



# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



**almacenes internacionales s.a.**  
**Warrant**

## **CONTENIDO**

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Estado de situación patrimonial

Estado de ganancias y pérdidas

Estado de evolución del patrimonio neto

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Bs = boliviano

US\$ = dólar estadounidense

UFV = unidad de fomento a la vivienda



## **INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

15 de febrero de 2023

A los Señores  
Directores y Accionistas de  
Almacenes Internacionales S.A. (RAISA)  
Santa Cruz de la Sierra

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de Almacenes Internacionales S.A. (RAISA) (la Sociedad), que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2022, y el estado de ganancias y pérdidas, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las 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 las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia (NAGA) y las normas emitidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero – ASFI, contenidas en la Recopilación de Normas para Servicios Financieros (RNSF), referidas a auditoría externa. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores 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 - Bases contables**

Llamamos la atención sobre la Nota 2.a) a los estados financieros, en la que se describe el marco de referencia para la preparación y presentación de los estados financieros, 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 este tema.



**Cuestiones clave de la auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio actual. Estas cuestiones han sido tratadas 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.

Cuestión clave de auditoría	Modo en el que se ha tratado en la auditoría
<p><b>Previsiones contabilizadas sobre los inventarios administrados (genérica y genérica voluntaria)</b></p> <p>Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad ha contabilizado provisiones genérica y genérica voluntaria sobre los inventarios administrados en depósitos de almacenes propios y/o de campo por un monto de Bs1.419.154 y Bs460.474, respectivamente. Dichas provisiones representan el 72 % del total del pasivo a dicha fecha.</p> <p>La previsión genérica para contingencias de faltantes y pérdidas de bienes recibidos en depósitos propios y/o de campo, se constituyen considerando el Reglamento para el Funcionamiento de Almacenes Generales de Depósito, contenido en la Recopilación de Normas para Servicios Financieros emitido por la ASFI. Esta norma establece que la Sociedad debe constituir una previsión genérica equivalente al 0,5% sobre el valor de los inventarios administrados en depósitos de almacenes propios y/o de campo.</p> <p>La previsión genérica voluntaria corresponde a la constitución de una previsión adicional de acuerdo con Instrucciones del Directorio de la Sociedad, el cuál se determina sobre el valor de los inventarios administrados en el mes más alto de la gestión 2017 y comparado con el valor de los inventarios administrados del mes de diciembre de 2022.</p>	<p>Los procedimientos de auditoría que hemos realizado para responder a esta cuestión clave de auditoría, son principalmente los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificamos la confiabilidad, integridad y exactitud de la información generada por los sistemas de información de la Sociedad, en relación a los certificados de depósito y bonos de prenda emitidos.</li> <li>- Para una muestra de certificados de depósito y bonos de prenda emitidos, en base a documentación de respaldo, verificamos la exactitud de la información registrada en los sistemas de información de la Sociedad.</li> <li>- Para una muestra de operaciones, revisamos la documentación incluida en las carpetas de operaciones de los clientes sobre los cuales la Sociedad emitió los certificados de depósito y/o bonos de prenda al 31 de diciembre de 2022.</li> <li>- Para una muestra de operaciones, realizamos inspecciones físicas en los almacenes propios y de campo de la Sociedad con el fin de verificar la existencia, el estado y conservación de los inventarios, entre otros aspectos.</li> </ul>



Cuestión clave de auditoría	Modo en el que se ha tratado en la auditoría
<p>En base a lo descrito en párrafos anteriores, consideramos que las provisiones antes mencionadas son una cuestión clave de auditoría debido a que estas permiten estimar las obligaciones de la Sociedad por los riesgos asumidos en la emisión de los certificados de depósito y bonos de prenda, los cuales tienen un efecto significativo en los pasivos al 31 de diciembre de 2022. Consecuentemente, hemos realizado procedimientos de auditoría enfocados a atender dicha cuestión.</p> <p>En las Notas 2. l) y 8.h) a los estados financieros, se incluye información complementaria acerca de estas provisiones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Recáculamos la provisión genérica para contingencias de faltantes y pérdidas de bienes en base al Reglamento para el Funcionamiento de Almacenes Generales de Depósito, contenido en la Recopilación de Normas emitida por la ASFI.</li> <li>- Verificamos que la provisión genérica voluntaria haya sido constituida en base a los lineamientos establecidos por el Directorio de la Sociedad.</li> <li>- Verificamos el movimiento de las provisiones y su correspondiente exposición en los resultados del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022.</li> <li>- Verificamos la contabilización de las provisiones considerando los lineamientos definidos por la ASFI.</li> </ul>

### **Responsabilidades de la Gerencia y de los responsables del gobierno de la Sociedad en relación con los estados financieros**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas contables emitidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero – ASFI, descritas en la Nota 2 a los estados financieros, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de 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 si la Gerencia tiene 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 misma.

### **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, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia y las normas emitidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero – ASFI, contenidas en la Recopilación de

Normas para Servicios Financieros (RNSF), referidas a auditoría externa, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse 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 podrían tomar basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia (NAGA) y las normas emitidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero – ASFI, contenidas en la Recopilación de Normas para Servicios Financieros (RNSF), referidas a auditoría externa, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos 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 más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento 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 eficacia del control interno de la Sociedad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con 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 no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la Sociedad sobre, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Sociedad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la Sociedad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del ejercicio actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro



informe de auditoría salvo 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.

**PricewaterhouseCoopers S.R.L.**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'E. Murillo', written over a horizontal line.

