

**EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES
ETV S.A.**

**Informe de los Auditores Independientes
sobre la Información Tributaria Complementaria
a los Estados Financieros Básicos
Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023**



Contenido

Informe sobre los estados financieros

Parte I

Informe sobre la Información Tributaria Complementaria

Parte II



Parte I

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

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Informe de los auditores independientes
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 de vivienda



KPMG S.R.L.
Capitán Bovele 2331
Box 6179
Tél. +591 2 2442626
Fax +591 2 2441952
La Paz, Bolivia

Edif. Spazio Uno Piso 2, Of. 204
Av. Beni, C. Guapoma 2005
Cel. +591 69722733
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 2023, 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 2023, 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

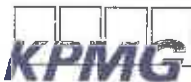
Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia y con normas emitidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), contenidas en la Recopilación de Normas para Servicios Financieros (RNSF), referidas a auditoría externa. 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

Llamamos la atención sobre la nota 2.1 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 se constituyen en el principal activo 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 concentró nuestra auditoría de los estados financieros.	Nuestros procedimientos de auditoría efectuados, entre otros, incluyeron los siguientes: ▪ Obtuvimos entendimiento de 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, 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 los 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.

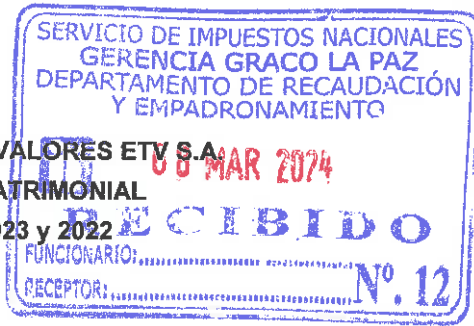
KPMG S.R.L.

Lic. Aud. René Vargas S.
Reg. N° CAUB-0062

La Paz, 2 de febrero de 2024



 COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA Personería Jurídica: R.S. 209343 de 09/07/91 COLEGIO DE AUDITORES DE LA PAZ Personería Jurídica: R.A.P. N° 045/96 de 13/03/96 www.colegiodeauditoreslapaz.org	
SOLVENCIA PARA EMPRESAS DE AUDITORIA R.M. 1384 DE 10/10/89	
N° 055649	
Razón Social	KPMG S.R.L.
Matrícula N° CAUB	39
Empresa Auditada	Empresa de transporte de Valores ETV S.A.
Fecha	05 / 03 / 24
COLEGIO DE AUDITORES DE LA PAZ	
La Solvencia Profesional certifica que la Empresa de Auditoría está Registrada en el Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia, no certifica la responsabilidad de opinión.	
La Paz, 05 MAR 2024	



EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
AL 31 DICIEMBRE DE 2023 y 2022

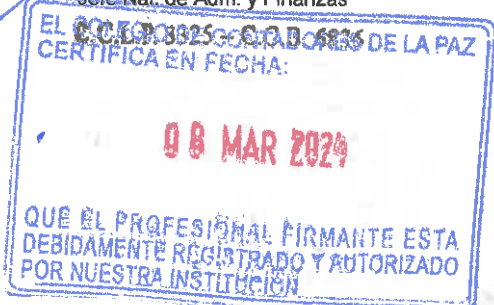
	Nota	2023 Bs	2022 Bs
ACTIVO			
Disponibilidades	8.a)	5.253.175	6.970.051
Inversiones temporarias	8.c1)	3.860.161	195.995
Otras cuentas por cobrar	8.d1.d2.d3.d4)	11.402.319	9.108.834
Bienes realizables	8.e)	523.069	489.869
Inversiones permanentes	8.c2)	4.887	5.831
Bienes de uso	8.f)	46.263.862	44.076.540
Otros activos	8.g1.g2.g3.g4)	5.189.251	6.006.888
Total del activo		72.496.724	66.854.008
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
PASIVO			
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	8.k)	18.025.626	15.772.626
Otras cuentas por pagar	8.l1.l2.l3)	13.587.750	12.836.138
Total del pasivo		31.613.376	28.608.766
PATRIMONIO NETO			
Capital social	9.a.b)	35.746.100	32.534.600
Reservas	9.c.d)	2.498.883	2.142.065
Resultados acumulados	9.e)	2.638.365	3.568.577
Total del patrimonio neto		40.883.348	38.245.242
Total del pasivo y patrimonio neto		72.496.724	66.854.008
Cuentas de orden	8.x)	7.253.959.044	7.024.936.356

