ETV S.A. Agencia Cochabamba y se emite la licencia de funcionamiento N° 159/2021.

El Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N° 035/2021 del 26 de febrero de 2021, homologa la Resolución Administrativa N°0213/20 del 3 de noviembre de 2020 del Comando General de la Policía Boliviana, el cual autoriza el funcionamiento de ETV S.A. Agencia Sucre y emite la licencia de funcionamiento N°283/2021.

El Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N° 079/2021 del 25 de mayo de 2021, homologa la Resolución Administrativa N°0208/20 del 3 de noviembre de 2020 del Comando General de la Policía Boliviana, el cual autoriza el funcionamiento de ETV S.A. Agencia Tarija y emite la licencia de funcionamiento N°284/2021.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante Resolución Ministerial N° 090/2021 del 16 de junio de 2021, homologa la Resolución Administrativa N°0210/20 del 3 de noviembre de 2020 del Comando General de la Policía Boliviana, el cual autoriza el funcionamiento de ETV S.A. Agencia Potosí y emite la licencia de funcionamiento N°285/2021.

b.4 Composición accionaria

Durante la gestión 2012, el principal accionista, la empresa Administradora de Tarjetas de Crédito S.A. que tenía una participación del 99,984% de la composición accionaria de la Sociedad, transfirió sus acciones de forma proporcional a Banco Nacional de Bolivia S.A., Banco Mercantil Santa Cruz S.A., Banco BISA S.A. y Banco de Crédito de Bolivia S.A.

Mediante Testimonio N° 419/2019 del 28 de octubre de 2019, se aumentó el Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs1.798.500 por capitalización de Resultados Acumulados al 31 de diciembre de 2018, quedando el nuevo Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs27.076.500 dividido en 270.765 acciones con valor nominal de Bs100 cada una.

Mediante Testimonio N° 002/2021 del 29 de enero de 2021, se aumentó el Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs3.862.300, por capitalización de Resultados de la Gestión 2019, quedando el nuevo Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs30.938.800 dividido en 309.388 acciones con valor nominal de Bs100 cada una.

Mediante Testimonio N° 671/2022 del 21 de diciembre de 2022, se aumentó el Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs1.595.800 por capitalización de Resultados de la Gestión 2021, quedando el nuevo Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs32.534.600 dividido en 325.346 acciones con valor nominal de Bs100 cada una.

NOTA 2 - NORMAS CONTABLES

Los principios contables más significativos aplicados por la Sociedad son los siguientes:

2.1 Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas contables emitidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), las cuales son coincidentes en los aspectos significativos, con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia, excepto por el reconocimiento del ajuste integral de estados financieros (ajuste por inflación) que, de acuerdo con la circular SB/585/2008 emitida por la actual Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), dispone la suspensión del reconocimiento integral de la inflación.

Mediante Resolución CTNAC 01/2008 de 11 de enero de 2008, el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores o Contadores Públicos autorizados de Bolivia, restablece el ajuste por inflación de partidas no monetarias utilizando como índice de reexpresión la variación de la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV) publicada por el Banco Central de Bolivia.

El 8 de diciembre de 2020, el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad mediante Resolución CTNAC N° 003/2020, establece la suspensión del ajuste integral por ajuste por inflación de estados financieros de acuerdo con la Norma de Contabilidad N° 3, señala que para reiniciar la reexpresión el ente señalado debe pronunciarse. La aplicación de dicha medida es desde el 11 de diciembre de 2020.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con normas contables de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), requiere que la Gerencia de la Sociedad realice algunas estimaciones que afectan los montos y exposición de los activos y pasivos a la fecha de los estados financieros, así como los montos de ingresos y gastos del ejercicio. Los resultados futuros podrían ser diferentes, aunque estas estimaciones fueron realizadas en estricto cumplimiento del marco contable y normativo vigente.

2.2 Presentación de los estados financieros

Como se indica en la Nota 2.1 anterior, los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no reconocen los efectos de la inflación. Estos estados financieros surgen de la combinación de las operaciones de las agencias de la Sociedad situadas en las ciudades de La Paz, Santa Cruz, Cochabamba, Oruro, Tarija, Sucre y Potosí.

2.3 Criterios de valuación**a. Moneda extranjera, moneda nacional con mantenimiento de valor y Unidad de Fomento a la Vivienda**

Los activos y pasivos en moneda extranjera, en moneda nacional con mantenimiento de valor y las operaciones indexadas en Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV), se valúan y re expresan, respectivamente, de acuerdo con los tipos de cambio y/o cotizaciones vigentes informadas por el Banco Central de Bolivia a la fecha de cierre de cada ejercicio. En las operaciones indexadas al dólar estadounidense se utiliza el tipo de cambio de compra de esa divisa. Las diferencias de cambio y revalorizaciones, respectivamente, resultantes de este procedimiento, se registran en los resultados de cada ejercicio, la contrapartida de estos ajustes se refleja en la cuenta "Ajuste por diferencia de cambio y mantenimiento de valor".

b. Inversiones temporarias

Son valuadas al monto original del depósito y se reconocen los rendimientos obtenidos

c. Inversiones permanentes

La Sociedad refleja en inversiones permanentes, aquellas inversiones que no son de fácil convertibilidad en disponible, incluyen certificados de aportación de cooperativas telefónicas que se encuentran valuados a su costo de adquisición o valor de mercado.

d. Otras cuentas por cobrar

Los saldos de otras cuentas por cobrar incluyen los servicios prestados devengados al cierre del ejercicio.

e. Bienes realizables

Los bienes de uso de propiedad de la Sociedad que han dejado de tener uso operativo conforme al destino para el cual fueron adquiridos, son reclasificados como Bienes Fuera de Uso hasta su nueva reutilización, durante el tiempo de su inactividad se realiza una previsión por desvalorización de bienes.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****f. Bienes de uso**

Los bienes de uso están valuados a su costo de adquisición, menos la correspondiente depreciación acumulada. La depreciación es calculada por el método de la línea recta aplicando tasas anuales suficientes para extinguir los valores al final de la vida útil estimada.

Los mantenimientos, reparaciones, renovaciones y mejoras que no extienden la vida útil de los bienes son cargados a los resultados del ejercicio en el que se incurren.

