

BRINK'S BOLIVIA S.A.

Estados Financieros e Informe del Auditor Independiente por los ejercicios comprendido entre el 1° de enero del 2023 al 31 de diciembre de 2023.

BRINK'S BOLIVIA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA POR LOS EJERCICIOS CONCLUIDOS AL Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CONTENIDO

Pág.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....

ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL	6
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS.....	7
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO	8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	9

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Organización	10-11
2. Normas contables	11
3. Cambios de políticas y prácticas contables.....	14
4. Activos sujetos a restricciones.....	14
5. Activos y Pasivos corrientes y no corrientes.....	15
6. Operaciones con partes relacionadas.....	16
7. Posición en moneda extranjera.....	16-17
8. Composición de los rubros de los Estados Financieros	17
a. Disponibilidades	17
b. Otras Cuentas por cobrar	17-18
c. Inversiones permanentes.....	18
d. Bienes de uso	19
e. Otros activos.....	19-20
f. Otras cuentas por pagar	20-21
g. Previsiones	21
h. Ingresos Financieros.....	22
i. Otros ingresos operativos.....	22
j. Otros gastos operativos	22
k. Gastos de administración	22-23
l. Gastos de gestiones anteriores	23
m. Cuentas de orden.....	23
9. Patrimonio	23-24
10. Impuestos sobre las utilidades de las empresas	24
11. Contingencias.....	25
12. Hechos posteriores	25

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores
Accionistas y Directores de:
BRINK´S BOLIVIA S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Empresa de BRINK´S BOLIVIA S.A. (La Sociedad), que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2023, los estados de ganancias y pérdidas, de cambio 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 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 auditoria Generalmente Aceptadas en Bolivia y con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en Bolivia y con las normas emitidas por la Auditoria 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 auditoria 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 Internacional de Ética para Contadores (Código IESBA, por sus siglas en ingles), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoria 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 describe el marco de referencia para la preparación y presentación de los estados de propósito específico, los cuales han sido preparados para permitir a la Sociedad cumplir con los requerimientos de la Auditoria 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.

Otra cuestión

Los estados financieros de la Sociedad correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por otro auditor, que expresó una opinión no modificada sobre dichos estados financieros el 3 de febrero de 2023.

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 Ver nota 8.d y e) y 8.d y e) de los estados financieros	
Cuestión clave de auditoría	Como 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 riesgos inherentes 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 a la administración de la Sociedad, la evaluación anual de la vigilancia 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.

Otros Ingresos Operativos	
Ver nota 8.i y 8.i de los estados financieros	
Cuestión clave de auditoría	Como se abordó la cuestión clave en nuestra auditoría
La Sociedad al 31 de diciembre de 2023 tiene registrado como otros ingresos operativos relacionados al servicio de transporte y custodia de material monetario y valores Bs 53.543.324, cuya composición se expone en la Nota 8.i. a los estados financieros. La generación y reconocimiento en los estados financieros están alineadas a políticas contables aplicadas por la Sociedad, que se detallan en la Nota 2.a. a los estados financieros.	<p>Nos centramos en esta área debido a la importancia de este saldo y su magnitud en el contexto del balance y estado de ganancias y pérdidas de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023. Nuestros procedimientos de auditoría se han centrado en la obtención de evidencias de auditoría que confirmen la exactitud, integridad y valuación para el reconocimiento de los otros ingresos operativos mediante la realización de las siguientes pruebas de auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sobre una muestra representativa, hemos evaluado y testeado el diseño y la efectividad de la operación de los controles relevantes, obtuvimos documentación suficiente y fiable para la validación de dicho proceso, así también para una muestra representativa de clientes, verificamos el cumplimiento de las condiciones contractuales establecidas en el contrato de servicios de transporte y custodia de valores, para establecer la valuación y exactitud aplicada. • Revisamos una muestra representativa de servicios realizados durante la gestión 2023, comparando la información de los registros auxiliares y contables, con la documentación de sustento de los otros ingresos operativos, tales como las facturas, comprobantes de cobro, hojas de transporte, conciliación diaria de saldos con el cliente, con lo cual hemos revisado la razonabilidad, exactitud, integridad y valuación de los otros ingresos operativos registrados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.

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 tenga la intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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 detectara una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideren 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 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 resultado del error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestando 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 autoridad 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 planificación 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 salvaguardias.

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 circunstancia extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe por que cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

ACEVEDO & ASOCIADOS
CONSULTORES DE EMPRESAS S.R.L.
MIEMBRO DE GRANT THORNTON INTERNATIONAL LTD.



Lic. Aud. Enrique Pastrana Dávila (**Socio**)
CDA – 98 – D27 CAUB - 2934

Santa Cruz de la Sierra, 06 de febrero de 2024

BRINK'S BOLIVIA S.A.

Estado de Situación Patrimonial
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresado en bolivianos)

	Nota	2023 Bs	2022 Bs
ACTIVO			
Disponibilidades	8.a.	18.010.057	26.418.640
Otras cuentas por cobrar	8.b.	8.515.784	9.052.999
Inversiones permanentes	8.c.	27.439	27.439
Bienes de uso	8.d.	3.242.288	4.016.275
Otros activos	8.e.	2.309.758	1.546.252
Total del activo		32.105.326	41.061.606
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
Otras cuentas por pagar	8.f.	13.321.479	10.421.520
Previsiones	8.g.	666.232	942.525
Total del pasivo		13.987.712	11.364.046
PATRIMONIO			
Capital social	9.a.	10.896.100	23.031.000
Reservas		4.878.519	4.680.731
Resultados acumulados		2.342.996	1.985.829
Total del patrimonio		18.117.615	29.697.561
Total del pasivo y patrimonio		32.105.326	41.061.606
Cuentas de Orden	8.l.	8.453.835.544	8.689.178.301

Las notas 1 a 12 adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.