(Socio)

Lic. Aud. Eduardo Murillo  
MAT. PROF. N° CAUB-14069  
MAT. PROF. N° CAUSC-3858

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

ALMACENES INTERNACIONALES S.A. (RAISA)  
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
(Expresado en Bolivianos)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u> Bs	<u>2021</u> Bs
<b>ACTIVO</b>			
Disponibilidades	8.a)	13.465.866	10.119.141
Inversiones temporarias	8.b)	318.999	6.278.987
Otras cuentas por cobrar	8.c)	616.815	693.533
Inversiones permanentes	8.d)	148.676	185.629
Bienes de uso	8.e)	3.436.485	3.592.335
Otros activos	8.f)	61.257	65.507
<b>Total activo</b>		<u>18.048.098</u>	<u>20.935.132</u>
<b>PASIVO</b>			
Otras cuentas por pagar	8.g)	717.519	579.784
Previsiones	8.h)	1.879.628	6.379.570
<b>Total pasivo</b>		<u>2.597.147</u>	<u>6.959.354</u>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital social	9.a)	11.000.000	11.000.000
Reservas	2.i) y 9.b)	4.622.975	4.622.975
Resultados acumulados		<u>(172.024)</u>	<u>(1.647.197)</u>
<b>Total patrimonio neto</b>		<u>15.450.951</u>	<u>13.975.778</u>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>		<u>18.048.098</u>	<u>20.935.132</u>
Cuentas de orden	8.n)	<u>458.505.164</u>	<u>332.897.196</u>

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

Lic. Sergio Oropeza V.  
Contador General

Lic. Leonardo Cronenbold G.  
Gerente General



# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

ALMACENES INTERNACIONALES S.A. (RAISA)  
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
(Expresado en Bolivianos)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u> Bs	<u>2021</u> Bs
<b>Ingresos operativos</b>			
Ingresos financieros	8.i)	539.210	649.774
Gastos financieros		<u>(41.242)</u>	<u>(77.344)</u>
<b>Resultado financiero bruto</b>		497.968	572.430
Otros ingresos operativos	8.j)	4.211.249	3.322.539
Otros gastos operativos	8.j)	<u>(35.029)</u>	<u>(181.195)</u>
<b>Resultado de operación bruto</b>		4.674.188	3.713.774
Recuperación, cargos por incobrabilidad y desvalorización de activos financieros	8.k)	<u>743.027</u>	<u>546.348</u>
<b>Resultado de operación después de incobrables</b>		5.417.215	4.260.122
Gastos de administración	8.l)	<u>(3.925.127)</u>	<u>(3.889.360)</u>
<b>Resultado de operación neto</b>		1.492.088	370.762
Ajuste por diferencia de cambio y mantenimiento de valor		<u>18.339</u>	<u>16.296</u>
<b>Resultado después de ajustes por diferencia de cambio y mantenimiento de valor</b>		1.510.427	387.058
Otros ingresos		6.379	29.791
Gastos de gestiones anteriores	8.m)	<u>(41.633)</u>	<u>(36.851)</u>
<b>Resultado antes de impuestos</b>		1.475.173	379.998
Impuesto a las utilidades de las empresas (IUE)		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<u>1.475.173</u>	<u>379.998</u>

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

Lic. Sergio Oropeza V.  
Contador General

Lic. Leonardo Cronenbold G.  
Gerente General

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

ALMACENES INTERNACIONALES S.A. (RAISA)  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
(Expresado en Bolivianos)

	Reservas					Total Bs
	Capital pagado Bs	Reserva legal Bs	Otras reservas obligatorias no distribuibles Bs	Total Reservas Bs	Resultados acumulados Bs	
Saldos al 31 de diciembre de 2020	11.000.000	3.931.688	691.287	4.622.975	(2.027.195)	13.595.780
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	379.998	379.998
Saldos al 31 de diciembre de 2021	11.000.000	3.931.688	691.287	4.622.975	(1.647.197)	13.975.778
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	1.475.173	1.475.173
Saldos al 31 de diciembre de 2022	11.000.000	3.931.688	691.287	4.622.975	(172.024)	15.450.951

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

Lic. Sergio Oropeza V.  
Contador General



Lic. Leonardo Cronenbold G.  
Gerente General

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

ALMACENES INTERNACIONALES S.A. (RAISA)		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021		
(Expresado en Bolivianos)		
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>Bs</b>	<b>Bs</b>
<b>Flujos de fondos en actividades de operación</b>		
Resultado neto del ejercicio	1.475.173	379.998
<b>Partidas que han afectado el resultado neto del ejercicio que no han generado movimiento de fondos</b>		
Productos devengados no cobrados	154	10
Previsiones para incobrables	(4.490.255)	(674.904)
Provisiones o provisiones para beneficios sociales	62.656	123.671
Depreciaciones y amortizaciones	220.823	(306.179)
<b>Fondos obtenidos en la utilidad del ejercicio</b>	<b>(2.731.449)</b>	<b>(477.404)</b>
<b>Productos cobrados (cargos pagados) en el ejercicio devengados en ejercicios anteriores</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Variación Neta de activos y Pasivos</b>		
Otras cuentas por cobrar, pagos anticipados, diversas	67.030	382.210
Otras cuentas por pagar - diversas y provisiones	75.080	(558.451)
<b>Flujo neto en actividades de operación</b>	<b>(2.589.339)</b>	<b>(653.645)</b>
<b>Flujos de fondos en actividades de inversión</b>		
Inversiones temporarias	5.959.988	(1.488.025)
Inversiones permanentes	36.800	16.100
Bienes de uso	(60.724)	450.663
<b>Flujo neto en actividades de inversión</b>	<b>5.936.064</b>	<b>(1.021.262)</b>
<b>Flujos de fondos en actividades de financiamiento</b>		
Pago de dividendos	-	-
<b>Flujo neto en actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Incremento (Disminución) de fondos durante el ejercicio</b>	<b>3.346.725</b>	<b>(1.674.907)</b>
Disponibilidades al inicio del ejercicio	10.119.141	11.794.048
Disponibilidades al cierre del ejercicio	<u>13.465.866</u>	<u>10.119.141</u>
Las notas 1 a 13 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.		
		
