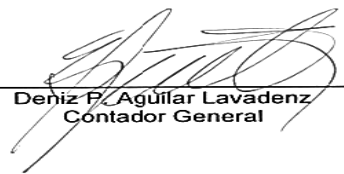


WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en bolivianos)**

	<u>Notas</u>	<u>2024</u> <u>Bs</u>	<u>2023</u> <u>Bs</u>
<u>ACTIVO</u>			
Disponibilidades	8 a)	277,799	1,898,702
Inversiones temporarias	8 b)	3,410,750	1,623,543
Otras cuentas por cobrar	8 c)	40,218	52,534
Inversiones permanentes	8 d)	6,382	6,382
Bienes de uso	8 e)	2,113,838	2,125,200
Otros activos	8 f)	36,845	52,040
Total del activo		<u>5,885,832</u>	<u>5,758,401</u>
<u>PASIVO</u>			
Otras cuentas por pagar	8 g)	433,521	297,892
Previsiones	8 h)	148,949	149,048
Total del pasivo		<u>582,470</u>	<u>446,940</u>
<u>PATRIMONIO NETO</u>			
Capital social	9 a)	4,296,000	4,296,000
Reservas	9 b.1)y 9 b.2)	1,977,233	1,977,233
Resultados acumulados		(961,772)	(284,520)
Utilidad/Pérdida de la Gestion		(8,099)	(677,252)
Total del patrimonio neto		<u>5,303,362</u>	<u>5,311,461</u>
Total del pasivo y patrimonio neto		<u>5,885,832</u>	<u>5,758,401</u>
<u>CUENTAS DE ORDEN</u>	8 o)	<u>357,620,324</u>	<u>357,640,156</u>

Las notas 1 a 11 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.


Deniz F. Aguilar Lavadenz
Contador General


Alvaro E. Sanjinez Tapia
Gerente General a.i.

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

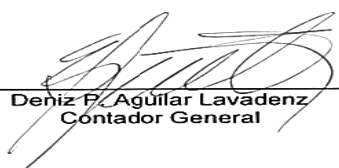
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

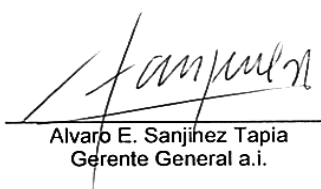
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 2023

(Expresado en bolivianos)

	Notas	2024 Bs	2023 Bs
Ingresos financieros	8 i)	107,487	107,736
Gastos financieros	8 i)	(8,091)	(9,530)
Resultado financiero bruto		99,396	98,206
Otros ingresos operativos	8 l)	653,160	466,824
Otros gastos operativos	8 l)	-	-
Resultado de operación bruto		752,556	565,030
Recuperación de activos financieros	8 j)	117,089	150,257
Cargos por incobrabilidad y desvalorización de activos financieros	8 k)	(126,715)	(129,612)
Resultado de operación despues de incobrables		742,930	585,675
Gastos de administración	8 n)	(812,937)	(938,211)
Resultado de operacion neto		(70,007)	(352,536)
Ajuste por diferencia de cambio y mantenimiento de valor		196,336	15,726
Resultado despues de ajuste por diferencia de cambio y mantenimiento de valor		126,329	(336,810)
Ingreso gestiones anteriores	8 m)	9,781	3,154
Gastos de gestiones anteriores	8 m)	(144,209)	(19)
Resultado antes de impuestos		(8,099)	(333,675)
Impuesto sobre las Utilidades de la Empresa (IUE)		-	-
Resultado neto del ejercicio		(8,099)	(333,675)

Las notas 1 a 11 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.


Deniz F. Aguilar Lavadenz
Contador General


Alvaro E. Sanjinéz Tapia
Gerente General a.i.

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 2023
(Expresado en bolivianos)**

	Reservas			Resultados acumulados	Total
	Capital social	Reserva legal	Otras reservas no distribuibles		
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs
Saldos al 30 de junio de 2023	4,296,000	1,969,906	7,327	(618,195)	5,655,038
Resultado neto del ejercicio				(343,577)	(343,577)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	4,296,000	1,969,906	7,327	(961,772)	5,311,461
Resultado neto del ejercicio		-	-	(8,099)	(8,099)
Saldos al 30 de junio de 2024	4,296,000	1,969,906	7,327	(969,871)	5,303,362

Las notas 1 a 11 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.


Deniz F. Aguilar Lavadenz
Contador General

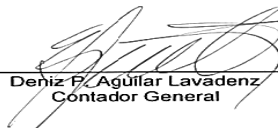

Alvaro E. Sanjinez Tapia
Gerente General a.i.