Daura Milena Angulo Antezana
Supervisor Contable


Mary Andrea Aguilar Hurtado
Sub-Gerente de Control
de Gestión


Sandra Añez Sandoval
Gerente General

Lic. Daura Milena Angulo Antezana
AUDITOR FINANCIERO
CAUCRUZ -9999

BRINK'S BOLIVIA S.A.

Estado de Ganancias y Pérdidas
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresado en bolivianos)

	Nota	2023 Bs	2022 Bs
Ingresos financieros	8.h.	72.754	75.605
Resultado financiero bruto		72.754	75.605
Otros ingresos operativos	8.i.	53.543.324	58.610.875
(-) Otros gastos operativos	8.j.	(154.335)	(175.946)
Resultado de operación bruto		53.461.743	58.510.534
(-) Gastos de administración	8.k.	(50.191.668)	(55.545.088)
(-) Gastos de gestiones pasadas	8.l.	6.294	-
Resultado del ejercicio, antes de impuestos		3.276.369	2.965.447
(-) Impuesto sobre las utilidades de las empresas	10	(937.815)	(987.571)
Resultado neto del ejercicio		2.338.554	1.977.875

Las notas 1 a 12 adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.



Daura Milena Angulo Antezana
Supervisor Contable

Lic. Daura Milena Angulo Antezana
AUDITOR FINANCIERO
CAUCRUZ -9999



Mary Andrea Aguilar Hurtado
**Sub-Gerente de Control
de Gestión**



Sandra Añez Sandoval
Gerente General

BRINK'S BOLIVIA S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresado en bolivianos)

	Nota	Capital social	Reservas	Resultados acumulados	Total
		Bs	Bs	Bs	Bs
Saldos al 31 de diciembre de 2021	9	23.031.000	4.272.498	4.086.287	31.389.785
Constitución de reserva legal gestión 2021		-	408.233	(408.233)	-
Pago de dividendos		-	-	(3.670.100)	(3.670.100)
Resultado neto del ejercicio		-	-	1.977.875	1.977.875
Saldos al 31 de diciembre de 2022	9	23.031.000	4.680.731	1.985.829	29.697.561
Constitución de reserva legal gestión 2022		-	197.788	(197.788)	-
Pago de dividendos		-	-	(1.783.600)	(1.783.600)
Disminución de capital		(12.134.900)	-	-	(12.134.900)
Resultado neto del ejercicio		-	-	2.338.554	2.338.554
Saldos al 31 de diciembre de 2023	9	10.896.100	4.878.519	2.342.996	18.117.615

Las notas 1 a 12 adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.


Daura Milena Angulo Antezana
Supervisor Contable

Lic. Daura Milena Angulo Antezana
AUDITOR FINANCIERO
CAUCRUZ -9999


Mary Andrea Aguilar Hurtado
Sub-Gerente de Control
de Gestión


Sandra Añez Sandoval
Gerente General

BRINK'S BOLIVIA S.A.

Estado de Flujo de Efectivo
 Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Expresado en bolivianos)

	Nota	2023 Bs	2022 Bs
Actividades de operación:			
Resultado neto del ejercicio		2.338.554	1.977.875
Partidas que han afectado el resultado neto del ejercicio sin generar movimiento de fondos:			
Depreciación y amortización del ejercicio		1.755.694	2.304.086
Baja de bienes de uso y otros activos		-	4.610
		<u>4.094.248</u>	<u>4.286.572</u>
Cambios en activos y pasivos operativos netos:			
Disminución en otras cuentas por cobrar		537.215	1.812.727
Disminución (aumento) en bienes diversos		118.979	296.118
Disminución en cuentas por pagar, diversas		2.529.502	(992.956)
Disminución (aumento) en cuentas por pagar, provisiones		370.457	(620.243)
Disminución en provisiones		(276.293)	(3.357)
Flujos de efectivo por actividades de operación		<u>7.374.108</u>	<u>4.778.861</u>
Actividades de inversión:			
Compra de bienes de uso		(763.818)	(1.352.262)
Compra de otros activos		(1.100.374)	(665.653)
Flujos de efectivo por actividades de inversión		<u>(1.864.192)</u>	<u>(2.017.915)</u>
Actividades de financiación:			
Reducción de capital	9.a	(12.134.900)	-
Pago de dividendos		(1.783.600)	(3.670.100)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		<u>(13.918.500)</u>	<u>(3.670.100)</u>
Disminución neto en el efectivo (Disponibilidades)			
		(8.408.583)	(909.154)
Disponibilidades al inicio del ejercicio	8.a.	26.418.640	27.327.794
Disponibilidades al final del ejercicio	8.a.	<u>18.010.057</u>	<u>26.418.640</u>

Las notas 1 a 12 adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.