Lic. Sergio Oropeza V. Contador General	Lic. Leonardo Cronenbold G. Gerente General	

## NOTA 1 - ACTIVIDAD Y OBJETO DE LA SOCIEDAD

### a) Organización y objeto de la Sociedad.

La Sociedad fue constituida el 6 de mayo de 1992, autorizada por Resolución Ministerial No 28977 del 11 de junio de 1992 y por el Certificado de Autorización de Funcionamiento del 31 de agosto de 1992, emitido por la Superintendencia de Bancos y Sociedades Financieras (actualmente Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFI) de conformidad con los artículos N° 1 y 64 al 68 de la Ley General de Bancos, para funcionar como Institución Auxiliar del Sistema Financiero Nacional.

El objeto de la Sociedad es el establecimiento, administración y operación de Almacenes Generales de Depósitos, siendo su función el almacenamiento conservación y custodia de mercaderías y productos de propiedad de terceros, con facultad de expedir resguardos representativos de los mismos mediante la emisión de Certificados de Depósito y comprometer la mercadería en Garantía Warrant a través de la emisión de Bonos de Prenda (Warrant).

Mediante Acta de Directorio de fecha 27 de agosto de 1997, la Sociedad decidió realizar el cambio de domicilio legal a la ciudad de Santa Cruz. La Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras (actualmente ASFI) aprobó el cambio de domicilio mediante Resolución SB No 03/98 de fecha 20 de enero de 1998 y Resolución Administrativa N° 8500/99 del 13 de mayo de 1999 de SENAREC.

La Sociedad realiza operaciones en todo el país, manteniendo su oficina principal en la ciudad de Santa Cruz y una agencia en la ciudad de La Paz, cuenta con 14 dependientes en sus dos oficinas.

### b) Hechos relevantes sobre la situación de la sociedad e impacto financiero nacional

#### Previsión genérica para contingencias y situación actual

En fecha 27 de enero de 2020, según circular ASFI 626/2020, se aprueba y pone en vigencia la modificación del Artículo 9° "Previsión genérica para contingencias de faltantes y pérdidas de bienes", Sección 3 "Funcionamiento" del Reglamento para Almacenes Generales de Depósito, contenido en el Capítulo VIII, Título II, Libro 1° de la Recopilación de Normas para Servicios Financieros (RNSF), referida a la reducción del porcentaje de la previsión genérica para contingencias de faltantes y pérdidas de bienes recibidos en depósito en almacenes propios de campo a cero coma cinco por ciento (0,5%).

En el país se cuenta con tres Almacenes Generales de Depósito con licencia de funcionamiento otorgada por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFI, las mismas están facultadas para realizar las operaciones de custodia y almacenaje de mercaderías; las mismas están autorizadas y reguladas dentro de la Ley de Servicios Financieros, la Recopilación de Normas para Bancos y Entidades Financieras y el Código de Comercio.

En base a publicaciones emitidas por la ASFI, con corte al mes de noviembre de 2022 y 2021, de un total aproximado de Bs972 millones y de Bs849 millones, Almacenes Internacionales S.A. (RAISA) cuenta aproximadamente con un 28% y 30% de mercadería en custodia respectivamente.

## NOTA 2 - NORMAS CONTABLES

### a) Bases de preparación de los estados financieros:

Los presentes estados financieros han sido preparados a valores históricos de acuerdo con las normas contables emitidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) las cuales son coincidentes, en todos los aspectos significativos, con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, excepto por el reconocimiento del ajuste integral de los estados financieros (ajuste por inflación) y sobre la contabilización de las provisiones genéricas, según se explica a continuación:

## NOTA 2 – NORMAS CONTABLES (Cont.)

### a) Bases de preparación de los estados financieros: (Cont.)

- De acuerdo con la Circular SB/585/2008 emitida por la actual Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) se dispone la suspensión del reconocimiento integral de la inflación.

De acuerdo con la Norma Contable N° 3 emitida por el Consejo Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores y Contadores Públicos de Bolivia, los estados financieros deben ser ajustados reconociendo el efecto integral de la inflación, para lo cual debe considerarse el indicador de la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV), como índice de ajuste. El 8 de diciembre de 2020, mediante Resolución CTNAC N°03/2020 resuelve suspender el ajuste integral por inflación de estados financieros, de acuerdo con la Norma de Contabilidad N°3 a partir del 11 de diciembre de 2020.

- La Sociedad contabiliza provisiones genérica y genérica voluntaria, en estricto cumplimiento de las disposiciones establecidas por la ASFI y de acuerdo con lo establecido por el Directorio de la Sociedad, tal como se revela en la Nota 2, I).

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con las 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 la exposición de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros, así como los montos de ingresos y gastos del ejercicio. Las estimaciones registradas fueron más prudentes que las requeridas en estricto cumplimiento del marco contable y normativa vigente.

### b) Ejercicio

De acuerdo con disposiciones el cómputo de los resultados de operación de las empresas de servicios financieros se efectúa en forma anual entre el 1 de enero al 31 de diciembre.

### c) Transacciones en moneda extranjera

La contabilidad de la Sociedad se lleva en bolivianos y las operaciones realizadas en otras monedas son convertidas y registradas a bolivianos al tipo de cambio vigente a la fecha de operación.

A la fecha de cierre del ejercicio, los activos y pasivos en moneda extranjera fueron convertidos a bolivianos al tipo de cambio vigente a esa fecha. Los tipos de cambio oficiales del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2022 y 2021, fueron de Bs6,86 por US\$ 1. Las diferencias de cambio resultantes de las conversiones de los activos y pasivos en moneda extranjera son registradas al estado de ganancias y pérdidas de cada ejercicio.

### d) Disponibilidades

Se valoraron a su valor nominal, incorporando, en caso de corresponder, los intereses devengados al cierre de cada ejercicio, según las cláusulas específicas de cada operación.