Los valores netos de los bienes retirados o vendidos son dados de baja de las cuentas del activo y las ganancias o pérdidas son aplicadas a los resultados del ejercicio.

El valor contable de los activos fijos, en su conjunto, no supera su valor recuperable.

De acuerdo con informes técnicos obtenidos de la casa automotriz Ovando S.A. y Toyosa S.A., así como de la empresa blindadora Armor SRL, los vehículos blindados son depreciados sobre la base de una vida útil de diez (10) años, los mismos que fueron activados al inicio de su utilización en la operación en cada agencia.

g. Otros activos**g.1 Bienes diversos**

Los bienes diversos se registran a valor de costo de adquisición y están compuestos principalmente por: cerraduras electrónicas para ATM's, bolsas de seguridad, uniformes, papelería, útiles y material de servicio, están valuados a su valor de costo. Estos inventarios para uso son llevados al gasto en la medida de su utilización.

g.2 Cargos diferidos

Los gastos de organización se valúan a su valor de costo y se amortizan aplicando la tasa del 25% anual.

g.3 Mejoras en inmuebles alquilados

Las mejoras en inmuebles alquilados por la Sociedad para uso se amortizan mensualmente en un plazo no superior a la vigencia del contrato de alquiler. Por el inmueble alquilado de la oficina de Cochabamba y Sucre hasta 10 años, de Tarija y Potosí hasta 15 años.

g.4 Activos intangibles

Los programas y aplicaciones informáticas se valúan a su valor de costo y se amortizan por un período estimado de vida útil no mayor a los cinco años.

h. Previsiones

Las provisiones por incobrabilidad se efectúan por el método de antigüedad de saldos.

i. Provisión para indemnizaciones al personal

La provisión para indemnizaciones al personal se constituye para todo el personal por el total del pasivo devengado al cierre del ejercicio. Según las disposiciones legales vigentes, transcurridos noventa días de antigüedad en su empleo, en los casos de retiro voluntario o forzoso, el personal ya

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

es acreedor a la indemnización, equivalente a un mes de sueldo por año de servicio y/o el equivalente a duodécimas de un sueldo por período menor a un año de servicio.

j. Patrimonio neto

Los saldos de capital social, reservas y resultados acumulados del Patrimonio Neto se presentan a valores históricos. De acuerdo con la disposición de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), los saldos del Patrimonio no contemplan la reexpresión por ajustes por inflación.

k. Resultados del ejercicio

La Sociedad determina los resultados del ejercicio de acuerdo con normas de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero, establecidas en el Manual de Cuentas para Entidades Financieras.

La Sociedad registra los ingresos operativos, devengando mensualmente los ingresos por la prestación de los servicios a sus clientes.

La Sociedad registra en la partida "Gastos de administración", los gastos operativos y administrativos por el método de lo devengado.

Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas

La Sociedad, en lo que respecta al Impuesto a las Utilidades de las Empresas, está sujeta al régimen tributario establecido en la Ley N° 843 (Texto ordenado a diciembre de 2005), modificada con la Ley N° 1606. La tasa de impuesto es del 25% sobre la utilidad tributaria determinada y es liquidado y pagado en ejercicios anuales y considerado como pago a cuenta del Impuesto a las Transacciones (IT), hasta la presentación de la liquidación del IUE correspondiente al ejercicio siguiente.

Mediante Ley N° 168 de 24 de agosto de 2011, a partir de la gestión 2011, se modificó la Ley N° 843 y D.S.24051, siendo los principales cambios los siguientes:

- Establecimiento del límite de tres años para deducir las pérdidas tributarias obtenidas de las utilidades gravadas que se obtengan en las gestiones siguientes.
- Eliminación de la actualización de dichas pérdidas tributarias susceptibles a compensación.

l. Tratamiento de los efectos contables y disposiciones legales

Los estados financieros y sus notas son elaborados de acuerdo con disposiciones establecidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI). En caso de existir situaciones no previstas por dichas disposiciones, se aplican Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

m. Absorciones o fusiones de otras entidades

A lo largo del ejercicio contable, la Sociedad no ha participado en la fusión, transformación o absorción de otras entidades.

NOTA 3 – CAMBIOS EN LAS POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Durante la gestión 2022, no hubo cambios contables significativos.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 4 – ACTIVOS SUJETOS A RESTRICCIONES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los siguientes activos están gravados:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		Bs	Bs
Bienes de uso (Vehículos blindados)	a), b)	13.078.450	13.078.450
Bienes de uso (Inmueble de La Paz)	c)	4.176.000	4.176.000
Bienes de uso (Inmueble de Oruro)	d)	1.670.000	1.670.000
Bienes de uso (Inmueble de Santa Cruz)	e)	9.752.217	9.752.217
Bienes de uso (Terreno y edificación de La Paz)	f)	5.488.000	-
		<u>34.164.667</u>	<u>28.676.667</u>

- a) La Sociedad, mediante Testimonio N° 0668/2014 del 10 de junio de 2014, obtuvo del Banco Ganadero S.A., una línea de crédito rotativa de USD 1.500.000, o su equivalente en moneda nacional, a 5 años plazo y con garantía hipotecaria y prendaria de 25 vehículos de su propiedad.

Posteriormente al vencimiento de la línea de crédito mencionada, mediante Testimonio N° 1769/2019 del 12 de julio de 2019, se amplía en 5 años más el plazo de la línea de crédito rotativa y se incorpora 5 vehículos Blindados en garantía, por lo tanto, la línea de crédito tiene una vigencia hasta el 24 de junio de 2024 y se otorga en garantía hipotecaria y prendaria 30 vehículos Blindados de propiedad de ETV S.A.