 Daura Milena Angulo Antezana
 Supervisor Contable
 Lic. Daura Milena Angulo Antezana
 AUDITOR FINANCIERO
 CAUCRUZ -9999


 Mary Andrea Aguilar Hurtado
 Sub-Gerente de Control
 de Gestión


 Sandra Añez Sandoval
 Gerente General

BRINK'S BOLIVIA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresado en bolivianos)

1. ORGANIZACIÓN

a. Constitución y objeto de la Sociedad

Brink's Bolivia S.A. (la Sociedad) fue constituida mediante Escritura Pública N° 301/94 de fecha 31 de octubre de 1994, bajo la razón social de Brink's Bolivia Sociedad Anónima, con domicilio en la ciudad de La Paz, Bolivia, y con un plazo de duración de 50 años. En 1998, el domicilio legal se cambió a la ciudad de Santa Cruz. Durante la gestión 2023, la Sociedad mantuvo un promedio mensual de 258 funcionarios, contando al cierre de dicha gestión con 255 funcionarios activos. La Sociedad cuenta con 9 oficinas a nivel nacional, una en cada ciudad capital de departamento.

La Sociedad es una Empresa de Servicios Financieros Complementarios, cuyo objeto único se circunscribe a la actividad de transporte de material monetario y valores, de conformidad con lo previsto por la Ley de Servicios Financieros, Ley del Sistema Nacional de Seguridad Ciudadana, Normativa emitida por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) y Normativa o Reglamentos emitidos por el Ministerio de Gobierno, proveyendo las siguientes operaciones y servicios:

- Transporte de material monetario y valores en el ámbito local y nacional.
- Abastecimiento y recarga de billetes y monedas en cajeros automáticos.
- Custodia en bóveda de material monetario y valores.
- Procesamiento de efectivo que incluye la selección, clasificación, depuración y recuento de billetes y monedas.
- 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).

Al efecto, la Sociedad cuenta con la Licencia de Funcionamiento N° ASFI/043/2015 de fecha 05 de octubre de 2015 emitida por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero y la Licencia de Funcionamiento del Departamento Nacional de Autorización y Control de Empresas Privadas de Vigilancia (DENACEV) otorgada inicialmente en base a Resolución N° 132/14 de fecha 03 de septiembre de 2014 del Comando General de la Policía Boliviana, homologada por Resolución N° 265/2014 de fecha 07 de noviembre de 2014 del Ministerio de Gobierno.

b. Hechos importantes sobre la situación de la Sociedad

Durante la gestión 2023 se generaron distintos desafíos para la Sociedad, fundamentalmente asociados a las complejas condiciones de mercado, en parte también afectadas por los conflictos sociales y crisis financiera de uno de nuestros principales clientes repercutiendo considerablemente en el ingreso de nuestra Compañía. Esta situación requirió la adecuación organizacional a fin de asegurar la continuidad operativa sostenible de la entidad, medidas de ajuste que se implementaron exitosamente. Con todo, la Sociedad se encuentra preparada para seguir respondiendo adecuadamente al nuevo

escenario de mercado y afrontar el 2024 sobre la base de su calidad operativa, cultura organizacional y fortaleza financiera. Por lo que respecta a la evolución de la pandemia de COVID-19 y su impacto en el negocio durante el 2023, este fue ya bastante reducido, por lo que no estimamos un efecto relevante para futuras gestiones.

2. NORMAS CONTABLES

a. Bases de presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros han sido preparados a valores históricos de acuerdo con las normas de contabilidad emitidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), vigentes a la fecha de cierre, las cuales son coincidentes, en todos los aspectos significativos, con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia, a la misma fecha; no aplicándose ningún reconocimiento por ajuste integral de estados financieros (ajuste por inflación).

Hasta la gestión 2013, y en función a las prácticas contables aplicables a la Sociedad hasta dicha fecha, se re-expresaron los estados financieros según disponía la Norma de Contabilidad N° 3 y la Resolución CTNAC 01/2008 del 11 de enero de 2008 del Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores y Contadores Públicos Autorizados de Bolivia, que contemplaba el ajuste de los estados financieros a moneda constante, utilizando como único indicador de ajuste la variación de la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV). De acuerdo con la Resolución CTNAC 03/2020 del 08 de diciembre de 2020 del Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores y/o Contadores Públicos Autorizados de Bolivia, se suspendió el ajuste integral por inflación de estados financieros establecido en la Norma de Contabilidad N° 3 a partir del 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) y las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia, requieren 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.

b. Ejercicio

La fecha de cierre anual es el 31 de diciembre de cada año; consecuentemente, los resultados de las operaciones comprenden el período entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

c. Criterios de valuación

c.1 Valuación de activos y pasivos en moneda extranjera y con mantenimiento de valor

La Sociedad mantiene sus registros contables en bolivianos. Los activos y pasivos en moneda extranjera, referidos a dólares estadounidenses, se convierten a bolivianos de acuerdo con el tipo de cambio oficial de compra vigente a la fecha de cierre del ejercicio.