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



000010



EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

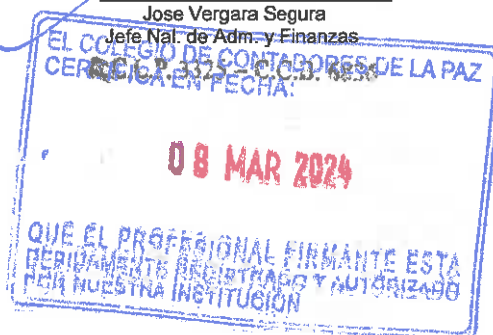
	Nota	2023 Bs	2022 Bs
Ingresos financieros	8.q1)	-	-
Gastos financieros	8.q2)	(1.121.339)	(1.052.299)
Resultado financiero bruto		(1.121.339)	(1.052.299)
Otros ingresos operativos	8.t1.t2.t3)	80.832.404	76.188.814
Otros gastos operativos	8.t4)	(208.183)	(284.601)
Resultado de operación bruto		79.502.882	74.851.914
Recuperación de activos financieros	8.r)	174.076	271.367
Cargos por incobrabilidad y desvalorización de activos financieros	8.s)	(267.710)	(128.138)
Resultado de operación después de incobrables		79.409.248	74.995.143
Gastos de administración	8.v)	(77.407.731)	(72.000.130)
Resultado de operación neto		2.001.517	2.995.013
Ajuste por diferencia de cambio y mantenimiento de valor		(5.660)	(477)
Resultado después de ajuste por diferencia de cambio y mantenimiento de valor		1.995.857	2.994.536
Ingresos extraordinarios	8.u1)	643.193	771.672
Gastos extraordinarios	8.u1)	(944)	(3.172)
Resultado neto del ejercicio antes de ajustes de gestiones anteriores		2.638.106	3.763.036
Ingresos de gestiones anteriores	8.u2)	-	42.677
Gastos de gestiones anteriores	8.u2)	-	(237.526)
Resultado antes de impuestos		2.638.106	3.568.187
Impuesto sobre las utilidades de las empresas (IUE)		-	-
Resultado neto del ejercicio		2.638.106	3.568.187

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



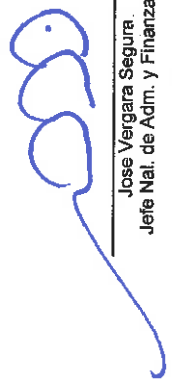
EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	Reservas			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 2021	30.938.800	112.181	1.745.946	18.776	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)	
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 del ejercicio					3.568.187	3.568.187
Saldos al 31 de diciembre de 2022	32.534.600	112.181	2.011.108	18.776	3.568.577	38.245.242
Constitución de reserva legal según Junta General Ordinaria de Accionista del 16 de febrero 2023					(356.818)	
Capitalización de utilidades acumuladas a la gestión 2022 según Junta General Extraordinaria de Accionistas del 20 de abril de 2023	3.211.500				(3.211.500)	
Resultado neto del ejercicio					2.638.106	2.638.106
Saldos al 31 de diciembre de 2023	35.746.100	112.181	2.367.926	18.776	2.638.365	40.883.348

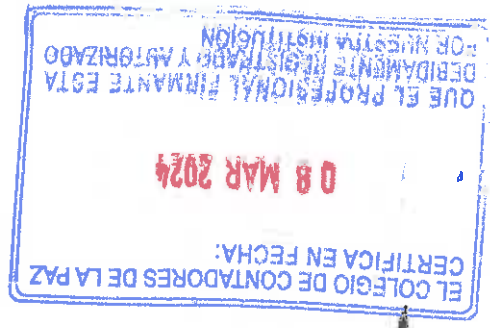
Las notas 1 al 13 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros


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. 6826



EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

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

DECLASSIFIED - CCR 6824



EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022****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 Suscrito y 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.

Mediante Testimonio de Escritura Pública N° 429/2023 del 16 de agosto de 2023, se aumenta el capital suscrito y pagado de la Sociedad por capitalización de las utilidades acumuladas a la gestión 2022 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).

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 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 2022, la Sociedad contaba con un total de 439 funcionarios de planta, habiéndose incrementado esta cifra en 7 funcionarios hasta alcanzar un total de 446 funcionarios al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con el siguiente detalle:

	Número de empleados	
	2023	2022
Oficina Nacional	41	39
La Paz	128	130
Santa Cruz	111	111
Cochabamba	68	68
Oruro	33	33
Tarija	22	22
Sucre	23	22
Potosí	20	14
	<u>446</u>	<u>439</u>

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.

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

La Sociedad, para la realización de su principal actividad cuenta con una flota de 20 vehículos blindados marca Mercedes-Benz modelo 915E, con 3 vagonetas blindadas marca Toyota modelo Land Cruiser, 1 camioneta blindada marca Toyota modelo Land Cruiser, 30 vehículos blindados marca Mitsubishi Canter, 3 vagonetas blindadas marca Nissan modelo Patrol, 1 camión Monedero marca UD Truck, 2 vehículos blindados marca Isuzu y otros vehículos no blindados por un valor a costo total de Bs35.267.126, los cuales fueron adquiridos durante las gestiones 2011 a 2023.

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 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 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 pérdida 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 pérdida 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.