### e) Inversiones temporarias y permanentes

#### Inversiones temporarias

Las inversiones temporarias en fondos comunes de valores e inversiones en otros valores, que, conforme a la política de la Sociedad, fueron realizadas con la intención de obtener una adecuada rentabilidad de los excedentes de liquidez y pueden ser convertidos en disponibilidades en un plazo no mayor a 30 días, se valúan al valor de la cuota de participación determinado por el administrador del Fondo al cierre de cada ejercicio.

## NOTA 2 – NORMAS CONTABLES (Cont.)

### e) Inversiones temporarias y permanentes (Cont.)

#### Inversiones temporarias (Cont.)

Las inversiones temporarias conformadas en bonos bancarios bursátiles, depósitos a plazo fijo y valores de contenido crediticio adquiridos en el mercado bursátil se valúan a su valor de adquisición. Cuando el valor de mercado o valor presente (VP) resulte menor, se contabiliza una previsión por desvalorización por el déficit, y se suspende el reconocimiento contable de los rendimientos devengados, si dicho reconocimiento origina una sobrevaluación respecto al valor de mercado o valor presente (VP).

#### Inversiones permanentes

Se consideran inversiones permanentes, las inversiones en depósitos en otras entidades de intermediación financiera y valores representativos de deuda adquiridos por la Sociedad, que no son fácilmente convertibles en disponibilidades, o siendo de fácil liquidación, por decisión de la Sociedad y según su política de inversiones, se tiene la intención de mantener la inversión por más de 30 días, así como los correspondientes rendimientos devengados por cobrar.

Las inversiones registradas en este grupo, cuyo plazo residual hasta su vencimiento sea menor o igual a 30 días son reclasificadas a inversiones temporarias, siempre y cuando cumplan con las condiciones establecidas para este tipo de inversiones. Los criterios específicos de valuación son los siguientes:

- **Bonos de inversión en entidades financieras del país**

Se valúan a su valor de costo de adquisición, a la fecha de cierre, más los productos financieros devengados.

- **Acciones telefónicas**

Se valúan a su valor de costo.

### f) Bienes de uso

Los bienes de uso incorporados hasta el 31 de diciembre de 2007, se encuentran valuados al valor de adquisición en moneda nacional actualizado a tipo de cambio de cierre de esa fecha de Bs7,57 por dólar estadounidense, y que se deja de actualizar cumpliendo la Circular SB 585/2008 de la SBEF (actualmente ASFI). Las incorporaciones efectuadas a partir de enero de 2008, se valúan al valor de adquisición en moneda nacional.

La vida útil estimada para cada clase de activo es la siguiente:

	<u>Años de vida útil</u>	<u>Porcentaje de depreciación</u>
		%
Edificios	40	2,5
Galpones	20	5
Muebles y enseres	10	10
Equipo e instalaciones	8	12,5
Equipo de computación	4	25
Vehículos	5	20

## NOTA 2 – NORMAS CONTABLES (Cont.)

### f) Bienes de uso (Cont.)

La depreciación de cada ejercicio es calculada por el método de línea recta, aplicando las tasas anuales suficientes para extinguir los valores de los bienes al final de la vida útil estimada.

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

### g) Otros activos

En este grupo se registran los activos intangibles (software, licencias y renovaciones) netos de amortización. Estos activos se amortizan en 48 meses como máximo y/o en el tiempo asignado en renovación a partir de la fecha respectiva.

### h) Previsión para indemnizaciones

La previsión cubre la obligación legal de pagar una indemnización por antigüedad, equivalente a un mes de sueldo por año de servicio, que se constituye para todo el personal, por el pasivo devengado al cierre del ejercicio.

Según las disposiciones legales en actual vigencia, el personal es acreedor a la indemnización, equivalente a un mes de sueldo por año de antigüedad, incluso en los casos de retiro voluntario; asimismo, cubre el eventual despido del personal. El pago de la indemnización es computable a partir de haber cumplido más de noventa días de trabajo continuo. La Sociedad establece y recalcula periódicamente la previsión correspondiente a esta obligación, con base en el promedio del total ganado en los tres últimos meses.

### i) Patrimonio neto

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el patrimonio neto de la Sociedad se registra a valores históricos a partir del 1 de enero de 2008, en cumplimiento con la Circular SB/585/2008 emitida por la SBEF (actualmente ASFI). Al 31 de diciembre de 2008, se ha constituido una reserva originada por la diferencia entre la actualización del patrimonio y el resultado neto al 31 de agosto de 2008 por Bs691.287, que se registra en la cuenta del patrimonio “Otras reservas obligatorias no distribuibles”.

### j) Resultado neto del ejercicio

La Sociedad determina los resultados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, de acuerdo con lo requerido por la Circular SB/585/2008 emitida por la SBEF (actualmente ASFI).

### k) Ingresos y gastos operativos y financieros

Las comisiones ganadas (ingresos operativos) son contabilizadas por el método de devengado. En las operaciones en que se perciben las comisiones en forma anticipada, estas se diferieren incluyendo el tiempo del servicio que sobrepasa la cancelación, hasta el término de la operación.

Los productos financieros ganados sobre las inversiones temporarias e inversiones permanentes de renta fija y las comisiones ganadas son registrados en función del método de lo devengado.

Los gastos operativos y financieros son contabilizados por el método de lo devengado.

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

## NOTA 2 – NORMAS CONTABLES (Cont.)

### I) Previsión genérica y específica para contingencias por faltantes y pérdida de bienes

La previsión genérica para contingencias de faltantes y pérdidas de bienes recibidos en depósitos propios y/o de campo, se constituye considerando el Reglamento para el Funcionamiento de Almacenes Generales de Depósito, contenido en la Recopilación de Normas para Servicios Financieros emitido por la ASFI. Esta norma establece que la Sociedad debe constituir una previsión genérica equivalente al 0,5% sobre el valor de los inventarios administrados en depósitos de almacenes propios y/o de campo. Asimismo, por prudencia, se mantiene un excedente en la previsión genérica al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el cual ha sido determinado sobre el valor de los inventarios administrados en el mes más alto de la gestión 2017 de acuerdo con la instrucción del Directorio; y comparando con el valor de los inventarios administrados del mes de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente.