- b) La Sociedad, mediante Testimonio N° 3980/2021 del 26 de agosto de 2021, suscribió con el Banco Económico S.A., un contrato de préstamo de Bs2.915.000, destinado a la compra del saldo adeudado con el Banco Unión S.A. suscrito mediante Testimonio N° 3480/2019, para la compra de 10 vehículos y sus respectivos blindajes otorgando como garantía hipotecaria los 10 vehículos. El mencionado préstamo fue otorgado a 5 años plazo, con amortizaciones mensuales a capital e intereses.
- c) La Sociedad mediante Testimonio N° 535/2014 del 13 de mayo de 2014, suscribió con el Banco Ganadero S.A., un contrato de préstamo de Bs4.116.000, destinados a la compra de un inmueble ubicado en la Avenida Héctor Ormachea N° 10 de la zona de obrajes de la ciudad de La Paz, otorgando como garantía hipotecaria el mismo inmueble. El mencionado préstamo fue otorgado a 12 años plazo, con amortizaciones mensuales a capital e intereses, con un año de gracia para las amortizaciones de capital.
- d) La Sociedad, mediante Testimonio N° 327/2017 del 15 de febrero de 2017, obtuvo del Banco Ganadero S.A., un préstamo de Bs1.670.000, destinados para capital de inversión mediante la construcción y ampliaciones de ambientes del inmueble adquirido en la ciudad de Oruro ubicado en la calle Jaen N° 100 entre Arica e Iquique, sudeste, de la ciudad de Oruro. El crédito obtenido es a 10 años plazo, con amortizaciones mensuales a capital e interés y con garantía hipotecaria y prendaria del mismo inmueble.
- e) La Sociedad, mediante Testimonio N° 654/2017 del 22 de agosto de 2017, obtuvo del Banco Fassil S.A., un préstamo de Bs9.752.217, para capital de inversión destinado a la compra de un terreno de 1.352,19 metros cuadrados ubicado en la Uv. ET 51, Mza.5 lote N° 42, noroeste, de la provincia Andres Ibáñez, sección primera del departamento de la ciudad de Santa Cruz y para la construcción de una planta operativa y administrativa para la Agencia de Santa Cruz. El Crédito

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

obtenido es a 10 años plazo con amortizaciones anuales a capital y semestrales a interés y con garantía hipotecaria y prendaria del terreno y la construcción mencionada.

- f) La Sociedad, mediante Testimonio N° 576/2022 del 29 de marzo de 2022, obtuvo del Banco Económico S.A. un préstamo de Bs5.488.000 para capital de inversiones destinado a la compra de un terreno de 731 metros cuadrados ubicado en la zona de Obrajes, Avenida Guido Capra Jemio S/N de la ciudad de La Paz y para la construcción de una planta operativa y administrativa para la Agencia de La Paz y Oficina Nacional. El crédito obtenido es a 10 años con amortizaciones a capital e intereses de forma mensual y con garantía hipotecaria y prendaria del terreno y construcción mencionada. El 1 de abril de 2022 se realiza un primer desembolso parcial por Bs4.261.706 y el 20 de diciembre de 2022 realiza un segundo desembolso por Bs1.226.294

NOTA 5 – ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los activos y pasivos, corrientes y no corrientes, se componen como sigue:

	2022	2021
	Bs	Bs
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Disponibilidades	6.970.051	4.439.493
Inversiones temporarias	195.995	2.805
Otras cuentas por cobrar	9.108.834	9.022.624
Otros activos	3.484.317	3.738.233
Total activo corriente	19.759.197	17.203.155
ACTIVO NO CORRIENTE		
Bienes realizables	489.869	492.622
Inversiones permanentes	5.831	9.003
Bienes de uso	44.076.540	39.007.996
Otros activos	2.522.571	3.295.107
Total activo no corriente	47.094.811	42.804.728
Total activo	66.854.008	60.007.883
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	3.415.520	2.915.802
Otras Cuentas por pagar	7.775.068	7.122.398
Total pasivo corriente	11.190.588	10.038.200
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	12.357.108	10.362.602
Otras cuentas por pagar	5.061.070	4.845.026
Previsiones	-	85.000
Total pasivo no corriente	17.418.178	15.292.628
Total pasivo	28.608.766	25.330.828

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PATRIMONIO NETO

Capital social	32.534.600	30.938.800
Aporte no capitalizados	-	-
Reservas	2.142.065	1.876.903
Resultados acumulados	<u>3.568.577</u>	<u>1.861.352</u>
Total patrimonio	<u>38.245.242</u>	<u>34.677.055</u>
Total del pasivo y patrimonio	<u>66.854.008</u>	<u>60.007.883</u>

La clasificación de activos y pasivos por vencimiento al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

A partir del 1 de enero de 2023

	2022	a 30 Días	a 60 Días	a 90 Días	a 180 Días	a 360 Días	a 720 Días	+ 720 Días	
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs
ACTIVO									
Disponibilidades	6.970.051	6.970.051							6.970.051
Inversiones temporarias	195.995	195.995							195.995
Clientes	4.555.716	3.644.573	911.143						4.555.716
Pagos anticipados	3.696.625	557.413	1.640.595	1.498.617					3.696.625
Otras cuentas por cobrar	856.493	171.299	685.194						856.493
Bienes diversos	3.484.317	290.360	580.720	2.032.518	580.720				3.484.317
Bienes realizables	489.869					489.869			489.869
Inversiones permanentes	5.831							5.831	5.831
Bienes de uso	44.076.540							44.076.540	44.076.540
Cargos diferidos	2.522.571							2.522.571	2.522.571
Total activo	<u>66.854.008</u>	<u>11.829.690</u>	<u>3.817.652</u>	<u>3.531.135</u>	<u>580.720</u>	<u>489.869</u>	<u>-</u>	<u>46.604.942</u>	<u>66.854.008</u>
PASIVO									
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento CP	3.415.520	341.131	381.667	572.500	1.145.000	975.222			3.415.520
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento LP	12.357.108								12.357.108
Acreeedores fiscales	1.402.479	1.402.479					3.265.223	9.091.885	1.402.479
Acreeedores por cargas sociales	676.387	585.918	90.469						676.387
Acreeedores varios	2.659.012	105.792	744.391	1.808.829					2.659.012
Provisiones	8.098.260	122.337	1.498.617	1.416.236				5.061.070	8.098.260
Total pasivo	<u>28.608.766</u>	<u>2.667.657</u>	<u>2.716.144</u>	<u>3.797.565</u>	<u>1.145.000</u>	<u>975.222</u>	<u>3.265.223</u>	<u>14.152.955</u>	<u>28.608.766</u>
Brecha simple	<u>38.245.242</u>	<u>9.272.033</u>	<u>1.102.508</u>	<u>(266.430)</u>	<u>(564.281)</u>	<u>(485.353)</u>	<u>(3.265.223)</u>	<u>32.461.987</u>	<u>38.245.242</u>
Brecha acumulada	<u>38.245.242</u>	<u>9.272.033</u>	<u>10.374.642</u>	<u>10.108.112</u>	<u>9.543.831</u>	<u>9.058.478</u>	<u>8.793.255</u>	<u>38.245.242</u>	<u>38.245.242</u>