El tipo de cambio aplicable fue de Bs 6,86 por dólar estadounidense. Las diferencias de cambio resultantes de este procedimiento de actualización se registran en los resultados de cada ejercicio, en la cuenta "Diferencias de Cambio". La Sociedad no mantiene activos ni pasivos en moneda nacional con mantenimiento de valor.

c.2 Inversiones permanentes

Las inversiones permanentes están constituidas por certificados de aportaciones telefónicas en diferentes entidades que ofrecen este servicio en el país, las cuales están valuadas según se indica en la nota 2.a. Sobre las mismas, siguiendo los lineamientos contables aplicables, se considera un estimado razonable por desvalorización de mercado.

c.3 Bienes de uso, neto

Los activos fijos existentes están valuados según se indica en la nota 2.a. El valor de los bienes de uso, considerados en su conjunto, no supera su valor recuperable. La depreciación de los bienes de uso se calcula por el método de la línea recta, en base a la vida útil estimada y es calculada desde la fecha de su adquisición. Las tasas de depreciación se consideran adecuadas para extinguir el valor al final de la vida útil estimada de los bienes, según su naturaleza, y se detallan como sigue:

Descripción	Vida útil en años	Porcentaje de depreciación anual
Edificios	40	2,5
Muebles y enseres	10	10,0
Equipos e instalaciones (en general)	8	12,5
Equipos e instalaciones (herramientas)	4	25,0
Equipos de computación	4	25,0
Vehículos	5	20,0

Los costos de renovaciones, mejoras y adiciones son incorporados al valor del activo, en tanto que los de mantenimiento y reparaciones que no extienden la vida útil de los bienes, son cargados a los resultados del año en que se incurren. Los valores netos de los bienes retirados o vendidos son eliminados de las cuentas del activo y las ganancias o pérdidas son aplicadas a los resultados de las operaciones.

c.4 Bienes diversos

Incluye Materiales de Imprenta, Materiales de Escritorio, Repuestos y Accesorios, Materiales Operativos, Uniformes y Vestimenta y Materiales Tecnológicos. Estos activos están valuados según se indica en la nota 2.a.

c.5 Cargos diferidos y activos intangibles

Incluye las instalaciones y mejoras realizadas a los edificios alquilados por la Sociedad para realizar sus operaciones, costos que son amortizados durante la vigencia del contrato de alquiler, y el software adquirido que es amortizado en el período de cuatro años; activos valuados según se indica en la nota 2.a.

c.6 Regalías (royalties) y cargos administrativos

Corresponde al registro de las regalías (royalties) que, según acuerdo con Brink's Networks, se aplica sobre el total de las ventas netas a razón de un 3%. Asimismo, se incluyen cargos administrativos los cuales son provisionados y pagados a Brink's Inc. y Brink's Global Service.

c.7 Provisión para indemnizaciones

La provisión para indemnizaciones se constituye para todo el personal en la proporción de un mes de sueldo por cada año de servicio. De acuerdo con la legislación vigente, transcurridos noventa y un días de antigüedad en su empleo, según D.S. N°110 del 1 de mayo de 2009, el personal es acreedor a un mes de sueldo por cada año de servicio, incluso en los casos de retiro voluntario. La provisión registrada a la fecha de cierre cubre adecuadamente el monto devengado a esa fecha.

c.8 Patrimonio, neto

Tal como se indica en la nota 2.a., a partir de la gestión 2014, las cuentas patrimoniales no han sido re-expresadas por efecto inflacionario, manteniéndose los saldos de las cuentas de ajuste que se utilizaron hasta esa fecha. Durante la gestión 2018, según se detalla también en la Nota 9, se incrementó el Capital Pagado a través de la capitalización total de Reservas No Distribuibles por Ajuste por Inflación del Patrimonio y de los Aportes Irrevocables Pendientes de Capitalización, así como la reinversión o capitalización parcial de Utilidades Acumuladas. Así mismo durante la gestión 2023 se autorizó la reducción de Capital Autorizado, Capital Suscrito y Pagado.

c.9 Ingresos por servicios

Los ingresos por servicios son contabilizados de acuerdo con la base contable de devengado y corresponden principalmente a servicios de transporte y procesamiento de billetes y monedas y servicio de custodia de fondos de clientes, prestados en el ejercicio.

c.10 Fondos en custodia

Los fondos en custodia de clientes pendientes de transportar se registran contablemente en cuentas de orden, teniendo un valor de Bs 800.339.344 al cierre de la gestión 2023 y de Bs 1.028.253 al cierre de la gestión 2022. Ver Nota 8.m.

c.11 Previsión de cuentas por cobrar comerciales, fallas de caja y otras provisiones

Por aquellos clientes que han dejado de pagar por un plazo mayor a 120 días, y en aplicación de la política de la Sociedad basada en criterios de prudencia, se constituye una previsión para deudores incobrables por el 100% del monto adeudado. Las fallas de caja de los funcionarios se provisionan al 100% al momento de su establecimiento, reduciendo tal previsión en función de su recuperación efectiva. Otras provisiones relevantes se constituyen de acuerdo a lo indicado en la nota 8.g.

d. Resultados del Ejercicio

Como se indica en la sección 2.a., los estados financieros han si preparados a valores históricos, no aplicándose ningún reconocimiento de ajuste integral o ajuste a moneda constante. La sección 2.c.9 indica el criterio de contabilización de los ingresos, en tanto que, respecto del gasto, los aspectos más relevantes se detallan en el resto de los acápites de la sección 2.c., en lo aplicable. Los resultados son expuestos siguiendo los lineamientos de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI).

e. Tratamiento de los Efectos Contables de las Disposiciones Legales

En el marco de los lineamientos establecidos por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) y las normas de contabilidad generalmente aceptada, la entidad registra contablemente los efectos de la legislación aplicable al giro de la entidad. Durante la gestión 2023, no se han generado nuevas disposiciones legales que hayan afectado de manera relevante o material esta gestión. No existe un manejo contable específico que corresponda destacar respecto de la aplicación de las disposiciones legales de naturaleza general aplicables a la entidad.