La previsión específica se contabilizó como efecto de una contingencia en una operación. Ver en la Nota 8.h).

## NOTA 3 – CAMBIO DE POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Durante la gestión 2022, no existieron cambios significativos en las políticas, prácticas y estimaciones contables, respecto a las gestiones anteriores.

## NOTA 4 – ACTIVOS SUJETOS A RESTRICCIONES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen activos gravados, ni de disponibilidad restringida.

## NOTA 5 – ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los activos y pasivos, corrientes y no corrientes, se componen de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		
Disponibles	13.465.866	10.119.141
Inversiones temporarias	318.999	6.278.987
Otras cuentas por cobrar	<u>616.815</u>	<u>693.533</u>
Total activo corriente	<u>14.401.680</u>	<u>17.091.661</u>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Inversiones permanentes	148.676	185.629
Bienes de uso	3.436.485	3.592.335
Otros activos	<u>61.257</u>	<u>65.507</u>
Total activo no corriente	<u>3.646.418</u>	<u>3.843.471</u>
Total activo	<u>18.048.098</u>	<u>20.935.132</u>
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
Otras cuentas por pagar	<u>717.519</u>	<u>579.784</u>
Total pasivo corriente	<u>717.519</u>	<u>579.784</u>



# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

## NOTA 5 – ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES (Cont.)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Previsiones	1.879.628	6.379.570
Total pasivo no corriente	1.879.628	6.379.570
Total pasivo	2.597.147	6.959.354
<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>		
Capital Social	11.0000.000	11.0000.000
Reservas	4.622.975	4.622.975
Resultados acumulados	(172.024)	(1.647.197)
Total patrimonio neto	15.450.951	13.975.778
Total pasivo y patrimonio neto	18.048.098	20.935.132

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

Al 31 de diciembre de 2022:

	<u>A 30 días</u>	<u>A 60 días</u>	<u>A 90 días</u>	<u>A 180 días</u>	<u>A 360 días</u>	<u>A 720 días</u>	<u>A más de</u>
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs
<b>ACTIVO</b>							
Disponibilidades	13.465.866	-	-	-	-	-	-
Inversiones Temporarias	253.600	-	-	65.399	-	-	-
Otras Cuentas por Cobrar	19.945	256.087	154.821	109.302	4.891	4.175	-
Inversiones Permanentes	-	-	-	-	-	105.800	-
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>13.739.411</b>	<b>256.087</b>	<b>154.821</b>	<b>174.701</b>	<b>4.891</b>	<b>109.975</b>	<b>-</b>
<b>PASIVO</b>							
Diversas	239.927	-	-	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	-	-	-	-	-	477.592	-
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>239.927</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>477.592</b>	<b>-</b>
<b>ACTIVOS/PASIVOS</b>	<b>57,26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,23</b>	<b>-</b>

Al 31 de diciembre de 2021:

	<u>A 30 días</u>	<u>A 60 días</u>	<u>A 90 días</u>	<u>A 180 días</u>	<u>A 360 días</u>	<u>A 720 días</u>	<u>A más de</u>
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs
<b>ACTIVO</b>							
Disponibilidades	10.119.141	-	-	-	-	-	-
Inversiones Temporarias	6.081.088	197.899	-	-	-	-	-
Otras Cuentas por Cobrar	78.310	223.476	127.635	125.773	157.969	-	10.354
Inversiones Permanentes	-	-	-	806	-	-	184.823
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>16.278.539</b>	<b>421.375</b>	<b>127.635</b>	<b>126.579</b>	<b>157.969</b>	<b>-</b>	<b>195.177</b>

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

## NOTA 5 – ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES (Cont.)

	A 30 días	A 60 días	A 90 días	A 180 días	A 360 días	A 720 días	A más de 720 días
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs
<b>PASIVO</b>							
Diversas	162.755	826	505	707	55	-	-
Otras cuentas por pagar	-	-	-	-	-	-	414.936
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<u>321.028</u>	<u>157.408</u>	<u>114.550</u>	<u>129.636</u>	<u>677</u>	<u>-</u>	<u>291.265</u>
<b>ACTIVOS/PASIVOS</b>	<u>100,02</u>	<u>510,43</u>	<u>252,93</u>	<u>179,16</u>	<u>2.855,55</u>	<u>-</u>	<u>0,47</u>

## NOTA 6 – OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad mantiene los siguientes saldos:

	2022	2021
	Bs	Bs
Banco BISA S.A.	1.571.340	2.838.390
BISA SAFI S.A.	318.999	278.493
BISA Agencia de Bolsa S.A.	-	5.949.046
Total	<u>1.890.338</u>	<u>9.065.929</u>

## NOTA 7 – POSICION EN MONEDA EXTRANJERA

Los estados financieros expresados en bolivianos, incluyen el equivalente de saldos en moneda extranjera (dólares estadounidenses), de acuerdo con el siguiente detalle:

Clase y monto de la moneda extranjera		2022		2021	
		Cambio Vigente	Monto en moneda local	Monto en moneda local	
<b>Activo</b>					
Disponibilidades	US\$	46.924	6,86	321.899	280.406
Inversiones temporarias	US\$	27.064	6,86	185.658	184.508
Comisiones por cobrar	US\$	32.848	6,86	225.336	298.204
Otras cuentas por cobrar	US\$	-	6,86	-	65.296
Inversiones permanentes	US\$	6.155	6,86	42.223	42.223
Total posición activa		<u>112.991</u>		<u>775.116</u>	<u>870.637</u>
<b>Pasivo</b>					
Otras cuentas por pagar	US\$	(1.870)	6,86	(2.162)	(29.757)
Total posición pasiva	US\$	<u>(1.870)</u>		<u>(2.162)</u>	<u>(29.757)</u>
<b>Posición neta activa</b>		<u>111.121</u>		<u>772.954</u>	<u>840.880</u>

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

## NOTA 7 – POSICION EN MONEDA EXTRANJERA (Cont.)

La posición neta activa de moneda extranjera al 31 de diciembre de 2022, es de Bs772.954 equivalentes a US\$ 111.121 al tipo de cambio de Bs6,86 por dólar estadounidense (la posición neta activa al 31 de diciembre de 2021, es de Bs840.880 equivalentes a US\$122.577 al tipo de cambio de Bs6,86 por dólar estadounidense).