En la gestión 2022, la Sociedad 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 está construyendo una nueva edificación administrativa-operativa en diferentes fases, con una inversión aproximada de un millón de dólares americanos, al 31 de diciembre de 2022 se concluyó la primera fase de construcción por un valor de Bs2,690,352.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2023 se tiene en desarrollo la construcción de la segunda fase por un valor aproximado de Bs3,485,260, asimismo se inició la construcción de tercera fase en diciembre 2023 con un valor aproximado de Bs1.200.000.

Asimismo, durante la gestión 2023, se incrementó los ingresos en un 6.21% en relación con la gestión 2022, 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 1º 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 S.A. 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 S.A. 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 S.A. 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 S.A. 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 S.A. 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° 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 N° 69/2022 de ETV.S.A. Oficina Central y Agencia La Paz.

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°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°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.

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.

En la gestión 2023, el Ministerio de Gobierno del Estado Plurinacional de Bolivia, deroga las RM 021B/2023 y la RM 165/2013, en su remplazo emitió el Reglamento de Empresas Privadas de Vigilancia homologada mediante la Resolución Ministerial N°175/2023 del 20 de junio de 2023 y entra en vigencia a partir del 01 de agosto de 2023. A la fecha la Sociedad inicio los trámites para la renovación de todas las licencias de funcionamiento que están a su nombre.

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.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 los 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.

Mediante Testimonio N° 429/2023 del 16 de agosto de 2023, se aumentó el Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs3.211.500 por capitalización de los Resultados Acumulados al 31 de diciembre de 2022, quedando el nuevo Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs35.746.100 dividido en 357.461 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 estados financieros son 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.

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.

Asimismo, 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, medida que es aplicable desde el 11 de diciembre de 2020.

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 estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 de Vivienda (UFV), se convierten 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 por el método de devengado.

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.

d.1 Previsiones

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

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.

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, de acuerdo al siguiente detalle:

Bienes	Años de vida Útil	Coefficiente %
Edificaciones	40 años	2.5%
Muebles y enseres de oficina	10 años	10.0%
Maquinaria en general	8 años	12.5%

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Equipos e instalaciones	8 años	12.5%
Vehículos automotores	5 años	20.0%
Vehículos Blindados (UB's)	10 años	10.0%
Herramientas en general	4 años	25.0%
Equipos de computación	4 años	25.0%

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 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.3 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. 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 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.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

i. Patrimonio neto

Los saldos de capital social (capital suscrito y pagado), 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.

j. Resultado neto del ejercicio

La Sociedad determina los resultados del ejercicio de acuerdo con normas de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), 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 devengado.

Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE)

La Sociedad, en lo que respecta al Impuesto sobre 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 Decreto Supremo No. 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.

k. Tratamiento de los efectos contables y disposiciones legales

Los estados financieros y sus notas son preparadas 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).

l. 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 2023, no hubo cambios contables significativos con relación al ejercicio 2022.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 4 – ACTIVOS SUJETOS A RESTRICCIONES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los siguientes activos están gravados:

		2023	2022
		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), h)	12.391.945	9.752.217
Bienes de uso (Terreno y edificación de La Paz)	f), g)	8.012.480	5.488.000
		<u>39.328.875</u>	<u>34.164.667</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 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.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Sociedad, mediante Testimonio N° 1445/2023 del 20 de abril de 2023, obtuvo del Banco Económico S.A. un préstamo de Bs 4.876.108.50, el cual compra el saldo de la deuda que se tenía con el Banco Fassil S.A. a un plazo de 8 años con amortizaciones a capital e intereses de forma mensual y con garantía hipotecaria y prendaria del mismo terreno y edificación 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.
- g) La Sociedad, mediante Testimonio N° 1443/2023 del 28 de abril de 2023, obtuvo del Banco Económico S.A. un préstamo de Bs2.524.480 para capital de inversiones destinado a la construcción de la segunda fase del inmueble ubicado en la zona de Obrajes, Avenida Guido Capra Jemio N° S/N de la ciudad de La Paz. El crédito obtenido es a 10 años con amortizaciones a capital e intereses de forma mensual y con garantía hipotecaria y prendaria del mismo terreno y edificación mencionada. .
- h) La Sociedad, mediante Testimonio N° 1995/2023 del 27 de junio de 2023, obtuvo del Banco Económico S.A. un préstamo de Bs 2.639.728 para capital de inversiones destinado a la compra de vehículos blindados. El crédito obtenido es a 5 años con amortizaciones a capital e intereses de forma mensual y con garantía hipotecaria y prendaria del terreno y edificación ubicado en la Uv. ET 51, Mza.5 lote N° 53, noroeste, de la provincia Andrés Ibáñez, sección primera del departamento de la ciudad de Santa Cruz.