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A partir del 1 de enero de 2022

	2021	a 30 Días	a 60 Días	a 90 Días	a 180 Días	a 360 Días	a 720 Días	+ 720 Días	
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	
ACTIVO									
Disponibilidades	4.439.493	4.439.493						4.439.493	
Inversiones temporarias	2.805		2.805					2.805	
Clientes	4.774.321	3.819.457	954.864					4.774.321	
Pagos anticipados	3.683.920	1.366.192	726.107	795.811	795.810			3.683.920	
Otras cuentas por cobrar	564.383	112.877	451.506					564.383	
Bienes diversos	3.738.233	311.519	623.039	2.180.636	623.039			3.738.233	
Bienes realizables	492.622					492.622		492.622	
Inversiones permanentes	9.003							9.003	
Bienes de uso	39.007.996						39.007.996	39.007.996	
Cargos diferidos	3.295.107						3.295.107	3.295.107	
Total activo	60.007.883	10.049.638	2.758.321	2.976.447	1.418.849	492.622	-	42.312.108	60.007.883
PASIVO									
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento CP	2.915.802	288.821	300.320	450.480	900.960	975.222		2.915.802	
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento LP	10.362.602						2.777.141	7.585.461	
Acreeedores fiscales	1.413.751	848.251	565.500					1.413.751	
Acreeedores por cargas sociales	579.054	579.054						579.054	
Acreeedores varios	3.004.090	68.810	1.154.545	1.621.911	158.824			3.004.090	
Provisiones	6.970.529	89.181	899.855	1.103.310			4.878.183	6.970.529	
Previsiones	85.000			85.000				85.000	
Total pasivo	26.330.828	1.874.117	2.920.220	3.260.701	1.069.784	975.222	2.777.141	12.463.644	26.330.828
Brecha simple	34.677.055	8.175.422	(161.899)	(284.254)	369.066	(482.600)	(2.777.141)	29.848.462	34.677.055
Brecha acumulada	34.677.055	8.175.422	8.013.623	7.729.269	8.088.334	7.605.734	4.828.593	34.677.055	34.677.055

NOTA 6 – OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad no cuenta con sociedades afiliadas o subsidiarias. Sin embargo, presta servicios a cuatro Entidades de Intermediación Financiera que cuentan con una participación accionaria de ETV S.A. del 24.99800% cada una. Los saldos mantenidos con estas Entidades son por los siguientes conceptos: Venta de servicios de transporte de valores, abastecimiento de ATM's, procesamiento y custodia de valores.

NOTA 7 – POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los estados financieros expresados en bolivianos incluyen el equivalente de saldos en otras monedas (principalmente dólares estadounidenses), de acuerdo al siguiente detalle:

	2022 ME (USD)	2021 ME (USD)
	Bs	Bs
ACTIVO		
Anticipo de compra de bienes y servicios		818.780
Importes entregados en garantía	143.633	111.375
Acción telefónica COMTECO	3.087	3.087
Total activo	146.720	933.242
PASIVO		
Acreeedores por compra de bienes y servicios	105.792	68.810
Total pasivo	105.792	68.810
Posición neta – activa (pasiva)	40.928	864.432
Equivalencia al ME al tipo de cambio Bs6.86 por USD	5.966	126.010

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 8 – COMPOSICIÓN DE RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Disponibilidades

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	2022	2021
	Bs	Bs
Billetes y monedas	111.300	108.500
Bancos y Corresponsales del País nominativo por entidad	6.858.751	4.330.993
	6.970.051	4.439.493

b) Cartera

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no se realizan operaciones referentes a cartera.

c) Inversiones temporarias y permanentes

c.1 Inversiones temporarias

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	2022	2021
	Bs	Bs
Caja de ahorro	195.995	2.805
	195.995	2.805

La Sociedad al 31 de diciembre de 2022 y 2021 tiene aperturado una caja de ahorro en el Banco Solidario S.A.

c.2 Inversiones permanentes

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	2022	2021
	Bs	Bs
Participación en entidades de servicio público	5.831	9.003
	5.831	9.003

La Sociedad al 31 de diciembre de 2022 y 2021, posee un certificado de aportación telefónico de COTEOR en la ciudad de Oruro por Bs 2.744 y un certificado de aportación de COMTECO en la ciudad de Cochabamba por Bs 3.087.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

d) Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

d.1 Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, de acuerdo con la recomendación de la ASFI, los saldos de esta partida 141.99 se reclasifican a la partida 143.01 de Diversos.

d.2 Pagos anticipados

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Pago anticipado del impuesto a las transacciones	1.498.617	899.854
Anticipos por compras de bienes y servicios	275.984	1.054.197
Anticipos y préstamos al personal	23.722	17.117
Alquileres pagados por anticipado	93.150	93.150
Seguros pagados por anticipado	1.640.595	1.525.541
Otros pagos anticipados	164.557	94.061
	<u>3.696.625</u>	<u>3.683.920</u>

d.3 Diversas

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

d.3.1 Cuentas por cobrar por servicios

La composición de la cuenta por cobrar por servicios prestados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Banco Nacional de Bolivia S.A.	360.128	410.719
Banco BISA S.A.	63.980	41.075
Banco de Crédito de Bolivia S.A.	1.054.561	1.075.199
Banco Mercantil Santa Cruz S.A.	88.593	85.708
Banco Económico S.A.	61.587	48.039
Banco FASSIL S.A.	266.218	229.950
Banco Ecofuturo S.A.	143.095	106.031
Banco Unión S.A.	955.733	1.066.512
Hipermaxi S.R.L.	47.289	87.119
Banco Solidario S.A.	179.649	149.415
Fundación Diaconía	-	58.676
D.H.L. S.R.L.	19.272	23.311