## NOTA 8 – COMPOSICION DE RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021, están compuestos por los siguientes grupos:

### a) Disponibilidades

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Banco BISA S.A. – Moneda nacional	1.249.441	2.557.984
Banco Mercantil Santa Cruz S.A. – Moneda nacional	188	160.786
Banco FIE S.A. – Moneda nacional	11.874.784	45.787
Banco BISA S.A. – Moneda extranjera	321.899	280.406
Banco Pyme Ecofuturo S.A. – Moneda nacional	19.554	7.074.178
Total	<u>13.465.866</u>	<u>10.119.141</u>

### b) Inversiones temporarias

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
BISA SAFI - Fondo Común Premier (1)	149.965	149.147
BISA SAFI - Fondo Común a Medida (1)	66.525	64.500
BISA SAFI – FI AMP Capital (1)	35.694	35.361
BISA SAFI – Proyección (1)	65.399	63.468
BISA SAFI – Elite (1)	1.416	1.379
BISA Agencia de Bolsa (2)	-	5.949.046
Productos de entidades privadas devengados por cobrar	-	16.086
Total	<u>318.999</u>	<u>6.278.987</u>

(1) Corresponden a Fondos de Inversión regulados por la ASFI, teniendo un rendimiento promedio anual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de 1,25% en moneda extranjera y 3,22 % en moneda nacional; y 0,32% en moneda extranjera y 2,85% en moneda nacional, respectivamente.

(2) Al 31 de diciembre de 2021, corresponden a inversiones efectuadas por medio de BISA Agencia de Bolsa S.A. en la que mantenían bonos bancarios bursátiles, depósitos a plazo fijo y valores de contenido crediticio, teniendo un rendimiento promedio anual de 4,1569%, 3,8000% y 4,1224%. Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad no mantiene inversiones en BISA Agencia de Bolsa S.A.

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

## NOTA 8 – COMPOSICION DE RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cont.)

### c) Otras cuentas por cobrar

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Comisión por cobrar	546.412	595.162
Anticipo por compra de bienes y servicios	-	10.768
Seguros pagados por anticipado	59.586	54.942
Crédito fiscal IVA	3.144	8.382
Importes entregados en garantía (alquiler de oficinas)	2.808	10.354
Otros pagos anticipados	44.537	43.910
Previsión específica – otros pagos anticipados	<u>(39.672)</u>	<u>(29.985)</u>
Total	<u>616.815</u>	<u>693.533</u>

### d) Inversiones permanentes

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Acciones telefónicas	42.223	42.223
Títulos valores en Sociedades privadas no financieras (1)	105.800	142.600
Productos de entidades privadas devengados por cobrar (1)	<u>653</u>	<u>806</u>
Total inversiones permanentes	<u>148.676</u>	<u>185.629</u>

(1) Corresponde a bonos negociables, con un rendimiento promedio anual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de 3,70%.

### e) Bienes de uso

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	Valor de <u>Origen</u> <u>Bs</u>	Depreciación <u>acumulada</u> <u>Bs</u>	Valor <u>neto</u> <u>Bs</u>	Valor <u>neto</u> <u>Bs</u>
Terrenos	1.413.682	-	1.413.682	1.413.682
Edificios	2.441.744	(520.878)	1.920.866	2.012.786
Muebles y enseres	159.158	(157.439)	1.719	3.345
Equipo e instalaciones	221.497	(181.937)	39.560	51.879
Equipo de computación	399.654	(384.603)	15.051	24.970
Vehículos	517.612	(479.867)	37.745	77.811
Obras de arte	<u>7.862</u>	<u>-</u>	<u>7.862</u>	<u>7.862</u>
Total	<u>5.161.209</u>	<u>(1.724.724)</u>	<u>3.436.485</u>	<u>3.592.335</u>

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

## NOTA 8 – COMPOSICION DE RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cont.)

### e) Bienes de uso (Cont.)

La depreciación de los bienes de uso del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, es de Bs158.206 (2021: Bs180.811).

### f) Otros activos

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Programas y aplicaciones informáticas	351.542	284.081
Amortizaciones acumuladas	(290.285)	(218.574)
Total	<u>61.257</u>	<u>65.507</u>

### g) Otras cuentas por pagar

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Comisiones diferidas	571	17.257
Deudas fiscales	59.304	52.483
Deudas sociales	41.114	42.128
Otras cuentas por pagar	138.938	52.980
Provisiones sociales y otros	477.592	414.936
Total	<u>717.519</u>	<u>579.784</u>

### h) Provisiones

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Bs	Bs
Provisión genérica para cartera (1)	1.419.154	1.257.663
Provisión genérica voluntaria para cartera (2)	460.474	621.965
Provisión específica para cartera (3)	-	4.499.942
Total	<u>1.879.628</u>	<u>6.379.570</u>

- (1) Corresponde a la constitución de la provisión genérica de los inventarios administrados en depósitos de almacenes propios y/o de campo que es calculada en base a la cartera administrada al 31 diciembre de 2022 y 2021 por Bs283.830.771 y Bs251.532.671, respectivamente, y aplicando sobre esta base el 0,5% según el Reglamento de Almacenes Generales de Deposito emitida por la ASFI y según la Circular ASFI 626/2020 de fecha 27 de enero de 2020, que modifica el porcentaje de la provisión genérica para contingencias de faltantes y pérdidas de bienes recibidos en depósito en almacenes propios y de campo.