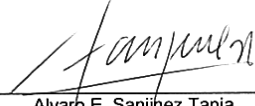
WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 2023
(Expresado en bolivianos)**

	2024	2023
	Bs	Bs
Flujo de fondos en actividades de operación		
Resultado neto del ejercicio	(8,099)	(333,675)
Partidas que han afectado el resultado neto del ejercicio y que no han generado movimiento de fondos:		
Previsiones	(25,587)	(142,150)
Previsión para futuras contingencias	121,622	101,456
Provisiones o previsiones para beneficios sociales	103,540	121,095
Provisiones para impuestos y otras cuentas por pagar	50,341	10,581
Depreciaciones y amortizaciones	28,235	34,109
Diferencias de cambio y reajustes	(539,912)	(209,579)
Otras partidas que no generaron movimiento de fondos	26,352	27,383
Fondos obtenidos en el resultado neto del ejercicio	<u>(243,508)</u>	<u>(390,780)</u>
Incremento (Disminución) neta de otros activos y pasivos:		
Otras cuentas por cobrar	38,876	261,481
Otros activos	16,479	18,367
Deudas fiscales y sociales	(8,743)	(14,800)
Ingresos diferidos	5,513	(8,318)
Otras cuentas por pagar	(14,745)	(3,952)
Provisiones	28,529	(72,764)
Flujo neto en actividades de Operación	<u>(177,599)</u>	<u>(210,766)</u>
Flujo de fondos en actividades de financiamiento:		
Incremento (disminución) de préstamos:		
Disminucion de Capital	-	(5,660,000)
Dividendos pagados	-	-
Constitucion de reserva legal	-	-
Flujo neto en actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(5,660,000)</u>
Flujo de fondos en actividades de inversión		
Inversiones permanentes y temporarias	335,737	5,810,678
Bienes de uso	12,038	27,139
Bienes fuera de uso	-	-
Flujo neto en actividades de inversión	<u>347,775</u>	<u>5,837,817</u>
Incremento (Disminución) de fondos durante el ejercicio	170,176	(32,949)
Disponibilidades al inicio del ejercicio	107,623	140,572
Disponibilidades al cierre del ejercicio	<u>277,799</u>	<u>107,623</u>

Las notas 1 a 11 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.


Deniz F. Aguilar Lavandenz
Contador General


Alvaro E. Sanjiñez Tapia
Gerente General a.i.

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024

NOTA 1 – ORGANIZACIÓN

a) Organización de la Sociedad

Warrant Mercantil Santa Cruz S.A. (WAMSA S.A.), anteriormente Warrant Mercantil S.A., es una Sociedad Anónima constituida en la ciudad de La Paz el 17 de diciembre de 1984 conforme a escritura pública N° 228/84, Resolución Administrativa N° 11534 del 11 de febrero de 1985, emitida por la Dirección General de Registro de Comercio y Sociedades por Acciones, Resolución Ministerial N° 014/85 del 11 de abril de 1985 del Ministerio de Finanzas y Certificado de Autorización de Funcionamiento de fecha 15 de abril de 1985, emitido por el Banco Central de Bolivia de conformidad con la Ley General de Bancos y Entidades Financieras (actual Ley de Servicios Financieros), para funcionar como entidad de servicios auxiliares financieros, con domicilio legal ubicado en Avenida Camacho N° 1448, Edificio Banco Mercantil Santa Cruz, piso 6 de la ciudad de La Paz.

La Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada en fecha 22 de mayo 2007, ha determinado la modificación de la denominación social de la Sociedad a consecuencia de la fusión del anterior Banco Mercantil S.A. con el ex Banco Santa Cruz S.A. realizada en la gestión 2006, la nueva denominación de la Sociedad es Warrant Mercantil Santa Cruz S.A. Esta modificación de denominación social fue certificada por FUNDEMPRESA en fecha 29 de agosto de 2007.

El objeto principal de la Sociedad es el establecimiento, la administración y la operación de almacenes generales de depósito, para el almacenamiento, conservación y custodia de mercaderías y productos de propiedad de terceros, con facultad de expedir resguardos representativos de los mismos y la emisión de certificados de depósito y bonos de prenda (warrant).

Las operaciones de la Sociedad son normadas por la Ley de Servicios Financieros, el Código de Comercio y Normas de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), organismo que ejerce supervisión sobre la misma.

La Sociedad cuenta con oficinas en las ciudades de La Paz y Santa Cruz. Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el número de empleados eran de 9 y 10 respectivamente.

b) Hechos importantes sobre la situación de la Sociedad

En fecha 17 de mayo de 2016, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) emitió la Circular 387/2016 mediante la cual publicó la Resolución 319/2016 de la misma fecha, que aprueba y pone en vigencia las modificaciones al Reglamento para el Funcionamiento de Almacenes Generales de Depósito. En observancia a dicha normativa, la Sociedad procedió con el trámite de solicitud de actualización de la Licencia de Funcionamiento, misma que fue otorgada por el Ente Regulador en fecha 16 de mayo de 2018.

En mayo de 2023 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró que el covid-19 ya no constituye una emergencia sanitaria para todo el mundo, El gobierno nacional de Bolivia determinó poner fin a la emergencia sanitaria en el país este 31 de julio de 2023, sin embargo, y porque otras enfermedades están rebrotando en el país, pero sobre todo las gripes, el Gobierno recomienda seguir usando el barbijo, esta vez de forma voluntaria y obligatoria en los colegios.

Durante el 2024 la sociedad presento un leve incremento en el número de clientes, los ingresos operativos se han incrementado en un 40% en comparación con la gestión anterior. El cumplimiento al presupuesto por concepto de las líneas de negocio alcanzó un 95%.