NOTA 5 – ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los activos y pasivos, corrientes y no corrientes, se componen como sigue:

	2023	2022
	Bs	Bs
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Disponibilidades	5.253.175	6.970.051
Inversiones temporarias	3.860.161	195.995
Otras cuentas por cobrar	11.402.319	9.108.834
Otros activos	2.430.053	3.484.317
Total activo corriente	22.945.708	19.759.197
ACTIVO NO CORRIENTE		
Bienes realizables	523.069	489.869
Inversiones permanentes	4.887	5.831
Bienes de uso	46.263.862	44.076.540
Otros activos	2.759.198	2.522.571
Total activo no corriente	49.551.016	47.094.811
Total activo	72.496.724	66.854.008

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	3.233.489	3.415.520
Otras Cuentas por pagar	7.606.204	7.775.068
Total pasivo corriente	10.839.693	11.190.588

PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	14.792.137	12.357.108
Otras cuentas por pagar	5.981.546	5.061.070
Total pasivo no corriente	20.773.683	17.418.178
Total pasivo	31.613.376	28.608.766

PATRIMONIO NETO

Capital social	35.746.100	32.534.600
Reservas	2.498.883	2.142.065
Resultados acumulados	2.638.365	3.568.577
Total patrimonio	40.883.348	38.245.242
Total del pasivo y patrimonio	72.496.724	66.854.008

La clasificación de activos y pasivos por vencimiento al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

A partir del 1 de enero de 2024

	2024	A 30 días	A 60 días	A 90 días	A 30 días	A 180 días	A 360 días	+ 720 días	
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs
ACTIVOS									
Disponibilidades	5.253.175	5.253.175							5.253.175
Inversiones temporarias	3.860.161	3.860.161							3.860.161
Clientes	5.293.086	4.234.469	793.963	264.654					5.293.086
Pagos anticipados	5.388.312	534.779	1.793.576	3.059.957					5.388.312
Otras cuentas por cobrar	720.921	144.184	576.737						720.921
Bienes diversos	2.430.053	202.504	405.009	1.417.531	405.009				2.430.053
Bienes realizables	523.069	-	-	-	-	523.069			523.069
Inversiones permanentes	4.887	-	-	-	-	-		4.887	4.887
Bienes de uso	46.263.862	-	-	-	-	-		-	46.263.862
Cargos diferidos	2.759.198	-	-	-	-	-		-	2.759.198
Total activo	72.496.724	14.229.272	3.569.285	4.742.142	405.009	523.069	-	49.027.947	72.496.724
PASIVOS									
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento CP	3.233.489	370.005	586.909	880.364	1.396.212				3.233.489
Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento LP	14.792.137						3.521.455	11.270.682	14.792.137
Acreedores fiscales	1.424.244	1.424.244							1.424.244
Acreedores por cargas sociales	641.869	641.869							641.869
Acreedores varios	2.882.329	83.943	220.248	2.578.138					2.882.329
Provisiones	8.639.308	122.338	1.127.778	1.407.646			5.981.546		8.639.308
Total pasivo	31.613.376	2.642.399	1.934.935	4.866.148	1.396.212	-	3.521.455	17.252.228	31.613.376
Brecha simple	40.883.348	11.586.874	1.634.349	(124.005)	(991.203)	523.069	(3.521.455)	31.775.719	40.883.348
Brecha acumulada	40.883.348	11.586.874	13.221.223	13.097.218	12.106.015	12.629.084	9.107.629	40.883.348	40.883.348

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A partir del 1 de enero de 2023

	2024	A 30 días	A 60 días	A 90 días	A 30 días	A 180 días	A 360 días	+ 720 días	Bs
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs
ACTIVOS									
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	66.854.008	11.829.690	3.817.652	3.531.135	580.720	489.869	-	46.604.942	66.854.008
PASIVOS									
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	-	-	-	-	-	3.265.223	9.091.885	12.357.108
Acreedores fiscales	1.402.479	1.402.479	-	-	-	-	-	-	1.402.479
Acreedores por cargas sociales	676.387	585.918	90.469	-	-	-	-	-	676.387
Acreedores 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	28.608.766	2.557.657	2.715.144	3.797.565	1.145.000	975.222	3.265.223	14.152.955	28.608.766
Brecha simple	38.245.242	9.272.033	1.102.508	(266.430)	(564.281)	(485.353)	(3.265.223)	32.451.987	38.245.242
Brecha acumulada	38.245.242	9.272.033	10.374.542	10.108.112	9.543.831	9.058.478	5.793.255	38.245.242	38.245.242

NOTA 6 – OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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 2023 y 2022, los estados financieros expresados en bolivianos incluyen el equivalente de saldos en otras monedas (principalmente dólares estadounidenses), de acuerdo con el siguiente detalle:

	2023 ME (USD)	2022 ME (USD)
	Bs	Bs
ACTIVO		
Inversiones temporarias	24.723	-
Importes entregados en garantía	143.633	143.633
Acción telefónica COMTECO	3.087	3.087
Total activo	171.443	146.720
PASIVO		
Acreedores por compra de bienes y servicios	58.186	105.792
Total pasivo	58.186	105.792
Posición neta – activa (pasiva)	113.257	40.928
Equivalencia al ME al tipo de cambio Bs6.86 por USD	16.510	5.966

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 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Billetes y monedas	115.400	111.300
Bancos y Corresponsales del País nominativo por entidad	5.137.775	6.858.751
	<u>5.253.175</u>	<u>6.970.051</u>

b) Cartera

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no se realizan operaciones referentes a cartera.

c) Inversiones temporarias y permanentes

c.1 Inversiones temporarias

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Caja de ahorros	3.860.161	195.995
	<u>3.860.161</u>	<u>195.995</u>

La Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 tiene aperturado una caja de ahorros en el Banco Solidario S.A. en MN por Bs24.724, una caja de ahorros en el Banco BISA ME por Bs3.835.437.

c.2 Inversiones permanentes

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Participación en entidades de servicio público	4.887	5.831
	<u>4.887</u>	<u>5.831</u>

La Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, posee un certificado de aportación telefónico de COTEOR en la ciudad de Oruro por Bs 1.800, un certificado de aportación de COMTECO en la ciudad de Cochabamba por Bs 3.087.

d) Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

d.1 Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Pago anticipado del impuesto a las transacciones	1.407.646	1.498.617
Anticipos por compras de bienes y servicios	2.103.066	275.984
Anticipos y préstamos al personal	26.053	23.722
Alquileres pagados por anticipado	93.150	93.150
Seguros pagados por anticipado	1.652.311	1.640.595
Otros pagos anticipados	106.086	164.557
	<u>5.388.312</u>	<u>3.696.625</u>

d.3 Diversas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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 2023 y 2022 es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Banco Nacional de Bolivia S.A.	287.939	360.128
Banco BISA S.A.	-	63.980
Banco de Crédito de Bolivia S.A.	1.113.584	1.054.561
Banco Mercantil Santa Cruz S.A.	61.587	88.593
Banco Económico S.A.	59.270	61.587
Banco FASSIL S.A.	274.949	266.218
Banco Ecofuturo S.A.	134.577	143.095
Banco Unión S.A.	1.502.412	955.733
Banco Solidario S.A.	187.966	179.649
Hipermaxi S.A.	112.066	47.289
Ketal S.A.	89.057	-
Cotel	43.352	-
D.H.L. S.R.L.	8.288	19.272
YPFB	200.489	57.871
Teléferico	88.261	46.438
Pil Andina S.A.	102.946	140.235

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proesa	62.829	24.192
Banco Central de Bolivia	-	167.764
Órgano Judicial	90.177	-
Otras cuentas por cobrar	873.337	879.111
	<u>5.293.086</u>	<u>4.555.716</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 2023 y 2022, respectivamente.

d.3.2 Diversas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Indemnizaciones reclamos por siniestros	18.315	9.400
Crédito fiscal IVA	534.779	594.722
Importes entregados en garantía	486.894	489.715
Otras partidas pendientes de cobro	26.931	32.368
	<u>1.066.919</u>	<u>1.126.205</u>

d.4 Previsión para otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Previsión específica para pagos anticipados	(1.538)	(26.587)
Previsión específica para cuentas por cobrar diversas	(344.460)	(243.125)
	<u>(345.998)</u>	<u>(269.712)</u>

e) Bienes realizables (Bienes fuera de uso)

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Mobiliario, equipos y vehículos	1.076.819	931.221
Previsión bienes fuera de uso	(553.750)	(441.352)
	<u>523.069</u>	<u>489.869</u>

Al cierre de la gestión 2023 y 2022, se tiene en bienes fuera de uso, mobiliario, equipos e instalaciones, equipos informáticos y otros, de las agencias de La Paz, Santa Cruz, Cochabamba, Oruro, Tarija, Sucre y de Potosí.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

f) Bienes de uso

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023		2022
	Valor bruto	Depreciación acumulada	Valor residual
	Bs	Bs	Bs
Terrenos	11.616.383	-	11.616.383
Edificaciones	16.617.823	(2.393.989)	14.223.834
Mobiliario y enseres	2.430.500	(1.454.804)	975.696
Equipos e instalaciones	13.117.105	(7.231.676)	5.885.429
Herramientas	945.009	(675.449)	269.560
Equipos de computación	3.559.865	(3.151.219)	408.646
Vehículos	35.267.126	(25.414.987)	9.852.139
Obras en construcción	3.032.175	-	3.032.175
	<u>86.585.986</u>	<u>(40.322.124)</u>	<u>46.263.862</u>
			<u>44.076.540</u>

La depreciación de los bienes de uso, cargados a los resultados al 31 de diciembre 2023 y 2022, alcanza a Bs4.566.469 y Bs4.842.706, respectivamente.