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

YPFB	57.871	97.568
Teléferico	46.438	87.228
Pil Andina S.A.	140.235	115.248
Proesa	24.192	89.765
Banco Central de Bolivia	167.764	284.336
Otras cuentas por cobrar	<u>879.111</u>	<u>718.423</u>
	<u>4.555.716</u>	<u>4.774.322</u>

La Sociedad contempla como cuentas por cobrar los servicios prestados de forma periódica cada mes, teniendo al cierre del ejercicio solo un saldo pendiente de conciliación con sus clientes por los servicios prestados durante el mes de diciembre 2022.

d.3.2 Diversas

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Indemnizaciones reclamos por siniestros	9.400	-
Crédito fiscal IVA	594.722	571.358
Importes entregados en garantía	489.715	142.020
Otras partidas pendientes de cobro	<u>32.368</u>	<u>25.334</u>
	<u>1.126.205</u>	<u>738.712</u>

d.4 Previsión para otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Previsión específica para pagos anticipados	(26.587)	(17.438)
Previsión específica para cuentas por cobrar diversas	<u>(243.125)</u>	<u>(156.892)</u>
	<u>(269.712)</u>	<u>(174.330)</u>

e) Bienes realizables (Bienes fuera de uso)

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Mobiliario, equipos y vehículos	931.221	790.334
Previsión bienes fuera de uso	<u>(441.352)</u>	<u>(297.712)</u>
	<u>489.869</u>	<u>492.622</u>

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al cierre de la gestión 2022 y 2021, se tiene en bienes fuera de uso, mobiliario, equipos e instalaciones, equipos informáticos y otros, de las agencias de La Paz, Santa Cruz y de Cochabamba.

f) Bienes de uso y depreciaciones acumuladas

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	2022			2021
	Valor bruto	Depreciación acumulada	Valor residual	Valor residual
	Bs	Bs	Bs	Bs
Terrenos	11.616.383	-	11.616.383	6.949.304
Edificaciones	16.617.823	(1.976.958)	14.640.865	12.281.001
Mobiliario y enseres	2.399.543	(1.263.174)	1.136.369	1.137.194
Equipos e instalaciones	12.345.408	(6.413.615)	5.931.793	6.378.881
Herramientas	833.564	(556.027)	277.537	195.373
Equipos de computación	3.399.289	(2.938.906)	460.383	708.417
Vehículos	34.313.208	(24.320.460)	9.992.748	11.264.739
Obras en construcción	20.462	-	20.462	93.087
	<u>81.545.680</u>	<u>(37.469.140)</u>	<u>44.076.540</u>	<u>39.007.996</u>

La depreciación de los bienes de uso, cargados a los resultados al 31 de diciembre 2022 y 2021, alcanza a Bs4.842.706 y Bs5.557.111, respectivamente.

g) Otros activos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

g.1 Bienes diversos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	2022	2021
	Bs	Bs
Papelería, útiles y material de servicio		
Cerraduras para ATM's	623.154	481.678
Bolsas y envases de seguridad	1.478.860	1.198.780
Suministros e insumos	601.089	462.553
Papelería y formularios	110.188	120.193
Uniformes	275.798	394.567
Otros	(*) 395.228	1.080.462
	<u>3.484.317</u>	<u>3.738.233</u>

(*) Al cierre de la gestión 2022, se tiene en stock de: chalecos antibalas por Bs34,063; baterías y pilas alcalinas por Bs32,662; tinta indeleble por Bs35,934; bolsas de lona por Bs24.491; "runflats" por Bs29.973; barbijos Bs12.141; cerámica Bs25.861; pistolas de calor Bs12.654; celulares CAT Bs21.215 y otros materiales por Bs166,234.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

g.2 Cargos diferidos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	2022			2021
	Valor bruto	Amortización acumulada	Valor residual	Valor residual
	Bs	Bs	Bs	Bs
Mejoras e instalaciones en inmuebles alquilados	3.479.974	(1.248.791)	2.231.183	2.800.122
	<u>3.479.974</u>	<u>(1.248.791)</u>	<u>2.231.183</u>	<u>2.800.122</u>

Las amortizaciones de las mejoras en inmuebles alquilados, cargados a los resultados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, alcanzan a Bs568.939 y Bs832.004, respectivamente.

g.3 Activos intangibles

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	2022			2021
	Valor bruto	Amortización acumulada	Valor residual	Valor residual
	Bs	Bs	Bs	Bs
Programas y aplicaciones informáticas	2.390.300	(2.098.912)	291.388	494.985
	<u>2.390.300</u>	<u>(2.098.912)</u>	<u>291.388</u>	<u>494.985</u>

Los Programas y aplicaciones informáticas, cargados a los resultados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, alcanzan a Bs246.702 y Bs449.341 respectivamente.

g.4 Partidas pendientes de imputación y previsión

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	2022	2021
	Bs	Bs
Fallas de caja	35.528	274.139
Previsión para partidas pendientes de imputación	(35.528)	(274.139)
	<u>-</u>	<u>-</u>

h) Fideicomisos constituidos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen fideicomisos constituidos.

i) Obligaciones con el público

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen obligaciones con el público.

j) Obligaciones con instituciones fiscales

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen obligaciones con instituciones fiscales.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

k) Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Obligaciones con bancos y otras entidades de financiamiento	15.622.330 (A)	13.127.377
Cargos devengados por pagar obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	150.298 (B)	151.027
	<u>15.772.628</u>	<u>13.278.404</u>

Al cierre de la gestión 2022 y 2021, el detalle es el siguiente:

(A)	<u>2022</u>			<u>2021</u>
	Porción corriente	Porción no corriente	Total	Total
	Bs	Bs	Bs	Bs
Préstamo Banco Ganadero S.A. (1)	374.182	935.454	1.309.636	1.683.818
Préstamo Banco Ganadero S.A. (2)	185.555	603.056	788.611	974.167
Préstamo Banco FASSIL S.A. (3)	975.222	3.900.887	4.876.109	5.851.330
Préstamo Banco Ganadero S.A. (4)	354.827	177.414	532.241	887.069
Préstamo Banco Ganadero S.A. (5)	374.182	187.091	561.273	935.455
Préstamo Banco Económico S.A. (6)	550.813	1.731.553	2.282.366	2.795.538
Préstamo Banco Económico S.A. (7)	450.441	4.821.653	5.272.094	-
	<u>3.265.222</u>	<u>12.357.108</u>	<u>15.622.330</u>	<u>13.127.377</u>

(B)	<u>2022</u>			<u>2021</u>
	Porción corriente	Porción no corriente	Total	Total
	Bs	Bs	Bs	Bs
Cargos devengados por pagar Banco Ganadero S.A.	19.897	-	19.897	22.361
Cargos devengados por pagar Banco FASSIL S.A.	95.084	-	95.084	115.076
Cargos devengados por pagar Banco Económico S.A.	35.317	-	35.317	13.590
	<u>150.298</u>	<u>-</u>	<u>150.298</u>	<u>151.027</u>
Total	<u>3.415.520</u>	<u>12.357.108</u>	<u>15.772.628</u>	<u>13.278.404</u>

- (1) La Sociedad mediante Testimonio N° 535/2014 del 13 de mayo de 2014, suscribió con el Banco Ganadero S.A., un contrato de préstamo de Bs4.116.000, destinados a la compra de un inmueble ubicado en la Avenida Héctor Ormachea N° 10 de la zona de obrajes de la ciudad de La Paz, otorgando como garantía hipotecaria el mismo inmueble. El mencionado préstamo fue otorgado a 12 años plazo, con amortizaciones mensuales a capital e intereses, con un año de gracia para las amortizaciones de capital.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- (2) La Sociedad, mediante Testimonio N° 327/2017 del 15 de febrero de 2017, obtuvo del Banco Ganadero S.A., un préstamo de Bs1.670.000, destinados para capital de inversión mediante la construcción y ampliaciones de ambientes del inmueble adquirido en la ciudad de Oruro ubicado en la calle Jaen No 100 entre Arica e Iquique, sudeste, de la ciudad de Oruro. El crédito obtenido es a 10 años plazo, con amortizaciones mensuales a capital e interés y con garantía hipotecaria y prendaria del mismo inmueble, con un año de gracia para las amortizaciones de capital.
- (3) La Sociedad, mediante Testimonio N° 654/2017 del 22 de agosto de 2017, obtuvo del Banco Fassil S.A., un préstamo de Bs9.752.217, para capital de inversión destinado a la compra de un terreno de 1.352,19 metros cuadrados ubicado en la Uv. ET 51, Mza.5 lote N° 42, noroeste, de la provincia Andres Ibañez, sección primera del departamento de la ciudad de Santa Cruz y para la construcción de una planta operativa y administrativa para la Agencia de Santa Cruz. El Crédito obtenido es a 10 años plazo con amortizaciones anuales a capital y semestrales a interés y con garantía hipotecaria y prendaria del terreno y la construcción mencionada.
- (4) La Sociedad, mediante Testimonio N° 0668/2014 del 10 de junio de 2014, obtuvo del Banco Ganadero S.A., una línea de crédito rotatoria de USD1.500.000, o su equivalente en moneda nacional, a 5 años plazo y con garantía hipotecaria y prendaria de 25 vehículos de su propiedad.

Posteriormente al vencimiento de la línea de crédito mencionada, mediante Testimonio N° 1769/2019 del 12 de julio de 2019, se amplía en 5 años más el plazo de la línea de crédito rotativa y se incorpora 5 vehículos Blindados en garantía, por lo tanto, la línea de crédito tiene una vigencia hasta el 24 de junio de 2024 y se otorga en garantía hipotecaria y prendaria 30 vehículos Blindados de propiedad de ETV.S.A.

Con cargo a la línea de crédito obtenida del Banco Ganadero S.A., la Sociedad el 28 de agosto de 2019 obtiene un préstamo en moneda nacional de Bs1.715.000, para capital de inversión de adecuaciones para las nuevas plantas de ETV en las ciudades de Tarija, Sucre y Potosí. El crédito obtenido es a 5 años plazo con amortizaciones mensuales a capital e intereses.

- (5) Con cargo a la línea de crédito obtenida del Banco Ganadero, la Sociedad el 26 de noviembre de 2019 obtiene un préstamo en moneda nacional de Bs1.715.000, para capital de inversión de adecuaciones para las nuevas plantas de ETV S.A. en las ciudades de Tarija, Sucre y Potosí. El crédito obtenido es a 5 años plazo con amortizaciones mensuales a capital e intereses.
- (6) La Sociedad, mediante Testimonio N° 3980/2021 del 26 de agosto de 2021, suscribió con el Banco Económico S.A., un contrato de préstamo de Bs2,915,000, destinado a la compra del saldo adeudado con el Banco Unión S.A. de Testimonio N° 3480/2019, para la compra de 10 vehículos y sus respectivos blindajes, otorgando como garantía hipotecaria los 10 vehículos. El mencionado préstamo fue otorgado a 5 años plazo, con amortizaciones mensuales a capital e intereses.
- (7) La Sociedad, mediante Testimonio N° 576/2022 del 29 de marzo de 2022, obtuvo del Banco Económico S.A. un préstamo de Bs 5.488.000 para capital de inversiones destinado a la compra de un terreno de 731 metros cuadrados ubicado en la zona de Obrajés, Avenida Guido Capra Jemio N°S/N de la ciudad de La Paz y para la construcción de una planta operativa y administrativa para la Agencia de La Paz y Oficina Nacional. El crédito obtenido es a 10 años con amortizaciones a capital e intereses de forma mensual y con garantía hipotecaria y prendaria del terreno y construcción mencionada. El 1 de abril de 2022 se realiza un primer desembolso parcial por Bs4.261.706 y el 20 de diciembre de 2022 realiza un segundo desembolso por Bs1.226.294

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I) Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