3. CAMBIOS DE POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

No han existido cambios materiales de políticas y prácticas contables que afecten los estados financieros entre la gestión 2022 y la gestión 2023, aplicándose en ambas gestiones los lineamientos establecidos por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI).

4. ACTIVOS SUJETOS A RESTRICCIONES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, existían los siguientes activos restringidos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Garantías entregadas a proveedores	412.563	581.541
Disponibilidades restringidas	266.323	266.323
Retenciones por contratos	166.896	331.915
Retenciones por boletas de garantía	500.560	504.497
Total	<u>1.346.342</u>	<u>1.684.276</u>

Los montos detallados se encuentran contabilizados en las siguientes subcuentas:

Subcuenta	Denominación de la Subcuenta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		Bs	Bs
113.02	Bancos y corresponsables del país con disponibilidad restringida	266.323	266.323
143.08	Importes entregados en garantía	1.080.018	1.417.953
	Total	<u>1.346.342</u>	<u>1.684.276</u>

5. ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La composición resumida de los activos y pasivos del estado de situación patrimonial en función de su clasificación en corriente y no corriente es la siguiente:

Al 31 de diciembre de 2023 – Según plazo remanente de vencimiento, en días

	Corriente				Total	No Corriente		
	1 - 30.	31 - 90	91 - 180	181- 360		361 - 720	720 +	Total
	Bs	Bs	Bs	Bs		Bs	Bs	Bs
Activo								
Disponibilidades	17.743.734	-	-	-	17.743.734	266.323	-	266.323
Otras cuentas por cobrar	6.179.465	228.723	22.080	1.005.497	7.435.765	-	1.080.018	1.080.018
Inversiones permanentes	-	-	-	-	-	-	27.439	27.439
Bienes de uso	-	-	-	-	-	-	3.242.288	3.242.288
Otros activos	-	-	-	772.013	772.013	-	1.537.745	1.537.745
Total del Activo	23.923.199	228.723	22.080	1.777.510	25.951.512	266.323	5.887.491	6.153.815
Pasivo								
Otras cuentas por pagar	4.243.790	937.815	2.743.690	2.442.310	10.367.604	-	2.953.875	2.953.875
Previsiones	-	-	-	-	-	666.232	-	666.232
Total del pasivo	4.243.790	937.815	2.743.690	2.442.310	10.367.604	666.232	2.953.875	3.620.107
Posición Neta Activa	19.679.409	(709.091)	(2.721.610)	(664.800)	15.583.908	(399.909)	2.933.616	2.533.707

Al 31 de diciembre de 2022 – Según plazo remanente de vencimiento, en días

	Corriente				Total	No Corriente		
	1 - 30.	31 - 90	91 - 180	181- 360		361 - 720	720 +	Total
	Bs	Bs	Bs	Bs		Bs	Bs	Bs
Activo								
Disponibilidades	26.152.317	-	-	-	26.152.317	266.323	-	266.323
Otras cuentas por cobrar	5.879.006	148.809	718.387	1.063.774	7.809.976	-	1.243.023	1.243.023
Inversiones permanentes	-	-	-	-	-	-	27.439	27.439
Bienes de uso	-	-	-	-	-	-	4.016.275	4.016.275
Otros activos	-	-	-	890.992	890.992	-	655.261	655.261
Total del Activo	32.031.323	148.809	718.387	1.954.765	34.853.284	266.323	5.941.999	6.208.322
Pasivo								
Otras cuentas por pagar	3.491.012	987.571	1.044.258	2.647.255	8.170.096	-	2.251.425	2.251.425
Previsiones	-	91.920	-	-	91.920	850.605	-	850.605
Total del pasivo	3.491.012	1.079.492	1.044.258	2.647.255	8.262.016	850.605	2.251.425	3.102.030
Posición Neta Activa	28.540.311	(930.683)	(325.871)	(692.489)	26.591.268	(584.281)	3.690.574	3.106.292

6. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos existentes con partes relacionadas son:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Otras Cuentas por Cobrar:		
Brink's Inc.	(1) 75.216	684.984
Brink's Global Service	(2) 181.113	210.725
Brinks Panamá	(3) 33.839	-
Brinks Dominicana	(4) 18.882	-
Brinks Islas	(5) 6.294	-
Total	<u>315.345</u>	<u>895.708</u>
Otras Cuentas por Pagar:		
Brink's Networks	(6) 28.500	43.326
Brink's Global Service	(7) 227.878	227.878
Total	<u>256.377</u>	<u>271.204</u>

- (1) Corresponde a pago anticipado de servicios de soporte administrativo por Brink's Inc.
- (2) Corresponde a servicios por cobrar de soporte operativo a Brinks Global Service
- (3) Corresponde a servicios por cobrar de soporte operativo a Brinks Panamá
- (4) Corresponde a servicios por cobrar de soporte operativo a Brinks Dominicana
- (5) Corresponde a servicios por cobrar de soporte operativo a Brinks Islas
- (6) Corresponde a regalías por pagar del 3% sobre ingresos netos a Brink's Networks
- (7) Corresponde al soporte administrativo por pagar recibido de Brink's Global Service

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Los estados financieros expresados en bolivianos incluyen el equivalente de saldos en otra moneda (dólar estadounidense), de acuerdo con el siguiente detalle:

Al 31 de diciembre de 2023	<u>Moneda extranjera</u>	<u>Equivalente en moneda nacional T.C. 6,86</u>
Activo		
Disponibilidades	817.978	5.611.326
Otras cuentas por cobrar	230.478	1.581.076
Total, del activo	<u>1.048.455</u>	<u>7.192.402</u>
Pasivo		
Otras cuentas por pagar	83.811	574.943
Total, del pasivo	<u>83.811</u>	<u>574.943</u>
Posición neta activa	<u>964.644</u>	<u>6.617.459</u>

Al 31 de diciembre de 2022

	Moneda extranjera	Equivalente en moneda nacional T.C. 6,86
Activo		
Disponibilidades	1.036.679	7.111.616
Otras cuentas por cobrar	358.738	2.460.941
Total, del activo	<u>1.395.416</u>	<u>9.572.557</u>
Pasivo		
Otras cuentas por pagar	57.611	395.214
Total, del pasivo	<u>57.611</u>	<u>395.214</u>
Posición neta activa	<u>1.337.805</u>	<u>9.177.343</u>

8. COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. Disponibilidades

La composición del rubro es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Billetes y monedas	220.819	220.819
Bancos y corresponsales del país	17.522.915	25.931.498
Bancos y corresponsales del país con disponibilidad restringida	266.323	266.323
Total	<u>18.010.057</u>	<u>26.418.640</u>

b. Otras cuentas por cobrar

La composición del rubro es la siguiente:

	2023	2022
	Bs	Bs
Pagos anticipados		
Pago anticipado del impuesto a las transacciones	937.815	987.571
Anticipos por compras de bienes y servicios	823.342	74.537
Anticipos al personal	144.718	46.997
Seguros pagados por anticipados	67.682	74.731
Total	<u>1.973.557</u>	<u>1.183.837</u>

Diversas

Crédito fiscal IVA	394.348	365.357
Importes entregados en garantía	1.080.018	1.417.953
Otras partidas pendientes de cobro		
Clientes		
Banco Unión S.A.	1.975.857	2.009.897
Banco Fassil en Intermediación	217.829	624.685
Banco Solidario S.A.	5.946	-
Banco de Crédito de Bolivia S.A.	143.770	150.314
Banco Ganadero S.A.	-	515.766
Banco de La Nación Argentina	9.509	-
Banco Pyme Ecofuturo S.A.	-	68.065
Banco Central de Bolivia	367.784	-
Banco Fortaleza S.A.	50.143	50.969
Otros clientes por cobrar	2.533.977	2.290.569
	<u>5.304.816</u>	<u>5.710.264</u>
Fallas de caja	4.587	10.563
Otras cuentas por cobrar	146.817	686.455
Sub-Total	<u>6.930.586</u>	<u>8.190.591</u>

Previsión para otras cuentas por cobrar

Previsión específica para cuentas por cobrar diversas		
Previsión para incobrables	(383.773)	(135.937)
Previsiones para fallas de caja	(4.587)	(10.563)
Prev. p/ Incob. otras cuentas por cobrar	-	(174.930)
Sub-Total	<u>(388.359)</u>	<u>(321.430)</u>
Total	<u>8.515.784</u>	<u>9.052.999</u>

Dentro de la cuenta Diversas, la subcuenta Otras partidas pendientes de cobro refleja los saldos por cobrar a clientes por servicios prestados, mostrándose individualmente los importes de mayor relevancia al cierre del ejercicio. La cuenta analítica Otras cuentas por cobrar incluye pago anticipado de servicios de soporte administrativo por Brink's Inc.

c. Inversiones permanentes

Las inversiones permanentes están constituidas por certificados de aportaciones telefónicas en diferentes entidades que prestan tal servicio en el país, las cuales están valuadas según lo indicado en la nota 2.a. El valor mostrado es neto de la desvalorización de mercado estimada.

d. Bienes de uso

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Valor Original		
Mobiliario y enseres	2.518.873	2.588.131
Equipos e instalaciones	8.908.646	8.682.639
Equipos de computación	6.785.353	6.361.834
Vehículos	24.978.517	28.509.365
Sub-Total	<u>43.191.389</u>	<u>46.141.968</u>
Menos: Depreciación acumulada		
Mobiliario y enseres	(2.348.812)	(2.369.256)
Equipos e instalaciones	(7.011.775)	(5.988.060)
Equipos de computación	(5.905.789)	(5.617.438)
Vehículos	(24.682.725)	(28.150.939)
Sub-Total	<u>(39.949.101)</u>	<u>(42.125.693)</u>
Valor Neto		
Mobiliario y enseres	170.061	218.875
Equipos e instalaciones	1.896.871	2.694.579
Equipos de computación	879.564	744.396
Vehículos	295.792	358.426
Total	<u>3.242.288</u>	<u>4.016.275</u>

Habiendo sido la depreciación anual de las gestiones 2023 y 2022 las siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Depreciación del ejercicio		
Mobiliario y enseres	48.814	74.247
Equipos e instalaciones	1.050.521	1.142.518
Equipos de computación	329.034	239.671
Vehículos	109.436	655.559
Total	<u>1.537.805</u>	<u>2.111.995</u>

e. Otros activos

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Bienes diversos, neto		
Papelería, útiles y materiales de servicio	772.013	890.992
Sub-Total	<u>772.013</u>	<u>890.992</u>

En la partida Papelería, útiles y materiales de servicio se incluyen los materiales operativos, repuestos y otros relacionados a nuestra operativa.