En fecha 05 de agosto de 2022, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) emitió la Resolución ASFI 927/2022, que autoriza la reducción de Capital Autorizado de WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A., conforme a lo resuelto en la Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 22 de febrero de 2022, siendo el nuevo Capital Autorizado de la sociedad de Bs8,592,000.00 (Ocho

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)

millones quinientos noventa y dos mil 00/100 bolivianos); asimismo, autoriza la reducción del Capital Pagado de WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A., conforme a lo resuelto en la Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 22 de febrero de 2022, siendo el nuevo Capital Pagado de la sociedad de Bs4,296,000.00 (Cuatro millones doscientos noventa y seis mil 00/100 bolivianos).

Al 30 de junio de 2024, el giro de warrant (Certificados de Depósito y Bonos de Prenda) de la Sociedad, contabilizado en cuentas de orden, ha registrado un importe de 4.34 millones de dólares estadounidenses (equivalentes a 29,79 millones de bolivianos), determinando una disminución de 0.0029 millones de dólares en comparación con el cierre al 31 de diciembre de 2023.

Para la gestión 2024 la Sociedad proyecta un incremento de los ingresos por los servicios de control prenda y emisión de certificados de depósito (almacenamiento simple) aprovechando los depósitos o almacenes que tiene disponibles, ubicados en las ciudades de La Paz y Santa Cruz. En este entendido, al 31 de diciembre de 2024 se proyecta obtener una utilidad moderada basada en las proyecciones realizadas sobre datos históricos, comparación con la competencia, coyuntura actual y el perfil de riesgo aceptado.

b.1) Economía

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) revisó levemente al alza la proyección de crecimiento para las economías de la región en 2024. Según nuevas estimaciones dadas a conocer hoy, el organismo de las Naciones Unidas prevé que la región crecerá en promedio un 2,1% este año, con América del Sur creciendo un 1,6%, América Central y México un 2,7% y El Caribe (excluyendo Guyana) un 2,8%.

La región está enfrentando un escenario internacional complejo, caracterizado por un crecimiento de la actividad económica y el comercio global por debajo de sus promedios históricos, junto con tasas de interés que permanecen altas en los países desarrollados, redundando en mayores costos de financiamiento para los países emergentes, incluida la región.

Para dinamizar el crecimiento, la CEPAL viene insistiendo en que la región debe incrementar su productividad y aumentar la inversión en capital físico y humano. Para ello, la región no solo debe invertir más, sino que debe invertir mejor. Esto pasa por adoptar nuevas tecnologías, promover iniciativas de clusters y buenas prácticas de negocios, fomentar profundas mejoras en el proceso de acumulación de capital y aprovechar adecuadamente el capital social y ambiental de las economías.

La CEPAL además ha identificado un portafolio de al menos 15 sectores impulsores o dinamizadores para un crecimiento más sostenible e inclusivo. La región necesita invertir en diversas áreas que son críticas para incrementar la productividad, infraestructura, telecomunicaciones, digitalización, investigación y desarrollo, mejoras significativas en los programas de salud, y una adecuación a los sistemas educativos para responder a los cambios que la digitalización y automatización suponen para los mercados de trabajo.

Los impactos macroeconómicos del cambio climático podrían ser muy significativos para los países de la región. Las estimaciones que se presentan indican que, en 2050, el PIB de un grupo de seis países podría ser entre un 9% y un 12% menor que el correspondiente a un escenario de crecimiento tendencial, si no se hacen las inversiones para compensar los choques climáticos. El volumen de inversión adicional requerido es excepcionalmente grande, entre 5,3% y el 10,9% del PIB por año. Esto representaría un aumento significativo en comparación con los niveles actuales de inversión.

Finalmente el informe advierte que para enfrentar los efectos macroeconómicos del cambio climático se requerirá de esfuerzos nacionales, regionales y globales en cuatro ámbitos principales: 1) Espacio fiscal, mediante el aumento de la recaudación y progresividad de la estructura tributaria, gasto público verde y

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)

acceso a nuevos mecanismos de financiamiento, como los bonos temáticos; 2) Manejo de riesgos financieros y cambiarios a través de la política macroprudencial; 3) Movilización de financiamiento concesional y banca de desarrollo, para profundizar el financiamiento climático, a través de bancos de desarrollo multilaterales, regionales y nacionales y fomentar los flujos de ODA (Ayuda Oficial para el Desarrollo, por sus siglas en inglés) para combatir el cambio climático; y 4) Mecanismos de alivio de la deuda, como el establecimiento de mecanismos institucionales para su restructuración, y la inclusión de cláusulas vinculadas a desastres y huracanes, y cumplimiento de metas climáticas.

b.2) Riesgo de mercado

En cumplimiento a la normativa vigente, Warrant Mercantil Santa Cruz S.A., efectúa la gestión de riesgo de mercado, considerando el monitoreo de las ratios de sensibilidad al riesgo de tipo de cambio en función a los límites aprobados por Directorio, del mismo modo se realiza un monitoreo mensual a la Posición Cambiaria, no habiéndose registrado alertas relevantes durante la gestión.

b.3) Riesgo Operativo

Warrant Mercantil Santa Cruz S.A. realiza la gestión de riesgo operativo, mediante la identificación de riesgos en los procesos de negocio y procesos de apoyo considerados como críticos para la Sociedad, la implementación de controles y mitigadores eficientes y oportunos.