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

## NOTA 8 – COMPOSICION DE RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cont.)

### h) Previsiones (Cont.)

- (2) Corresponde a la constitución de una previsión genérica voluntaria adicional de acuerdo con instrucciones del Directorio de la Sociedad.
- (3) Al 31 de diciembre de 2021, corresponde a la constitución de una previsión específica por faltante de mercadería que garantizaba el 28,52% del título Valor N°9839. Al 31 de diciembre de 2022, la previsión específica quedó con saldo cero debido a que el Acreedor Prendario solicitó el pago del faltante de mercadería del Título Valor N°9839/2029 debido a que incumplió los pagos a dicha entidad, en consecuencia, como garante prendario, Almacenes Internacionales S.A. (RAISA) asume su responsabilidad efectivizando el 100% del mencionado desfase.

### i) Ingresos financieros

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u> Bs	<u>2021</u> Bs
Ingresos - por inversiones temporarias (1)	534.768	644.209
Ingresos - por inversiones permanentes (2)	4.442	5.565
Total	<u>539.210</u>	<u>649.774</u>

- (1) Corresponde a los rendimientos generados en Fondos de Inversión regulados por la ASFI, con un rendimiento promedio anual en la gestión 2022 y 2021 de 1,25% en moneda extranjera y 3,22% en moneda nacional y de 0,48% en moneda extranjera y 3,80% en moneda nacional, respectivamente.
- (2) Corresponde a los rendimientos generados por los bonos negociables en moneda extranjera, con un rendimiento promedio anual en la gestión 2022 y 2021 de 3,7%.

### j) Otros ingresos y gastos operativos

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u> Bs	<u>2021</u> Bs
<u>Otros ingresos operativos</u>		
Comisiones por administración de bienes y valores	3.481.295	3.178.028
Ventas de bienes de uso y otros activos	2.165	-
Otros ingresos operativos	727.789	144.511
Total otros ingresos operativos	<u>4.211.249</u>	<u>3.322.539</u>
<u>Otros egresos operativos</u>		
Comisiones diversas y otros gastos	(35.029)	(181.195)
Total otros egresos operativos	<u>(35.029)</u>	<u>(181.195)</u>

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

## NOTA 8 – COMPOSICION DE RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cont.)

### k) Recuperación, cargos por incobrabilidad y desvalorización de activos financieros

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Previsión para incobrabilidad – otras cuentas por cobrar	(199.536)	(128.535)
Disminución de previsión para incobrabilidad – Otras cuentas por cobrar	90.845	-
Previsión específica para cartera	-	(1.337.542)
Disminución de previsión específica para cartera (1)	851.718	2.012.446
Previsión genérica	(5.177.823)	(4.691.181)
Disminución de previsión genérica	5.177.823	4.691.181
Pérdida en inversiones temporarias	-	(21)
Total	<u>743.027</u>	<u>546.348</u>

(1) Ver lo descrito en la Nota 12 siguiente.

### l) Gastos de administración

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Gastos de personal (1)	(2.592.789)	(2.481.463)
Servicios contratados	(339.683)	(381.119)
Seguros	(225.945)	(244.756)
Comunicación y traslados	(80.724)	(92.007)
Impuestos	(154.589)	(155.649)
Mantenimiento y reparaciones	(35.301)	(29.721)
Depreciación y desvaloración de bienes	(158.206)	(180.811)
Amortización de cargos diferidos y activos intangibles	(71.711)	(86.603)
Otros gastos de administración	(266.179)	(237.231)
Total	<u>(3.925.127)</u>	<u>(3.889.360)</u>

(1) Los gastos de personal al 31 de diciembre de 2022 y 2021, incluyen dietas de Directores y Síndicos, Presidente del Directorio por Bs100.858 y Bs93.054, respectivamente. Las remuneraciones del Presidente del Directorio, los miembros del Directorio y el Síndico, han sido aprobadas por las respectivas Juntas Ordinarias de Accionistas.

### m) Gastos de gestiones anteriores

La composición del rubro es la siguiente:

# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

## NOTA 8 – COMPOSICION DE RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cont.)

### m) Gastos de gestiones anteriores (Cont.)

	<u>2022</u> Bs	<u>2021</u> Bs
Gastos de gestiones anteriores (1)	(41.633)	(36.851)
Total	<u>(41.633)</u>	<u>(36.851)</u>

(1) Corresponde principalmente a: i) ajuste por el pago del impuesto sobre las Utilidades de las empresas (IUE) y ii) por el pago del Impuestos a los Bienes Inmuebles de la gestión anterior.

### n) Cuentas de orden

Las cuentas orden de la Sociedad están conformadas al 31 de diciembre de 2022 y 2021, por los bonos de prenda (Warrant) vigentes a dichas fechas, emitidos por los bienes recibidos para almacenamiento, conservación y custodia, y por las cuentas incobrables castigadas, de acuerdo con el siguiente detalle:

	<u>2022</u> Bs	<u>2021</u> Bs
Depósitos simples	-	2.458.624
Bonos de prenda vigentes	282.886.321	238.021.941
Bonos de prenda en remate	-	11.052.106
Bonos protestados	944.450	-
Cuentas incobrables castigadas	3.147.427	448.634
Seguros contratados	170.497.966	80.915.891
Otras administraciones	1.029.000	-
Total	<u>458.505.164</u>	<u>332.897.196</u>

## NOTA 9 – PATRIMONIO NETO

### a) Capital Social

De acuerdo con el Acta N° 18 de Junta Extraordinaria de Accionistas del 16 de mayo de 2013, se decide el aumento del capital pagado por un importe de Bs1.500.000 y el incremento del capital autorizado de Bs9.500.000 a Bs20.000.000. Al 31 de diciembre de 2013, la Sociedad ha percibido la totalidad de las aportaciones establecidas en la Junta de Accionistas y contabilizó la misma como aportes irrevocables pendiente de capitalización. En fecha 15 de enero de 2014, mediante Resolución Administrativa N°23/2014, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) autoriza a la Sociedad la capitalización de Bs1.500.000, lo cual permite incrementar el capital pagado de Bs9.500.00 a Bs11.000.000.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el capital autorizado de la Sociedad asciende a Bs20.000.000 dividido en 20.000 acciones nominativas de Bs1.000 cada una y el capital pagado asciende a Bs11.000.000, cumpliendo las exigencias de capital mínimo pagado establecido en el Art.333 de la Ley de Servicios Financieros.