De otra parte, el rubro en cuestión también incluye Cargos diferidos y Activos intangibles, según se detalla a continuación:

	<u>2023</u> Bs	<u>2022</u> Bs
Cargos diferidos - Mejoras en Instalaciones Alquiladas		
Valor de costo	5.484.255	4.417.700
Amortización acumulada	(3.979.168)	(3.787.418)
Sub-Total	<u>1.505.087</u>	<u>630.282</u>
Activos intangibles - Programas y Aplicaciones Informáticas		
Valor de compra programas y aplicaciones	2.301.970	2.268.151
Amortización acumulada programas y aplicaciones informáticas	(2.269.312)	(2.243.173)
Sub-Total	<u>32.658</u>	<u>24.978</u>
Total	<u>2.309.758</u>	<u>1.546.252</u>

Habiendo sido la amortización anual de las gestiones 2023 y 2022 las siguientes:

	<u>2023</u> Bs	<u>2022</u> Bs
Amortización del ejercicio		
Mejoras en instalaciones alquiladas	191.749	130.377
Programas y aplicaciones informáticas	26.140	61.715
Total	<u>217.889</u>	<u>192.092</u>

f. Otras cuentas por pagar

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2023</u> Bs	<u>2022</u> Bs
Diversas		
Acreedores fiscales por retenciones	27.931	53.474
Acreedores fiscales por impuestos	1.841.948	1.992.913
Acreedores por cargas sociales	342.602	351.424
Acreedores dividendos por pagar	1.783.600	-
Acreedores por compra de bienes y servicios	1.550.034	648.005
Acreedores varios	138.099	108.895
Sub-Total	<u>5.684.215</u>	<u>3.154.713</u>

Provisiones

Provisión para primas	787.007	925.892
Provisión para vacaciones	2.338.190	2.468.242
Provisión para indemnización	2.953.875	2.251.425
Provisión para bonos	173.083	118.366
Provisión para impto. propiedad de bienes inmuebles	104.120	179.013
Provisión para otros impuestos	27.341	12.008
Provisión para seguridad física	119.388	124.796
Provisión para manten. y reparac. de vehículos	152.936	129.314
Provisión para combustibles y lubricantes	81.007	55.827
Provisión para servicios básicos	115.672	108.848
Provisión para alquileres	152.720	145.034
Provisión para otros servicios	350.733	206.795
Provisión para refrigerios	21.262	81.011
Provisiones varias	221.515	405.358
Provisión para auditoria	38.416	54.880
Sub-Total	<u>7.637.264</u>	<u>7.266.807</u>
Total	<u>13.321.479</u>	<u>10.421.520</u>

Los Acreedores varios corresponden principalmente a finiquitos y cheques pendientes de cobro por parte de proveedores, en tanto que las provisiones varias corresponden principalmente a distintas iniciativas de incentivos para los funcionarios de la Sociedad.

g. Provisiones

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Provisión para desahucio	-	91.920
Provisión para procesos laborales	449.284	676.050
Provisión para servicios legales	216.948	174.555
Total	<u>666.232</u>	<u>942.525</u>

Las provisiones se calculan en base a los siguientes criterios:

- Desahucio, en función de las desvinculaciones laborales previstas en razón de un plan de ajuste de estructura previamente aprobado
- Procesos laborales, en función del estimado de pago final en demandas laborales en curso, de acuerdo al criterio de nuestro Asesor Legal y en función de cada caso
- Servicios legales, en función de las igualas profesionales suscritas con los abogados patrocinantes de los procesos en curso

h. Ingresos financieros

Corresponde a ingresos por intereses provenientes de depósitos en cuentas corrientes a la vista en entidades financieras del país. La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Intereses disponibilidades M/N	59.102	66.581
Intereses disponibilidades M/E	13.652	9.024
Total	<u>72.754</u>	<u>75.605</u>

i. Otros ingresos operativos

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Ingresos por servicios M/N	38.014.254	43.075.321
Ingresos servicios M/E	15.529.070	15.535.554
Total	<u>53.543.324</u>	<u>58.610.875</u>

j. Otros gastos operativos

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Comisiones por servicios	126.394	86.037
Gastos operativos diversos	27.941	89.908
Total	<u>154.335</u>	<u>175.946</u>

Las Comisiones por servicios refieren a comisiones por giros y transferencias, en tanto que los Gastos operativos diversos corresponden a diferencias de cambio.

k. Gastos de administración

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Gastos de personal	23.627.571	25.965.168
Servicios contratados	10.039.669	11.343.051
Seguros	1.557.530	1.778.543
Comunicaciones y traslados	5.180.698	5.705.627
Impuestos	972.171	1.096.114
Mantenimiento y reparaciones	2.280.701	2.238.499
Depreciación y desvalorización de bienes	1.537.805	2.111.995
Amortización de cargos diferidos y activos intangibles	217.889	192.092
Otros gastos de administración	4.777.634	5.114.000
Total	<u>50.191.668</u>	<u>55.545.088</u>

La partida Otros gastos de administración refiere principalmente al alquiler de bienes inmuebles para nuestra operación y al uso de materiales operativos.