NOTA 2 - NORMAS CONTABLES

Las normas contables más significativas aplicadas por la Sociedad son las siguientes:

2.1 Bases de preparación de los estados financieros

Las presentes Notas a los Estados Financieros fueron realizadas de acuerdo con el Manual de Cuentas para Entidades Financieras emitido por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), tal como lo establece el Libro 1°, Título V, Capítulo I, Sección 5 de la Recopilación de Normas para Servicios Financieros, sin embargo, a fin de una mejor comprensión del lector se suprimen incisos que no corresponden a la actividad propia de Warrant Mercantil Santa Cruz S.A.

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 los estados financieros han sido elaborados en moneda nacional, sin registrar el efecto de la inflación ocurrida durante el ejercicio. Para ello, se han seguido los lineamientos generales establecidos por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI).

2.2 Presentación de los estados financieros

Como se indica en la nota 2.1, los presentes estados financieros al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 no registran los efectos de la inflación, en aplicación de las normas contables establecidas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), en el Manual de Cuentas para Entidades Financieras.

Los estados financieros al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 combinan las operaciones de la oficina central y agencia de la Sociedad, situadas en los departamentos de La Paz y Santa Cruz.

2.3 Criterios de valuación

a) Moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten a bolivianos de acuerdo con el tipo de cambio oficial vigente al cierre de cada ejercicio. Las diferencias de cambio provenientes del procedimiento señalado son imputadas a los resultados del ejercicio.

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, el tipo de cambio utilizado del dólar estadounidense es de Bs6.86 por USD 1.

b) Inversiones temporarias y permanentes

Las inversiones en títulos valores adquiridos con pacto de reventa se valúan a su costo de adquisición más los productos financieros devengados por cobrar. Asimismo, la Sociedad realiza inversiones temporarias en el exterior mediante Par5capital & Co LLC, utilizando como base los criterios considerados en el "Manual de Cuentas para Entidades Financieras".

Los rendimientos generados son contabilizados por el método de devengado y a su vencimiento.

Los certificados de aportación en la Cooperativa de Telecomunicaciones La Paz Ltda. y la Cooperativa de Telecomunicaciones Santa Cruz, son valuados a su valor de compra menos una previsión por valor de mercado.

c) Otras cuentas por cobrar

Los saldos de las otras cuentas por cobrar comprenden comisiones por cobrar, pagos anticipados y créditos diversos a favor de la Sociedad, registrados a su valor exigible a la fecha de cierre de cada ejercicio.

Las partidas registradas en este grupo podrán permanecer como máximo trescientos treinta (330) días. Si transcurrido este lapso no han sido recuperadas son provisionadas en un 100% y posteriormente castigadas con cargo a la previsión para otras cuentas por cobrar previamente constituida de aquellas partidas calificadas como irrecuperables.

d) Bienes de uso

Los bienes de uso están valuados a su costo de adquisición reexpresado hasta 2007, a partir de 2008 las adquisiciones, se registran al valor de costo.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir los valores al final de la vida útil estimada, de acuerdo con el siguiente detalle:

Bienes	Vida útil	Coeficiente
Edificios	40 años	2.50%
Mobiliario y enseres	10 años	10%
Equipo e instalaciones	8 años	12.50%
Equipos de computación	4 años	25%
Vehículos	5 años	20%

El valor de los bienes en su conjunto, no superan el valor de mercado.

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

e) Otros activos

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 los bienes diversos se valúan a su valor de costo de adquisición.

f) Ingresos diferidos

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)

Las comisiones ganadas sobre prestación de servicios se registran por el método del devengado, transfiriendo a los resultados del ejercicio lo efectivamente ganado, quedando al cierre del ejercicio como ingresos diferidos la parte aún no realizada.

g) Previsión para indemnizaciones

En cumplimiento a disposiciones legales vigentes, la Sociedad registra al fin de cada ejercicio un monto necesario de previsión destinado a cubrir las indemnizaciones de su personal, consistente en un sueldo por cada año de servicio prestado. Este beneficio es exigible después de transcurridos los noventa días de trabajo continuo ya sea en los casos de retiro voluntario y en cualquier momento cuando el trabajador es retirado sin causa justificada, en cumplimiento al D.S. N° 0110 del 1° de mayo de 2009.

h) Provisiones y previsiones

Las provisiones y previsiones, tanto en el activo como en el pasivo, se efectúan en cumplimiento a normas contables emitidas por la ASFI a través del Manual de Cuentas para Entidades Financieras, circulares específicas y regulaciones vigentes.

i) Previsión genérica para contingencias de 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 vigente. Esta norma establece que la Sociedad debe constituir una previsión genérica equivalente al 0.5% sobre el valor de los bienes recibidos en depósito en almacenes propios y/o de campo, cabe mencionar que hasta el 31 de diciembre de 2019 la norma establecía constituir una previsión genérica del 1% sobre el valor de los bienes recibidos en depósito en almacenes propios y/o de campo.

j) Patrimonio neto

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, el patrimonio neto de la Sociedad registra a valores reexpresados hasta la gestión 2007. De acuerdo con disposiciones de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), a partir de la gestión 2008, los saldos del patrimonio no contemplan la reexpresión por ajustes por inflación.

