



Irala

# MEMORIA ANUAL 2019

INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.



[info@irala.com.bo](mailto:info@irala.com.bo)



Irala

# MEMORIA ANUAL 2019

## INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.

**Inversiones Inmobiliarias Irala S.A.** es una empresa de inversión y desarrollo en el sector inmobiliario urbano, así como en tierras productivas. En este ámbito, realiza actividades de Inversión, desarrollo, urbanización, construcción, promoción y arrendamiento de bienes inmuebles en general, incluyendo casas, oficinas, departamentos, estacionamientos, edificios y tierras productivas rurales.

**Inversiones Inmobiliarias Irala S.A.** es una sociedad anónima registrada en el Registro del Mercado de Valores desde 2014.



# Irala

## CARTA DEL PRESIDENTE

Apreciados accionistas,

El año 2019 ha sido un año desafiante por la influencia política que afectó negativamente las actividades, sobre todo el último semestre del año.

**Inversiones Inmobiliarias Irala S.A.** ha mantenido su registro en el Registro del Mercado de Valores RMV y la aprobación de la Bolsa Boliviana de Valores para la emisión de Pagarés en Mesa de Negociación habiendo realizado 33 colocaciones por un total acumulativo de Bs 4,428,502. La empresa continúa con la política de transparencia y cumplimiento normativo en sus actividades al estar voluntariamente regulada por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFL.

Durante la gestión 2019 las ventas del proyecto Las Villas - Umamanta resultaron más lentas de las previstas por factores de la desaceleración del sector inmobiliario. Sin embargo, para dar uso a los activos, algunas unidades se colocaron en alquiler y en contratos de anticrético.

Asimismo, durante 2019 se consolidó la ejecución del proyecto denominado La Pradera consistente una operación ganadera sobre 3,250 hectáreas de terrenos fértiles con un hato ganadero de más de 4,000 cabezas. Nuestra empresa ha firmado una opción de compra, así como de ingresos futuros como producto de su asesoramiento inmobiliario.

Con el fin de reducir pasivos financieros, la empresa negocio y vendió su edificio comercial en Santa Cruz resultando en la reducción efectiva de Bs 6,047,995 de pasivos con el Banco Unión.

A fin de la gestión, los activos de la empresa ascienden a Bs.27,920,842 y el patrimonio a Bs 16,073,042 habiendo incrementado en Bs. 260,682 como producto de sus utilidades. Durante la gestión, la empresa obtuvo un EBITDA de Bs 917.154.

**Inversiones Inmobiliarias Irala S.A.** obtuvo, de parte de sus auditores externos UHY Berthin Amengual & Asociados, un dictamen sin observaciones con respecto a los estados financieros y los respaldos contables correspondientes a la gestión. Es importante recalcar que la empresa se encuentra en pleno cumplimiento legal, tributario, laboral y normativo habiendo concluido la gestión sin ningún reclamo ni asunto pendiente.

Agradezco el apoyo de cada uno de los Directores así como los ejecutivos y agradezco especialmente a todos los profesionales, contratistas y empleados directos e indirectos que pusieron su grano de arena para que la gestión 2019 termine con avances importantes para nuestra empresa.

Atentamente,

Carlos H. Fernandez Mazzi  
Presidente



**Irala**

## CARTA DEL SINDICO

Señores Directores, Ejecutivos y apreciados Accionistas,

He revisado los Estados Financieros de **Inversiones Inmobiliarias Irala S.A.** correspondientes a la gestión 2019 así como el Dictamen del Auditor externo UHY Berthin Amengual & Asociados más sus notas correspondientes y, en mi criterio, estos reflejan fidedignamente la situación de la empresa

Deseo resaltar que, tanto la inscripción de la empresa ante el Registro del Mercado de Valores RMV, así como la aprobación de la Bolsa Boliviana de Valores para la emisión de Pagarés en Mesa de Negociación hasta por Bs 3,500,000 representan la transparencia de sus operaciones y el cumplimiento de las normas y requisitos establecidos por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFI.