g) Otros activos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

g.1 Bienes diversos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Papelería, útiles y material de servicio		
Cerraduras para ATM's	305.181	623.154
Bolsas y envases de seguridad	441.361	1.478.860
Suministros e insumos	523.054	601.089
Papelería y formularios	141.649	110.188
Uniformes	275.511	275.798
Otros	(*) 743.296 (**) 395.228	
	<u>2.430.052</u>	<u>3.484.317</u>

(*) Al cierre de la gestión 2023, se tiene en stock de: chalecos antibalas por Bs22.651; baterías y pilas alcalinas por Bs34.302; "runflats" por Bs134.607; barbijos Bs11.606; cerámica de piso Bs65.686; pistolas de calor Bs9.671; celulares CAT Bs11.327; Alcohólimetros Bs25.369; Cámaras filmadoras Bs42.869; Desinfectantes Bs10.047; Tinta indeleble Bs56.687; Cerraduras electrónicas reparadas Bs146.342; Radios handys Bs20.856; y otros materiales por Bs151.276.

(**) 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"

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

por Bs29.973; barbijos Bs12.141; cerámica Bs25.861; pistolas de calor Bs12.654; celulares CAT Bs21.215 y otros materiales por Bs166.234.

g.2 Cargos diferidos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023		2022
	Valor bruto	Amortización acumulada	Valor residual
	Bs	Bs	Bs
Mejoras e instalaciones en inmuebles alquilados	4.026.532	(1.481.731)	2.544.801
	<u>4.026.532</u>	<u>(1.481.731)</u>	<u>2.544.801</u>
			2.231.183
			<u>2.231.183</u>

Las amortizaciones de las mejoras en inmuebles alquilados, cargados a los resultados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, alcanzan a Bs236.888 y Bs568.939, respectivamente.

g.3 Activos intangibles

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023		2022
	Valor bruto	Amortización acumulada	Valor residual
	Bs	Bs	Bs
Programas y aplicaciones informáticas	2.480.481	(2.266.083)	214.398
	<u>2.480.481</u>	<u>(2.266.083)</u>	<u>214.398</u>
			291.388
			<u>291.388</u>

Los programas y aplicaciones informáticas, cargados a los resultados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, alcanzan a Bs167.170 y Bs246.702 respectivamente.

g.4 Partidas pendientes de imputación y previsión

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Fallas de caja	52.876	35.528
Previsión para partidas pendientes de imputación	(52.876)	(35.528)
	<u>-</u>	<u>-</u>

h) Fideicomisos constituidos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen fideicomisos constituidos.

i) Obligaciones con el público

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen obligaciones con el público.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

j) Obligaciones con instituciones fiscales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen obligaciones con instituciones fiscales.

k) Obligaciones con bancos y entidades de financiamiento

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Obligaciones con bancos y otras entidades de financiamiento	17.949.076 (A)	15.622.330
Cargos devengados por pagar obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	76.550 (B)	150.298
	<u>18.025.626</u>	<u>15.772.628</u>

Al cierre de la gestión 2023 y 2022 el detalle es el siguiente:

(A)	2023			2022
	Porción corriente	Porción no corriente	Total	Total
	Bs	Bs	Bs	Bs
Préstamo Banco Ganadero S.A. (1)	374.182	561.272	935.454	1.309.636
Préstamo Banco Ganadero S.A. (2)	185.555	417.500	603.055	788.611
Préstamo Banco FASSIL S.A. (3)	-	-	-	4.876.109
Préstamo Banco Ganadero S.A. (4)	177.414	-	177.414	532.241
Préstamo Banco Ganadero S.A. (5)	187.091	-	187.091	561.273
Préstamo Banco Económico S.A. (6)	590.820	1.140.733	1.731.553	2.282.366
Préstamo Banco Económico S.A. (7)	470.890	4.350.763	4.821.653	5.272.094
Préstamo Banco Económico S.A. (8)	507.439	4.047.422	4.554.861	-
Préstamo Banco Económico S.A. (9)	469.798	1.988.504	2.458.302	-
Préstamo Banco Económico S.A. (10)	193.750	2.285.943	2.479.693	-
	<u>3.156.939</u>	<u>14.792.137</u>	<u>17.949.076</u>	<u>15.622.330</u>

(B)	2023			2022
	Porción corriente	Porción no corriente	Total	Total
	Bs	Bs	Bs	Bs
Cargos devengados por pagar Banco Ganadero S.A.	12.104	-	12.104	19.897
Cargos devengados por pagar Banco FASSIL S.A.	-	-	-	95.084
Cargos devengados por pagar Banco Económico S.A.	64.446	-	64.446	35.317
	<u>76.750</u>	<u>-</u>	<u>76.550</u>	<u>150.298</u>
	<u>3.233.489</u>	<u>14.792.137</u>	<u>18.025.626</u>	<u>15.772.628</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

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

- (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° 53, noroeste, de la provincia Andres Bafiez, 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 29 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, se libera 4 vehículos 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 compra de vehículos blindados. 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 Obrajes, Avenida Guido Capra Jemio N°S/N de la ciudad de La Paz y para la construcción de una planta operativa y

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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..