k) Resultado neto del ejercicio

La Sociedad determina los resultados al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con lo requerido por la Circular SB/585/2008 emitida por la ASFI, cuya principal diferencia con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia, se refiere a la reexpresión a moneda constante de cada línea del estado de ganancias y pérdidas, la cual ha sido explicada anteriormente en la nota 2.1 a los estados financieros.

l) Otros ingresos operativos - Comisiones ganadas

Las comisiones ganadas son contabilizadas por el método de lo devengado.

m) Tratamiento de los efectos contables de disposiciones legales

La Sociedad ha cumplido las disposiciones legales que rigen sus actividades, revelando su tratamiento contable en los estados financieros y sus notas a los estados financieros, de acuerdo con las normas contables emitidas por la ASFI.

n) Impuesto sobre las utilidades de las empresas (IUE)

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)

La Sociedad, en lo que respecta al Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE), está sujeta al régimen tributario establecido en la Ley N° 843, modificada con la Ley N° 1606. La alícuota del impuesto es del 25%, y es considerado como pago a cuenta del Impuesto a las Transacciones (IT) de la siguiente gestión.

De acuerdo a Ley N° 1356 de 28 de diciembre de 2020, Ley del Presupuesto General del Estado Gestión 2021, se modifica el artículo 51 ter de la ley N° 843 referido a la alícuota adicional al IUE del 25% sobre las utilidades netas imponibles cuando el coeficiente de rentabilidad respecto del patrimonio exceda el 6% para entidades financieras reguladas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), la cual no será computable como un pago a cuenta del Impuesto a las Transacciones.

En relación con las pérdidas tributarias, la Ley N°169 del 9 de septiembre de 2011, establece que las pérdidas acumuladas hasta la gestión 2010, de las entidades del Sistema Bancario y de Intermediación Financiera, no serán deducibles en la determinación de la utilidad neta de las siguientes gestiones. Asimismo, estipula que las pérdidas tributarias generadas a partir de la gestión 2011, serán compensables solamente durante las tres siguientes gestiones sin actualización alguna.

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad presenta pérdida impositiva la cual se puede acumular hasta un límite de 3 años, sin aplicarse la actualización sobre los resultados acumulados y no ha constituido una provisión para el pago del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE).

NOTA 3 - CAMBIO DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Durante el ejercicio 2024, la Sociedad no ha realizado cambios significativos en políticas y prácticas contables con relación al ejercicio 2023.

NOTA 4 - ACTIVOS SUJETOS A RESTRICCIONES

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, no existen activos gravados ni de disponibilidad restringida.

NOTA 5 - ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los activos y pasivos, corrientes y no corrientes, se componen de la siguiente manera:

	2024	2023
	Bs	Bs
<u>ACTIVO</u>		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Disponibilidades	277,799	1,898,702
Inversiones temporarias	3,410,750	1,623,543
Otras cuentas por cobrar	40,218	52,534
Otros activos	36,845	52,040
Total activo corriente	3,765,612	3,626,819
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Inversiones permanentes	6,382	6,382
Bienes de uso	2,113,838	2,125,200
Total activo no corriente	2,120,220	2,131,582
TOTAL ACTIVO	5,885,832	5,758,401

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)

	2024	2023
	Bs	Bs
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Otras cuentas por pagar	59,380	46,931
Total pasivo corriente	59,380	46,931
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Otras cuentas por pagar	374,141	250,961
Previsiones	148,949	149,048
Total pasivo no corriente	523,090	400,009
TOTAL PASIVO	582,470	446,940
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
Capital Social	4,296,000	4,296,000
Reservas	1,977,233	1,977,233
Resultados acumulados	-961,772	-284,520
Resultado del Ejercicio	-8,099	-677,252
PATRIMONIO NETO	5,303,362	5,311,461
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	5,885,832	5,758,401

NOTA 6 - OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad mantiene saldos de operaciones activas y pasivas con sociedades relacionadas, las que se han efectuado en condiciones de mercado y han originado ingresos y egresos reconocidos en cada ejercicio. El detalle de estas transacciones es el siguiente:

Al 30 de junio de 2024: (Expresado en Bs)

	ACTIVOS	PASIVOS		
	Disponibilidades	Otras cuentas por pagar		
	Bs	Bs		
<u>ACTIVOS Y PASIVOS</u>				
Banco Mercantil Santa Cruz S.A.	89,358	-		
Otros Títulos Valores de Entidades Financieras del País	1,160,000			
TOTAL	1,249,358	-		
	<u>INGRESOS</u>	<u>GASTOS</u>		
	Operativos	Gestiones Anteriores	Financieros	Administrativos
	Bs		Bs	Bs
<u>INGRESOS Y GASTOS</u>				
Banco Mercantil Santa Cruz S.A.	62,564	9,781	43	21,855
Mercantil Santa Cruz Agencia de Bolsa S.A.	-		-	8,048
Mercantil Santa Cruz Seguros y Reaseguros Generales. S.A.	91,932			14,667
Sociedad Controladora Mercantil Santa Cruz S.A.	-		-	17,787
TOTAL	154,496	9,781	43	62,357