El valor patrimonial proporcional (VPP) de cada acción al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es de Bs1.404,63 y Bs1.270,53, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la estructura societaria y el número de acciones en circulación es la siguiente:



# Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022 y 2021



almacenes internacionales s.a.  
Warrant

## NOTA 9 – PATRIMONIO NETO (Cont.)

### a) Capital Social (Cont.)

<u>Accionistas</u>	<u>N° de Acciones</u>	<u>% Participación</u>	<u>Capital Social</u>
Grupo Financiero BISA S.A. (Nota 1.b)	9.649	87,72%	9.649.000
Gabriela F. Urquidi Morales	1.173	10,66%	1.173.000
Drago Stojanovic Vusksanovic	119	1,08%	119.000
Juan Walter Echeverria Agreda	58	0,53%	58.000
Juan Emilio Otero Steinhart	1	0,01%	1.000
Total	<u>11.000</u>	<u>100%</u>	<u>11.000.000</u>

### b) Reserva legal

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

## NOTA 10 – SUFICIENCIA PATRIMONIAL

El Reglamento de Almacenes Generales de Depósito emitido por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), limita la emisión de bonos de prenda hasta 50 veces su patrimonio. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad cumple con esta norma tal como se presenta a continuación:

	<u>2022</u> <u>Bs</u>	<u>2021</u> <u>Bs</u>
Patrimonio	15.450.951	13.975.778
50 veces el patrimonio (a)	772.547.550	698.788.900
Certificados de depósito y certificados de depósito con bonos de prenda Ponderados (b)	548.492.946	490.927.514
Relación (b)/(a)	71%	70%

## NOTA 11 – ASPECTOS IMPOSITIVOS

### a) Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE)

De acuerdo con la Ley N°843 (Texto Ordenado vigente), y los Decretos Supremos N°24051 y 29387 de 29 de junio de 1995 y 20 de diciembre de 2007, respectivamente, se contabiliza el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE) aplicando la tasa vigente del 25% sobre la utilidad impositiva de cada ejercicio, siguiendo el método del pasivo, que no contempla el efecto de las diferencias temporales entre los valores contables e impositivos de los activos y pasivos. Este impuesto es liquidado y pagado en períodos anuales y es considerado como pago a cuenta del Impuesto a las Transacciones hasta la presentación de la liquidación del IUE correspondiente al ejercicio siguiente.

De acuerdo con la Ley N° 169 del 9 de septiembre de 2011, en caso de existir quebranto impositivo, este es compensable con utilidades impositivas futuras hasta un máximo de tres períodos siguientes. El quebranto impositivo acumulado a ser deducido no será objeto de actualización.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad ha presentado pérdida tributaria por tal motivo no ha determinado impuesto a pagar.

## NOTA 11 - ASPECTOS IMPOSITIVOS (Cont.)

### b) Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas – Beneficiarios del exterior

Quienes paguen, acrediten, o remitan a beneficiarios del exterior rentas de fuente boliviana, deberán retener y pagar el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas – Beneficiarios del Exterior aplicando una tasa del 12,5% sobre el monto total acreditado, pagado o remesado según lo establecido en el Art. 51 de la Ley N° 843.

### c) Alícuota Adicional del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (AA-IUE)

Mediante Ley N°771 del 29 de diciembre de 2015 se modifica el Art. 51 de la Ley N°843 en el que se establece que las entidades de intermediación financiera reguladas por la ASFI que excedan el seis por ciento (6%) del coeficiente de rentabilidad respecto al patrimonio, a partir el 1° de enero de 2016, estarán gravadas con una alícuota adicional del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas del veintidós por ciento (22%) AA-IUE, la cual no será computable como pago a cuenta del Impuesto a las Transacciones. Posteriormente, mediante Ley 921 del 29 de marzo de 2017, se establece una alícuota veinticinco (25%) AA-IUE, aplicable desde la gestión 2017. En fecha 28 de diciembre de 2020, las Leyes N° 771 y N°921, fueron modificadas por la Ley N°1356, ampliando el universo de contribuyentes obligados a pagar la Alícuota Adicional del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (AA-IUE).

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021, la Sociedad no ha contabilizado una previsión para este impuesto debido a que presenta quebranto tributario.

## NOTA 12 - CONTINGENCIAS

Proceso penal seguido por la Sociedad en contra de un cliente por faltante de mercadería que garantiza un 49% del Título Valor, denuncia que fue ingresado el 17 de septiembre de 2020.

Del proceso señalado, la Sociedad ha podido recuperar la suma de US\$ 1.644.384 equivalente a Bs11.444.911 mediante arreglos con el cliente y el acreedor prendario.

Al 31 de diciembre de 2021, la Sociedad mantenía una previsión específica por este proceso de Bs4.499.942 a raíz del faltante de mercadería que garantizaba el Título Valor N°9839/2029.

En junio de 2022, el Acreedor Prendario solicitó el pago del faltante de mercadería del cliente que incumplió los pagos a esta entidad, en consecuencia, como garantes prendarios, en fecha 27 de junio de 2022, Almacenes Internacionales S.A. (RAISA) asumió su responsabilidad efectivizando el 100% del mencionado desfase; esta deuda se encuentra registrada en cuentas de orden de la entidad.

## NOTA 13 - HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2022, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los presentes estados financieros.



Lic. Sergio Oropeza Vargas  
Contador General



Lic. Leonardo Cronenbold G.  
Gerente General