Atentamente,

Julio Garrett Kent  
Sindico

## DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO

**UHY** Berthin Amengual y Asociados S.R.L.  
Audidores y Consultores

Calle R. Gutiérrez, esq. Av. Arce  
Edif. Multicentro, Torre B, Piso 12  
La Paz - Bolivia  
Telf.: + 591 2 2443372  
www.uhy-bo.com

Igmiri esq. calle Barachavi  
Barrio Urbari  
Santa Cruz - Bolivia  
Telf.: + 591 3 3544965

### 1.1 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Directores y Accionistas  
**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**  
La Paz



#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.** (la Sociedad) que comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de ganancias y pérdidas, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo por los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas 1 a 16 de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.** al 31 de diciembre de 2019 y 2018 así como sus resultados y el flujo de efectivo por los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia.

#### Fundamento de la opinión

El 17 de marzo de 2020, posterior a la fecha de preparación de los estados financieros, el Gobierno Nacional declaró "Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena", como consecuencia de la propagación del COVID19 en Bolivia, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación. La Sociedad no ha revelado adecuadamente este hecho significativo. De acuerdo con la Norma de Contabilidad N°2, este hecho debió ser revelado adecuadamente en notas a los estados financieros, por lo que las notas a los estados financieros no contienen información suficiente y adecuada de acuerdo a lo requerido por las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas vigentes en Bolivia.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia. 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 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.

#### 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 periodo 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 estas cuestiones.

- **Evaluación comerciales de las cuentas por cobrar**

Como se expone en la nota 4 a los estados financieros, la Sociedad mantiene cuentas por cobrar derivadas del desarrollo de su actividad, que representan alrededor del 11% del total activo constituyéndose en un área significativa por su generación y reconocimiento en los estados financieros. Debido a su naturaleza consideramos necesario evaluar dicho rubro en cuanto a las aseveraciones de integridad, valuación y exposición.

**Como nuestra auditoria abordó esta cuestión**

Como parte de nuestros procedimientos de auditoria, verificamos la documentación de respaldo que sustenta dichos importes, asimismo, evaluamos las condiciones posteriores a la fecha de cierre en cuanto a su recuperabilidad. Por último, validamos el contexto legal asociado a tales operaciones.

- **Inversiones en proyectos**

Como se expone en la nota 5 a los estados financieros, la Sociedad mantiene inversiones en proyectos que representan cerca al 65% del total activo. Debido a su naturaleza consideramos necesario evaluar dicho rubro en cuanto a las aseveraciones de integridad, valuación y exposición.

**Como nuestra auditoria abordó esta cuestión**

Como parte de nuestros procedimientos de auditoria, obtuvimos información actualizada sobre el desarrollo actual de dichos Proyectos, asimismo, verificamos potenciales escenarios de deterioro de valor y verificamos la documentación de respaldo sobre cada uno de ellos.

- **Utilización económica de los activos fijos**

Como se expone en la nota 6 a los estados financieros, la Sociedad mantiene activos fijos que representan alrededor del 15% del total activo. Debido a su naturaleza consideramos necesario evaluar dicho rubro en cuanto a las aseveraciones de integridad, existencia y valuación.

**Como nuestra auditoria abordó esta cuestión**

Como parte de nuestros procedimientos de auditoria, efectuamos el recálculo de las actualizaciones y depreciaciones del rubro. Obtuvimos información sobre el nivel de utilización económica de dichos activos para las actividades de la Sociedad y verificamos la documentación legal asociada.

- **Cumplimiento de las obligaciones de financiamiento**

La Sociedad mantiene obligaciones por préstamos con entidades financieras, terceros y partes vinculadas que representan sustancialmente las obligaciones totales. Debido a su naturaleza consideramos necesario evaluar dicho rubro en cuanto a las aseveraciones de integridad, exactitud y el cumplimiento asociado a las condiciones establecidas para cada caso.