Al 31 de diciembre de 2023:

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)

(Expresado en Bs)

	ACTIVOS	PASIVOS	
	Disponibilidades	Otras cuentas por pagar	
	Bs	Bs	
<u>ACTIVOS Y PASIVOS</u>			
Banco Mercantil Santa Cruz S.A.	56,826	-	
Seg.pag por ant.Mercantil Seguros y Reaseguros Generales S.A.	28,680		
TOTAL	85,506	-	
	INGRESOS	GASTOS	
	Operativos	Financieros	Administrativos
	Bs	Bs	Bs
<u>INGRESOS Y GASTOS</u>			
Banco Mercantil Santa Cruz S.A.	122,429	563	48,315
Mercantil Santa Cruz Agencia de Bolsa S.A.	0	0	18,449
Mercantil Santa Cruz Seguros y Reaseguros Generales. S.A.	22,964		7,298
Sociedad Controladora Mercantil Santa Cruz S.A.	0	0	95,838
TOTAL	145,393	563	169,900

NOTA 7 – POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Los estados financieros expresados en bolivianos al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 incluyen el equivalente de saldos en dólares estadounidenses, de acuerdo con el siguiente detalle:

Al 30 de junio de 2024:

	Total USD	Total Equivalente en Bs
ACTIVO		
Disponibilidades	27,032	185,440
Inversiones temporarias	203,250	1,394,295
Prod.Deveng.p/Cobrar Inv en Entid.Financieras del Exterior	6,371	43,704
Otras cuentas por cobrar	2,872	19,702
Total Activo	239,525	1,643,141
PASIVO		
Otras cuentas por pagar y provisiones	(1,836)	(12,592)
Previsiones	(19,758)	(135,543)
Total Pasivo	(21,594)	(148,135)
Posición neta - activa	217,931	1,495,006

Al 31 de diciembre de 2023:

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)**

	Total USD	Total Equivalente en Bs
ACTIVO		
Disponibilidades	268,058	1,838,875
Inversiones temporarias	229,852	1,576,785
Prod.Deveng.p/Cobrar Inv en Entid.Financieras del Exterior	6,816	46,758
Otras cuentas por cobrar	1,234	8,467
Total Activo	505,960	3,470,885
PASIVO		
Otras cuentas por pagar y provisiones	(1,177)	(8,077)
Previsiones	(18,914)	(129,753)
Total Pasivo	(20,092)	(137,830)
Posición neta - activa	485,868	3,333,055

Los activos y pasivos en moneda extranjera han sido convertidos a bolivianos al tipo de cambio oficial vigente al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 de Bs6.86 por USD 1.

NOTA 8 – COMPOSICIÓN DE RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**a) Disponibilidades**

La composición del rubro es la siguiente:

	2024 Bs	2023 Bs
Billetes y monedas	3,000	3,000
Banco Mercantil Santa Cruz S.A. M/N	89,359	56,826
Banco Mercantil Santa Cruz S.A. M/E	0	0
Par5Capital	185,440	1,838,876
	277,799	1,898,702

b) Inversiones temporarias

La composición del rubro es la siguiente:

	2024 Bs	2023 Bs
Otros Títulos valores de entidades financieras del exterior	(1) 1,394,295	1,576,788
Títulos valores de entidades financieras del país	(2) 1,160,000	-
Títulos valores de entidades privadas no financieras del país	(3) 780,000	-
Productos devengados por cobrar de inversiones en entidades financieras del exterior	43,704	46,755
Productos devengados por cobrar de inversiones en entidades financieras del país	29,582	-
Productos devengados por cobrar de inversiones en otras entidades no financieras	3,169	-
	3,410,750	1,623,543

1) Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la sociedad realizó inversiones en títulos valor en

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)**

el exterior.

- 2) Al 30 de junio de 2024, las inversiones en títulos valores de entidades financieras del país se encuentran compuestas por Bonos Bancarios Bursátiles emitidos por el Banco Mercantil Santa Cruz S.A.
- 3) Al 30 de junio de 2024, las inversiones en títulos valores de entidades privadas no financieras del país se encuentran compuestas por Bonos Bancarios Bursátiles emitidos por NIBOL.

c) Otras cuentas por cobrar

La composición del rubro es el siguiente:

	2024	2023
	Bs	Bs
Anticipo por compra de bienes y servicios	90,868	90,990
Seguros pagados por anticipado	14,168	29,257
Comisiones por cobrar	43,670	36,143
Previsión para pagos anticipados	(90,864)	(90,864)
Previsión para otras cuentas por cobrar	(17,624)	(12,992)
	<u>40,218</u>	<u>52,534</u>

d) Inversiones permanentes

La composición del rubro es el siguiente:

	2024	2023
	Bs	Bs
Acciones telefónicas M/N	39,788	39,788
Previsión para inversiones permanentes M/N	(33,406)	(33,406)
	<u>6,382</u>	<u>6,382</u>

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, en el estado de ganancias y pérdidas no se registra un cargo por desvalorización en inversiones.

e) Bienes de uso y depreciaciones acumuladas

La composición del rubro es el siguiente:

	Valores originales		Depreciaciones acumuladas		Valores netos	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs
Terrenos	2,048,821	2,048,821	-	-	2,048,821	2,048,821
Edificios	2,090,322	2,090,322	(2,090,321)	(2,090,321)	1	1
Mobiliario y enseres	217,316	217,316	(188,870)	(183,993)	28,446	33,323
Equipo e instalaciones	341,698	341,698	(305,164)	(298,679)	36,534	43,019
Equipos de computación	150,577	150,577	(150,543)	(150,543)	34	34
Vehículos	298,544	298,544	(298,542)	(298,542)	2	2
	<u>5,147,278</u>	<u>5,147,278</u>	<u>(3,033,440)</u>	<u>(3,022,078)</u>	<u>2,113,838</u>	<u>2,125,200</u>

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, en el estado de ganancias y pérdidas se registra la depreciación de activos fijos en Bs11,362 y Bs29,273 respectivamente.

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)****f) Otros activos**

La composición del rubro es el siguiente:

	2024	2023
	Bs	Bs
Bienes diversos:		
Papelería, útiles y material de servicio	15,999	14,321
Activos Intangibles:		
Sistema Contable Zafiro	123,162	123,162
Amortización sistema contable Zafiro	(123,162)	(110,846)
Sistema de Ofuscacion_Zafiro	13,321	13,321
Amortización sistema contable Zafiro	(10,213)	(8,881)
Sistema de Facturacion Electronica	32,250	32,250
Amortización sistema Facturacion Electronica	(14,512)	(11,287)
	<u>36,845</u>	<u>52,040</u>

g) Otras cuentas por pagar

La composición es el siguiente:

	2024	2023
	Bs	Bs
Provisión para indemnizaciones, aguinaldos y otros	355,968	247,279
Deudas fiscales y sociales	30,449	21,916
Ingresos diferidos	12,592	8,077
Otras cuentas por pagar	34,512	20,620
	<u>433,521</u>	<u>297,892</u>

h) Previsiones - Previsión genérica para contingencias de faltantes y pérdida de bienes

De acuerdo con la Circular SB/444/2003, Resolución SB/097/03 de fecha 10 de octubre de 2003 que aprueba y pone en vigencia el "Reglamento para el Funcionamiento de Almacenes Generales de Depósito", en sus secciones N° 8 y 9 y artículos N° 2° y 1°, respectivamente, modificado mediante Circular ASFI/387/2016, Resolución ASFI/319/2016, de fecha 17 de mayo de 2016 y la Circular ASFI/626/2020 de fecha 27 de enero de 2020, Sección 3, Artículo 9, la Sociedad ha constituido una previsión genérica del 0.5% sobre el valor de las mercaderías almacenadas al 31 de diciembre de 2022, para contingencias de faltantes y pérdida de bienes recibidos en depósito, en almacenes propios y de campo, sobre el valor total de dichos bienes.

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 la constitución por Previsión Genérica para contingencias de faltantes y pérdidas de bienes alcanzan a Bs148,949 y Bs149,048 respectivamente.

i) Ingresos y gastos financieros

La composición del rubro es la siguiente:

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Bs	Bs
Ingresos Financieros		
Productos por inversiones temporarias	(*) 107,487	107,736
	<u>107,487</u>	<u>107,736</u>
Gastos Financieros		
Otras comisiones	(8,091)	(9,530)
	<u>(8,091)</u>	<u>(9,530)</u>

(*) Rendimientos generados por inversiones en firme e inversiones en el exterior.

j) Recuperación de activos financieros

Al 30 de junio de 2024 y 2023 se ha registrado en ingresos un importe de Bs117,089 y Bs150,257 respectivamente, por concepto de reversión de la previsión genérica de cuentas de orden.

k) Cargos por incobrabilidad y desvalorización de activos financieros

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Bs	Bs
Cargos por previsión para cuentas de orden	(126,715)	(129,612)
	<u>(126,715)</u>	<u>(129,612)</u>

l) Otros ingresos y gastos operativos

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Bs	Bs
Otros ingresos operativos		
Comisiones por administración de bienes y valores	276,482	124,581
Control de Prenda	374,590	339,633
Ingresos por gastos recuperados	2,088	2,610
Ingreso por venta de bienes realizables		
	<u>653,160</u>	<u>466,824</u>

Otros gastos operativos

La sociedad no presenta movimiento

m) Ingresos y gastos extraordinarios

La composición del rubro es la siguiente:

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Bs	Bs
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
Ingresos gestiones anteriores	<u>9,781</u>	<u>3,154</u>
	<u>9,781</u>	<u>3,154</u>
GASTOS EXTRAORDINARIOS		
Gastos gestiones anteriores	<u>(144,209)</u>	<u>(19)</u>
	<u>(144,209)</u>	<u>(19)</u>

Al 30 de junio de 2024, los ingresos de gestiones anteriores corresponden a cobro de servicio de control de prenda y los gastos gestiones anteriores corresponden a pago de síndicos y pago de recalcule de impuestos inmuebles de El Alto gestiones 2019 a 2022.