- (8) La Sociedad, mediante Testimonio N° 1445/2023 del 20 de abril de 2023, obtuvo del Banco Económico S.A. un préstamo de Bs 4.876.108.50 el cual compra el saldo de la deuda que se tenía con el Banco Fassil S.A. a un plazo de 8 años con amortizaciones a capital e intereses de forma mensual y con garantía hipotecaria y prendaria del mismo terreno y edificación ubicada en la Uv. ET 51, Mza.5 lote N° 53, noroeste, de la provincia Andrés Ibáñez, sección primera del departamento de la ciudad de Santa Cruz.
- (9) La Sociedad, mediante Testimonio N° 1995/2023 del 27 de junio de 2023, obtuvo del Banco Económico S.A. un préstamo de Bs 2.639.728 para capital de inversiones destinado a la compra de vehículos blindados. El crédito obtenido es a 5 años con amortizaciones a capital e intereses de forma mensual y con garantía hipotecaria y prendaria del terreno y edificación ubicado en la Uv. ET 51, Mza.5 lote N° 53, noroeste, de la provincia Andrés Ibáñez, sección primera del departamento de la ciudad de Santa Cruz.
- (10) La Sociedad, mediante Testimonio N° 1443/2023 del 28 de abril de 2023, obtuvo del Banco Económico S.A. un préstamo de Bs 2.524.480 para capital de inversiones destinado a la construcción segunda fase del inmueble ubicado en la zona de Obrajes, Avenida Guido Capra Jemio N° S/N de la ciudad de La Paz. El crédito obtenido es a 10 años con amortizaciones a capital e intereses de forma mensual y con garantía hipotecaria y prendaria del mismo terreno y edificación mencionada.

I) Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

I.1 Obligaciones diversas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Acreedores fiscales por retención a terceros	94.532	111.915
Acreedores fiscales por impuestos con cargos a la entidad	1.329.712	1.290.564
Acreedores por cargas sociales retenidas a terceros	274.693	252.959
Acreedores por cargas sociales a cargo de la entidad	367.176	332.959
Acreedores por compra de bienes y servicios	2.636.324	2.565.401
Acreedores por retenciones a funcionarios	83.943	90.469
Ingresos diferidos	-	18.166
Acreedores varios	126.583	56.313
	<u>4.912.963</u>	<u>4.718.746</u>

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I.2 Provisiones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Provisión para primas	1.127.778	1.416.236
Provisión aguinaldo	33.158	33.158
Provisión indemnizaciones	5.981.546	5.061.070
Provisión para impuesto IUE	1.407.646	1.498.617
Provisión para otros impuestos	89.180	89.180
	<u>8.639.308</u>	<u>8.098.261</u>

I.3 Partidas pendientes de imputación

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Fallas de caja	35.479	19.131
	<u>35.479</u>	<u>19.131</u>

m) Previsiones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen provisiones

n) Valores en circulación

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen valores en circulación.

o) Obligaciones subordinadas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen obligaciones subordinadas.

p) Obligaciones con empresas públicas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen obligaciones con empresas con participación estatal.

q) Ingresos y gastos financieros**q.1 Ingresos financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen ingresos financieros:

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

q.2 Gastos financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Cargos por obligaciones con bancos y entidades de financiamiento	(1.055.708)	(975.840)
Cargos por otras cuentas por pagar y comisiones financieras	(65.631)	(76.459)
	<u>(1.121.339)</u>	<u>(1.052.299)</u>

r) Recuperación de activos financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Disminución de provisión para otras cuentas por cobrar	174.076	271.367
	<u>174.076</u>	<u>271.367</u>

s) Cargos por incobrabilidad y desvalorización de activos financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Cargos por provisión para otras cuentas por cobrar	(267.710)	(128.138)
	<u>(267.710)</u>	<u>(128.138)</u>

t) Otros ingresos y gastos operativos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

t.1 Ingresos por bienes realizables

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Venta de bienes fuera de uso	43.877	164.780
	<u>43.877</u>	<u>164.780</u>

t.2 Ingresos por inversiones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Rendimiento en inversiones	44.943	283
	<u>44.943</u>	<u>283</u>

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

t.3 Ingresos operativos diversos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Ingresos por servicios de transporte	39.372.362	38.510.762
Ingresos por atención ATM's	25.291.964	23.254.335
Ingresos por procesamiento	10.735.065	9.241.371
Ingresos por atesoramiento o custodia	2.028.554	1.764.823
Otros ingresos operativos	3.315.639	3.252.460
	<u>80.743.584</u>	<u>76.023.751</u>

Durante la gestión 2023, con relación al ejercicio anterior, los servicios prestados por la Sociedad tuvieron un incremento del 6,21%.