I. Gastos de gestiones anteriores

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Gastos de gestiones anteriores	6.294	-
Total	6.294	-

La partida de gasto de gestiones anteriores se refiere a un ajuste y regularización por recuperar.

m. Cuentas de Orden

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Bs	Bs
Valores y bienes recibidos en custodia	800.339.344	1.028.252.721
Capital asegurado de pólizas de seguro	7.653.496.200	7.660.925.580
Total	8.453.835.544	8.689.178.301

Los montos detallados corresponden a los siguientes conceptos:

- Valores y bienes recibidos en custodia, corresponde al valor de los valores y bienes recibidos en custodia por parte de nuestros clientes, como parte del servicio prestado. El concepto se encuentra contabilizado en la cuenta 819 – Otros Valores y Bienes Recibidos en Custodia.
- Capital asegurado de pólizas de seguro, corresponde al valor asegurado de las distintas pólizas de seguro que mantiene la entidad. El concepto se encuentra contabilizado en la cuenta 864 – Documentos y Valores de la Entidad.

9. PATRIMONIO

a. Capital social

En Junta General Extraordinaria de Accionistas, celebrada en fecha 22 de agosto de 2018, se incrementó el Capital Pagado de la Sociedad de Bs 12.134.920 a Bs 23.031.000 a través de la capitalización de Reservas (específicamente de la capitalización de la totalidad de las Reservas No Distribuibles por Ajuste por Inflación del Patrimonio), capitalización total de Aportes Irrevocables Pendientes de Capitalización y la reinversión o capitalización parcial de Utilidades Acumuladas. Adicionalmente, siguiendo lineamientos establecidos por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), en la indicada Junta también se cambió el valor nominal de las acciones de la Sociedad de Bs 10 a Bs 100.

Así mismo en la gestión 2023 en Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada en fecha 17 de febrero de 2023 se aprobó la reducción de Capital Pagado y Suscrito de la Sociedad a Bs 10.896.100 dividido en 108.961 acciones ordinarias con un valor nominal de Bs 100 consecuentemente, mediante la devolución del monto de Bs 12.134.900 en efectivo y moneda nacional en favor de las accionistas Apollo Acropolis Holdings, B.V. y Athena

Marathon Holdings, B.V. en función a su participación en la Sociedad a efectos de dar un uso adecuado a los recursos y otorgar a los accionistas un mayor rendimiento sobre la inversión realizada, el capital accionario al 31 de diciembre de 2023 estaba constituido de la siguiente manera:

	<u>N° de acciones</u>	<u>Capital pagado</u>	<u>Porcentaje de participación</u>
		Bs	%
Apollo Acropolis Holdings, B.V.	80.229	8.022.900	73.6309
Athena Marathon Holdings, B.V.	28.731	2.873.100	26.3682
Hermes Delphi Holdings, B.V.	1	100	0.0009
Total	<u>108.961</u>	<u>10.896.100</u>	<u>100.0000</u>

De acuerdo a lo establecido en los estatutos de la Sociedad, solo se emiten acciones comunes, las mismas dan derecho a voz y voto en la Juntas Generales de Accionistas, a razón de un voto por acción. La Sociedad no participa del mercado de valores. Como se indicó, al 31 de diciembre de 2023, el valor nominal de cada acción es de Bs 100. Respecto del valor proporcional (VPP) de cada acción, este es de Bs 166,28 al 31 de diciembre de 2023; en tanto que fue de Bs 128,95 al 31 de diciembre de 2022.

b. Reserva legal

En función a la Ley de Servicios Financieros, y una vez autorizado en la Junta General Ordinaria de Accionistas, en la gestión 2023 la Sociedad constituyó una reserva legal por Bs 197.788, equivalente al 10% de las utilidades netas de la gestión 2022. Por lo que corresponde a la gestión 2023, la constitución de esta reserva será realizada previa autorización de la Junta General Ordinaria de Accionistas.

Hasta la gestión 2013, y en función de lo establecido en el Código de Comercio y los Estatutos de la Sociedad, el porcentaje de constitución de la indicada reserva fue del 5%. Esta reserva no puede ser distribuida como dividendos y será constituida hasta alcanzar un máximo del 50% del capital pagado. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la reserva legal asciende a Bs 4.878.519 y Bs 4.680.731 respectivamente.

c. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad registra una utilidad acumulada de Bs 2.342.996 en tanto que al 31 de diciembre de 2022 la utilidad acumulada fue de Bs 1.985.829.

10. IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS

La Ley N° 1606 de fecha 22 de diciembre de 1994 grava en un 25% la utilidad neta imponible, definida en el marco de la determinación del resultado tributario establecido para este fin. Por la gestión anual terminada al 31 de diciembre de 2023, el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas fue de Bs 937.815 en tanto que fue de Bs 987.571 por la gestión 2022. Este impuesto es considerado como pago a cuenta del Impuesto a las Transacciones.

11. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2023, existen varios procesos laborales iniciados contra la Sociedad, sobre los que a esta fecha aún no se conoce el resultado final. En base al informe del Asesor Legal, al cierre de la gestión 2023, se ha constituido una previsión para estas contingencias, según se indica en la nota 8.g., por un total de Bs 449.284; siendo este monto de Bs 676.050 al cierre de la gestión 2022.

12. HECHOS POSTERIORES

No se han producido hechos o circunstancias con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 que afecten en forma significativa los estados financieros a esa fecha.

Daura Milena Angulo Antezana
Supervisor Contable
Lic. Daura Milena Angulo Antezana
AUDITOR FINANCIERO
CAUCRUZ -9999

Mary Andrea Aguilar Hurtado
**Sub-Gerente de Control
de Gestión**

Sandra Añez Sandoval
Gerente General