Al 30 de junio de 2023, los ingresos y gastos de gestiones anteriores corresponden a ajustes por diferencia de cambio en seguros.

n) Gastos de administración

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Bs	Bs
Gastos de personal	(522,337)	(668,067)
Servicios contratados	(92,649)	(110,325)
Seguros	(34,571)	(32,218)
Comunicaciones y traslados	(17,816)	(15,132)
Impuestos	(50,341)	(24,052)
Mantenimiento y reparaciones	(19,655)	(31,436)
Depreciación de bienes de uso	(11,362)	(17,236)
Amortización cargos diferidos	(16,873)	(16,873)
Otros gastos de administración:		
- Gastos notariales y Judiciales	(5,624)	(4,572)
- Alquileres	(32,805)	(4,204)
- Energía eléctrica, agua y calefacción	-	-
- Papelería, útiles y material de servicio	(2,778)	(1,877)
- Aportes ASFI	(2,795)	(5,834)
- Gastos en publicaciones y comunicaciones	-	(2,058)
- Gastos diversos	<u>(3,331)</u>	<u>(4,327)</u>
	<u>(812,937)</u>	<u>(938,211)</u>

o) Cuentas de orden

Las cuentas de orden de la Sociedad están conformadas al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 por los bonos de prenda (warrant) emitidos a dichas fechas, por los bienes recibidos para almacenamiento, conservación y custodia, documentos y valores de la entidad y por las cuentas incobrables castigadas, de acuerdo con el siguiente detalle:

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)

	2024	2023
	Bs	Bs
Certificados de depósito	583,100	583,100
Bonos de prenda vigentes	29,206,784	29,226,616
Documentos y valores de la Entidad	321,891,780	321,891,780
Cuentas incobrables castigadas	5,938,660	5,938,660
	<u>357,620,324</u>	<u>357,640,156</u>

NOTA 9 – PATRIMONIO NETO

a) Capital Social

En fecha 20 de julio de 2017 se ha llevado a cabo la transferencia de 55.960 acciones de propiedad del socio mayoritario, Banco Mercantil Santa Cruz S.A., en favor de la Sociedad Controladora Mercantil Santa Cruz S.A. entidad que ha quedado como nuevo titular de las señaladas acciones, transacción registrada en el correspondiente Libro de Registro de Acciones en fecha 1 de agosto de 2017.

Al 31 de diciembre de 2018 y en conformidad a la Resolución de ASFI N° 751/2018 se registró la reducción de capital en Bs1.000.000, siendo el nuevo Capital Pagado de la Sociedad la suma de Bs9.956.000, dividido en 99,560 acciones de Bs100 cada una. En fecha 15 de agosto de 2018, la Sociedad realizó el registro de disminución de capital en FUNDEMPRESA, mediante Testimonio N° 1421/2018 de fecha 13 de agosto de 2018.

Al 31 de diciembre de 2022 y en conformidad a la Resolución ASFI 927/2022 se registró la reducción de capital en Bs5.660.000, siendo el nuevo Capital Pagado de la Sociedad la suma de Bs4,296,000, dividido en 42.960 acciones de Bs100 cada una. En fecha 30 de agosto de 2022, la Sociedad realizó el registro de disminución de capital en FUNDEMPRESA, mediante Testimonio N° 1094/2022 de fecha 18 de agosto de 2022.

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 el valor del capital pagado de Warrant Mercantil Santa Cruz S.A. es de Bs4,296,000 respectivamente.

El número de acciones emitidas al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es de 42,960 respectivamente, cada acción ordinaria otorga a su titular iguales derechos y obligaciones con respecto a los demás accionistas y un voto en las Juntas Generales.

El Valor Patrimonial Proporcional (VPP) de cada acción al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es de Bs.123.45 y Bs.123.64 respectivamente.

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 la estructura societaria y el número de acciones en circulación es la siguiente:

	2024	2023
	N° de acciones	N° de acciones
Accionistas		
Sociedad Controladora Mercantil Santa Cruz S.A.	21,943	21,943
Bolivian Investment Corporation S.A.	21,015	21,015
Mercantile Investment Corporation S.A.	2	2
	<u>42,960</u>	<u>42,960</u>

WARRANT MERCANTIL SANTA CRUZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 (Cont.)

b) Reservas

b.1) Reserva legal

De acuerdo con lo dispuesto por la legislación vigente y/o 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.

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 la reserva legal asciende a Bs 1.969.906.

b.2) Otras reservas obligatorias no distribuibles

Los importes de las cuentas que componen el rubro otras reservas obligatorias no son distribuibles y sólo pueden ser capitalizados o utilizados para absorber pérdidas acumuladas.

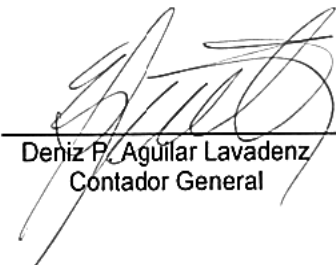
Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 las reservas obligatorias no distribuibles alcanzan a Bs7.327.

NOTA 10 - CONTINGENCIAS

La Sociedad declara no tener contingencias probables significativas de ninguna naturaleza, más allá de las registradas contablemente.

NOTA 11 - HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al 30 de junio de 2024 no se han presentado hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los presentes estados financieros.



Deniz P. Aguilar Lavadenz
Contador General



Alvaro E. Sanjinez Tapia
Gerente General a.i.