**Como nuestra auditoria abordó esta cuestión**

Como parte de nuestros procedimientos de auditoria, efectuamos el relevamiento de información respecto al control realizado por la Sociedad, asimismo, verificamos la documentación que soporta tales obligaciones y verificamos el cumplimiento de las mismas en función a las condiciones estipuladas.

**Responsabilidad de la administración y de los responsables de la dirección de la sociedad**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, y del control interno que la administración 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 administración 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 administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección de la sociedad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

**Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria 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 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia 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 toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, 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 debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o 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 dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de 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 nos requiere llamar 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 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 los hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la sociedad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier diferencia 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 puedan 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 periodo 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 situaciones 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.

UHY BERTHIN AMENGUAL Y ASOCIADOS S.R.L.

  
(Socio)  
Lic. V. Hugo Berthin Amengual  
MAT. PROF. N° CAUB-0482

La Paz, Bolivia  
Agosto 31, 2020



# Irala

## INFORME DE ACTIVIDADES

### **INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DEL MERCADO DE VALORES**

La empresa ha mantenido su registro en el Registro del Mercado de Valores autorizado por la Autoridad de Servicios Financieros ASFI en fecha 10 de octubre de 2014 mediante resolución 742/2014 con el código ASFI/DSV-EM-IIR-003/2014 encontrándose en pleno cumplimiento normativo y regulatorio.

### **EMISION DE PAGARES EN MESA DE NEGOCIACIÓN**

En base a la autorización de la Bolsa Boliviana de Valores Resolución N0 22/2016 de 16 de diciembre de 2016, y con el apoyo de Panamerican Securities S.A., nuestra empresa realizo 33 de Pagarés en Mesa de Negociación por un total acumulativo de Bs 4,428,502. Cabe hacer notar que cada emisión de dichos instrumentos contó con la aprobación de las instancias correspondientes, demostrando el cumplimiento con todo el ordenamiento regulatorio correspondiente.

### **PROYECTO LAS VILLAS UMAMANTA**

Durante la gestión 2019, la empresa continua con los esfuerzos de venta del proyecto Las Villas en Umamanta. Lamentablemente las ventas no tuvieron la celeridad planificada y con el fin de no tener activos inmovilizados, la empresa realizo contratos de anticrédito con opción a compra, así como de alquiler de algunas unidades. Los esfuerzos de mercadeo y promociones continúan.

### **EDIFICIO IRALA EJECUTIVO**

La venta del edificio Irala se materializó por un valor de venta Bs 8,523,550 de acuerdo al valor en libros, resultando en el pago de pasivos por el monto total recibido.

### **PROYECTO RANCHO DEL CIELO**

Luego de obtenidos los títulos originales del Instituto Nacional de Reforma Agraria- INRA y la aprobación de la Función Económica y Social-FES más los permisos de desmonte y chequeo, se procedió a implementar el proyecto durante la gestión 2017. El proyecto consistió en el alambrado total de la propiedad y la construcción de la malla y portón sobre la carretera asfaltada. Asimismo, y en cumplimiento de los permisos de desmonte, se procedió al desmonte de 15 hectáreas de la propiedad.



# Irala

## **PROYECTO LA PRADERA**

Durante 2019 se consolidó el proyecto ganadero denominado La Pradera consistente en la operación de una operación ganadera en la zona de la Chiquitania en el departamento de Santa Cruz. El proyecto consiste en una operación ganadera en funcionamiento sobre 3,250 hectáreas de terrenos fértiles con un hato ganadero de más de 4,000 cabezas.

Por las características impositivas del sector agrícola ganadero, el financiamiento, así como la titularidad del proyecto se encuentran fuera de nuestros estados financieros y por lo tanto no tienen impacto sobre los mismos. Sin embargo, la empresa ha firmado con el proyecto una opción de compra, así como de ingresos futuros como producto de su asesoramiento inmobiliario.