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.4 Otros gastos operativos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Costo de bienes realizables	(208.183)	(284.601)
	<u>(208.183)</u>	<u>(284.601)</u>

u) Ingresos y gastos extraordinarios y de gestiones anteriores

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

u.1 Ingresos y gastos extraordinarios

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Ingresos extraordinarios (*)	643.193	771.672
Gastos extraordinarios	(944)	(3.712)
	<u>642.249</u>	<u>767.960</u>

(*) Al 31 de diciembre de 2023 y 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.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

u.2 Ingresos y gastos de gestiones anteriores

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Ingresos de gestiones anteriores	-	42.677
Gastos de gestiones anteriores	- (*)	(237.526)
	-	(194.849)

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

v) Gastos de administración

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Gastos de personal	(37.771.804)	(34.353.718)
Servicios contratados	(14.750.480)	(13.243.392)
Seguros	(2.852.829)	(2.733.378)
Comunicaciones y traslados	(5.764.047)	(5.944.902)
Impuestos	(3.358.957)	(3.127.901)
Mantenimiento y reparaciones	(3.277.421)	(2.956.374)
Depreciación y desvalorización de bienes de uso	(4.566.469)	(4.842.706)
Amortizaciones de cargos diferidos y activos intangibles	(404.058)	(815.641)
Otros gastos de administración	(4.661.666) (*)	(3.982.118)
	(77.407.731)	(72.000.130)

Los gastos administrativos registrados durante la gestión 2023 y 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% en ambas gestiones.

(*) 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 2023 y 2022 no existían operaciones sobre cuentas contingentes.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

x) Cuentas de orden

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición es la siguiente:

	2023		2022	
	Bs	Bs	Bs	Bs
Valores y bienes recibido en custodia		1.217.578.365		1.167.343.453
Otros valores y bienes recibidos en custodia	1.217.578.365		1.167.343.453	
Cuentas de registro		6.036.380.679		5.857.592.903
Línea de crédito obtenidas y no utilizadas	9.925.495		9.196.486	
Documentos y valores de la entidad	6.026.455.184		5.848.396.417	
		<u>7.253.959.044</u>		<u>7.024.936.356</u>

y) Patrimonios autónomos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad no cuenta con patrimonios autónomos.

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 2023 y 2022.

Capital social

a) Capital autorizado

De acuerdo con 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 31 de diciembre de 2023 se encuentra vigente.

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 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 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, quedando nuevo capital suscrito y pagado en Bs27.076.500 dividido en 270.765 acciones con un valor nominal de Bs100 cada una y se modifica la Escritura de Constitución y los Estatutos de la Sociedad.

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 Bs30.938.000 dividido en 309.388 acciones con valor nominal de Bs100 cada una.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 en Bs32.534.600 dividido en 325.346 acciones con valor nominal de Bs100 cada una.

Mediante Testimonio N° 429/2023 del 16 de agosto de 2023, se aumentó el Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs3.211.500 por capitalización de Resultados Acumulados al 31 de diciembre de 2022, quedando el nuevo Capital Suscrito y Pagado de la Sociedad en Bs35.746.100 dividido en 357.461 acciones con valor nominal de Bs100 cada una.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad cuenta con un capital suscrito y pagado de Bs35.746.100 dividido en 357.461 acciones con un valor nominal de Bs100 cada una.

El Valor Patrimonial Proporcional de cada acción al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es de Bs 114,37 y Bs117.55 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 con lo establecido en los estatutos de la Sociedad, solamente se emitirán 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 liquidas y realizadas del ejercicio al fondo de reserva legal, hasta alcanzar el 50% del capital pagado.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se constituyó la reserva legal por Bs356.818 y Bs 265.162 respectivamente en base a la utilidad obtenida en la gestión 2022 y 2021.

d) Otras reservas obligatorias

Reservas no distribuidas por ajuste por inflación del patrimonio

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, 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 Vivienda (UFV), realizada en la gestión 2010.

e) Resultados acumulados

Utilidades acumuladas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad registra una utilidad acumulada de Bs2.638.365 y Bs3.568.577 respectivamente.

Resultado neto del ejercicio

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad registra una utilidad de Bs2.638.106 y Bs 3.568.187 respectivamente.

EMPRESA DE TRANSPORTE DE VALORES ETV S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****NOTA 10 – PONDERACIÓN DE ACTIVOS Y SUFICIENCIA PATRIMONIAL**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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 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 2023, la Sociedad declara no tener contingencias probables significativas de ninguna naturaleza, más allá de las registradas contablemente.

NOTA 12 – HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2023, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los estados financieros de Empresa de Transporte de Valores ETV S.A.

NOTA 13 – CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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.J. 4804