I.1 Obligaciones diversas

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Acreeedores fiscales por retención a terceros	111.915	88.955
Acreeedores fiscales por impuestos con cargos a la entidad	1.290.564	1.324.796
Acreeedores por cargas sociales retenidas a terceros	252.959	227.202
Acreeedores por cargas sociales a cargo de la entidad	332.959	351.852
Acreeedores por compra de bienes y servicios	2.565.401	2.845.266
Acreeedores por retenciones a funcionarios	90.469	71.143
Ingresos diferidos	18.166	-
Acreeedores varios	56.313	87.681
	<u>4.718.746</u>	<u>4.996.895</u>

I.2 Provisiones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Provisión para primas	1.416.236	1.103.310
Provisión aguinaldo	33.158	33.157
Provisión indemnizaciones	5.061.070	4.845.027
Provisión para impuesto IUE	1.498.617	899.855
Provisión para otros impuestos	89.180	89.180
	<u>8.098.261</u>	<u>6.970.529</u>

I.3 Partidas pendientes de imputación

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Fallas de caja	19.131	-
	<u>19.131</u>	<u>-</u>

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

m) Previsiones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Otras provisiones	-	85.000
	<u>-</u>	<u>85.000</u>

n) Valores en circulación

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen valores en circulación.

o) Obligaciones subordinadas

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen obligaciones subordinadas.

p) Obligaciones con empresas públicas

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen obligaciones con empresas con participación estatal.

q) Ingresos y gastos financieros

q.1 Ingresos financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen ingresos financieros:

q.2 Gastos financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Cargos por obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	975.840	1.093.243
Cargos por otras cuentas por pagar y comisiones financieras	76.459	25.985
	<u>1.052.299</u>	<u>1.119.228</u>

r) Recuperación de activos financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Disminución de previsión para otras cuentas por cobrar	271.367	129.406
	<u>271.367</u>	<u>129.406</u>

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

s) Cargos por incobrabilidad y desvalorización de activos financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Cargos por previsión para otras cuentas por cobrar	<u>128.138</u>	<u>74.635</u>
	<u>128.138</u>	<u>74.635</u>

t) Otros ingresos y gastos operativos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

t.1 Ingresos por bienes realizables

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Venta de bienes fuera de uso	<u>164.780</u>	<u>84.037</u>
	<u>164.780</u>	<u>84.037</u>

t.2 Ingresos por inversiones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Rendimiento en inversiones	<u>283</u>	<u>300</u>
	<u>283</u>	<u>300</u>

t.3 Ingresos operativos diversos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Ingresos por servicios de transporte	38.510.762	37.210.412
Ingresos por atención ATM's	23.254.335	21.055.041
Ingresos por procesamiento	9.241.371	9.659.714
Ingresos por atesoramiento o custodia	1.764.823	1.807.182
Otros ingresos operativos	<u>3.252.460</u>	<u>3.119.677</u>
	<u>76.023.751</u>	<u>72.852.026</u>

Durante la gestión 2022, con relación a la gestión anterior, los servicios prestados por la Sociedad tuvieron un incremento del 4,35% en similar periodo, debido al levantamiento de las restricciones

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

establecidas durante la emergencia sanitaria decretada desde el 16 de marzo de 2020, así como de la normalización de la economía del país de forma paulatina, la Sociedad pudo establecer una cobertura en sus servicios en un 95% del requerimiento de sus principales clientes.

La cuenta "Otros ingresos operativos", corresponden principalmente a ingresos por transporte de monedas y a la venta de material a utilizar para el traslado de valores.

t.3 Otros gastos operativos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Costo de bienes realizables	<u>284.601</u>	<u>172.068</u>
	<u>284.601</u>	<u>172.068</u>

u) Ingresos y gastos extraordinarios y de gestiones anteriores

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la composición es la siguiente:

u.1 Ingresos y gastos extraordinarios

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la composición es la siguiente:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		Bs	Bs
Ingresos extraordinarios	(*)	771.672	929.303
Gastos extraordinarios		<u>(3.712)</u>	<u>(5.649)</u>
		<u>767.960</u>	<u>923.654</u>

(*) Al 31 de diciembre de 2022, los ingresos extraordinarios corresponden a créditos otorgados por bajas maternas, accidentes de personal y bajas por enfermedad, también corresponden a ingresos por descuentos en compras.

u.2 Ingresos y gastos de gestiones anteriores

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la composición es la siguiente:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		Bs	Bs
Ingresos de gestiones anteriores		42.677	7.100
Gastos de gestiones anteriores	(*)	<u>(237.526)</u>	<u>-</u>
		<u>(194.849)</u>	<u>7.100</u>

(*) Al 31 de diciembre de 2022, los gastos de gestiones anteriores corresponden al castigo de anomalías de falla de caja no recuperadas.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

v) Gastos de administración

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Gastos de personal	34.353.718	32.282.617
Servicios contratados	13.243.392	12.157.486
Seguros	2.733.378	2.635.709
Comunicaciones y traslados	5.944.902	6.043.560
Impuestos	3.127.901	3.120.889
Mantenimiento y reparaciones	2.956.374	2.727.313
Depreciación y desvalorización de bienes de uso	4.842.706	5.557.111
Amortizaciones de cargos diferidos y activos intangibles	815.641	1.281.345
Otros gastos de administración	<u>3.982.118 (*)</u>	<u>4.172.293</u>
	<u>72.000.130</u>	<u>69.978.323</u>

Los gastos administrativos, registrados durante la gestión 2022, corresponden a la oficina nacional y a las agencias de La Paz, Santa Cruz, Cochabamba, Oruro, Tarija, Sucre y Potosí, considerando una cobertura total en los servicios en un 95%.

(*) La cuenta "Otros gastos de administración", corresponden al costo del material utilizado para el traslado de valores, como del material de escritorio, alquiler de inmuebles, servicios básicos y refrigerios que se generan en la operativa de la empresa.

w) Cuentas contingentes

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existían operaciones sobre cuentas contingentes.

x) Cuentas de orden

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición es la siguiente:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	Bs	Bs	Bs	Bs
Valores y bienes recibido en custodia		1.167.343.453		1.016.290.250
Otros valores y bienes recibidos en custodia	1.167.343.453		1.016.290.250	
Cuentas de registro		5.857.592.903		5.860.975.168
Línea de crédito obtenidas y no utilizadas	9.196.486		8.467.477	
Documentos y valores de la entidad	<u>5.848.396.417</u>		<u>5.852.507.691</u>	
		<u>7.024.936.356</u>		<u>6.877.265.418</u>

y) Patrimonios autónomos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no cuenta con patrimonios autónomos.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****NOTA 9 – PATRIMONIO**

En el Estado de Cambios del Patrimonio Neto, se muestra los movimientos que tuvieron las cuentas patrimoniales, durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Capital social**a) Capital autorizado**

De acuerdo a la Junta general Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 17 de noviembre de 2010 se autoriza una ampliación de Capital Autorizado de Bs14.000.000 a Bs50.000.000, formalizada mediante Testimonio de Escritura Pública N° 056/2011, y posteriormente mediante Testimonio de Escritura Pública N° 396/2012 del 17 de agosto de 2012, se realiza una aclaración del aumento de capital suscrito, pagado y autorizado, el cual al 30 de junio de 2021 se encuentra vigente.

Posteriormente, mediante Testimonio Nro.419/2019 del 28 de octubre de 2019, se aumentó el Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs1.798.500 por capitalización de Resultados Acumulados al 31 de diciembre de 2018, quedando el nuevo Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs27.076.500 dividido en 270.765 acciones con valor nominal de Bs100 cada una.

Mediante Testimonio Nro.002/2021 del 29 de enero de 2021, se aumentó el Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs3,862,300 por capitalización de Resultados de la Gestión 2019, quedando el nuevo Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs30.938.800 dividido en 309.388 acciones con valor nominal de Bs100 cada una.

Mediante Testimonio N° 671/2022 del 21 de diciembre de 2022, se aumentó el Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs1.595.800 por capitalización de Resultados de la Gestión 2021, quedando el nuevo Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs32.534.600 dividido en 325,346 acciones con valor nominal de Bs100 cada una.

b) Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2018, la Sociedad cuenta con un capital suscrito y pagado de Bs25.278.000, dividido en 25.278 acciones con un valor nominal de Bs1.000 cada una.

Posteriormente, mediante Testimonio N° 419/2019 del 28 de octubre de 2019, se disminuye el valor nominal de las acciones de Bs1.000 a Bs100, se capitalizan los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2018 en Bs1.798.500 y se modifica la Escritura de Constitución y los Estatutos de la Sociedad.

Mediante Testimonios de Escritura Pública N° 041/2019 del 31 de julio de 2019 y Testimonio de Escritura Pública N° 419/2019 del 28 de octubre de 2019, se modifica el valor nominal de las acciones, se capitaliza resultados acumulados y se modifican los estatutos de la Sociedad.

Mediante Testimonio N° 002/2021 del 29 de enero de 2021, se aumentó en Bs3.862.300 el Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad por capitalización de Resultados de la Gestión 2019.

Mediante Testimonio N° 671/2022 del 21 de diciembre de 2022, se aumentó en Bs1.595.800 el Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad por capitalización de Resultados de la Gestión 2021.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad cuenta con un capital suscrito y pagado de Bs32.534.600 dividido en 325.346 acciones con un valor nominal de Bs100 cada una.

El Valor Patrimonial Proporcional de cada acción al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es de Bs117.55 y Bs112.08 respectivamente.

El valor patrimonial proporcional se calcula dividiendo el total del patrimonio contable sobre el total de acciones a la fecha de cierre, procedimiento que está de acuerdo con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia

Conforme a lo establecido en los estatutos de la Sociedad, solamente emitirá acciones nominativas y ordinarias, las mismas, dan derecho cada una de ellas, a un voto en las juntas generales de accionistas y al pago proporcional de dividendos resultantes de las utilidades.

c) Reserva legal

De acuerdo con lo dispuesto por la legislación vigente y los estatutos de la Sociedad, debe destinarse una suma no inferior al 10% de las utilidades líquidas y realizadas del ejercicio al fondo de reserva legal, hasta alcanzar el 50% del capital pagado.

Al 31 de diciembre de 2022, se constituyó la reserva legal por Bs 265.161 en base a la utilidad obtenida en la gestión 2021 y al 31 de diciembre de 2021, no se constituyó la reserva debido a que la Sociedad generó una pérdida durante la gestión 2020.

d) Otras reservas obligatorias**Reservas no distribuidas por ajuste por inflación del patrimonio**

Al 31 de diciembre 2022 y 2021, la Sociedad registra un saldo por el ajuste de capital y ajuste de reservas patrimoniales por un total de Bs130.957, correspondiente a la re-expresión de las cuentas de patrimonio a Unidades de Fomento de la Vivienda, realizada en la gestión 2010.

e) Resultados acumulados**Utilidades acumuladas**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad registra una utilidad acumulada de Bs3.568.577 y Bs1.861.352 respectivamente.

Utilidad o pérdida del período o gestión

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad registra una utilidad de Bs 3.568.187 y Bs2.651.615 respectivamente.

NOTA 10 – PONDERACIÓN DE ACTIVOS Y SUFICIENCIA PATRIMONIAL

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad no calcula la ponderación de activos y suficiencia patrimonial, debido a que estos solo aplican a entidades de intermediación financiera, de acuerdo con lo establecido por el artículo 2 sección 1 del Reglamento de Control de la Suficiencia Patrimonial y

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES – ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Ponderación de Activos, contenido en el capítulo I, título VI, Libro 3° de la Recopilación de Normas para Servicios Financieros (RNSF).

NOTA 11 – CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad declara no tener contingencias probables significativas de ninguna naturaleza, más allá de las registradas contablemente.

NOTA 12 – HECHOS POSTERIORES

No se han producido, después del 31 de diciembre de 2022 y 2021, hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los estados financieros del período terminado en esa fecha.

NOTA 13 – CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad no cuenta con subsidiarias o filiales sobre las que ejerza control alguno, por lo tanto, estos estados financieros no consolidan estados financieros de otras empresas.



Fernando Peña Avila
Gerente General

Carlos Agramont Salinas
Gerente Nal. de Adm. y
Finanzas

Jose Vergara Segura
Jefe Nal. de Adm. y Finanzas
C.C.L.P. 3325 – C.C.B. 6836