## **PROYECTO LA FLORIDA**

El proyecto consiste en la ejecución de un edificio de departamentos en el terreno de la Av. Los Álamos sobre el cual la empresa tiene una opción de compra. El proyecto se encuentra a diseño final realizado por el Arq. Michael Palza. Por las características innovadoras del proyecto de diseño de viviendas denominada Lofts, se obtuvo la autorización especial de construcción puesto que la norma actual no contempla la construcción de dicho tipo de viviendas. El proceso de aprobación se encuentra avanzado, aunque su ejecución se encuentra retrasada por la incertidumbre del sector inmobiliario.

## **AUDITORÍA EXTERNA**

En fecha 31 de agosto de 2020 la empresa obtuvo el dictamen de Auditoría externa de parte de UHY - Berthin Amengual el cual cuenta con un dictamen sin observaciones y aprobando los estados financieros y todos los documentos contables correspondientes a la gestión 2019.



Irala

## ESTADOS FINANCIEROS

*Resumen de los Estados Financieros Auditados por UHY Berthin Amengual & Asociados*

| <b>Balance General</b>           | <b>2019</b>            | <b>2018</b>            | <b>2017</b>            |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Activo Corriente                 | Bs3.545.570,00         | Bs3.331.839,00         | Bs4.814.208,00         |
| Activo No Corriente              | Bs24.375.272,00        | Bs37.727.340,00        | Bs34.470.358,00        |
| <b>Total Activo</b>              | <b>Bs27.920.842,00</b> | <b>Bs41.059.179,00</b> | <b>Bs39.284.566,00</b> |
| <br>                             |                        |                        |                        |
| Pasivo Corriente                 | Bs1.263.867,00         | Bs6.411.363,00         | Bs5.727.801,00         |
| Pasivo No Corriente              | Bs10.583.933,00        | Bs18.784.904,00        | Bs19.205.067,00        |
| <b>Total Pasivo</b>              | <b>Bs11.847.800,00</b> | <b>Bs25.196.267,00</b> | <b>Bs24.932.868,00</b> |
| <br>                             |                        |                        |                        |
| <b>Patrimonio</b>                | <b>Bs16.073.042,00</b> | <b>Bs15.862.912,00</b> | <b>Bs14.351.698,00</b> |
| <br>                             |                        |                        |                        |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b> | <b>Bs27.920.842,00</b> | <b>Bs41.059.179,00</b> | <b>Bs39.284.566,00</b> |



# Irala

## ESTADOS FINANCIEROS

Resumen de los Estados Financieros Auditados por UHY Berthin Amengual & Asociados

| <b>Estado de Resultados</b>    | <b>2019</b>            | <b>2018</b>           | <b>2017</b>           |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Alquileres                     | Bs990.547,00           | Bs393.588,00          | Bs1.023.120,00        |
| Venta Activo                   | Bs7.094.368,00         |                       |                       |
| Otros ingresos                 | Bs8.812.343,00         |                       |                       |
| Ventas                         |                        | Bs1.379.265,00        | Bs1.705.200,00        |
| <b>Total Ingresos</b>          | <b>Bs16.897.258,00</b> | <b>Bs1.772.853,00</b> | <b>Bs2.728.320,00</b> |
| <b>Egresos</b>                 |                        |                       |                       |
| Costo de Ventas                |                        |                       | Bs1.293.135,00        |
| Gastos Administrativos         | Bs379.116,00           | Bs517.515,00          | Bs358.806,00          |
| Gastos de Comercializacion     |                        | Bs31.188,00           | Bs40.056,00           |
| Gastos Financieros             | Bs238.197,00           | Bs270.765,00          | Bs270.591,00          |
| Gastos No Operativos           | Bs1.532,00             | -Bs2.256,00           | Bs16.409,00           |
| Depreciación del Activo Fijo   | Bs282.555,00           | Bs528.119,00          | Bs577.682,00          |
| Ajuste por Inflacion Neto      | Bs135.720,00           | -Bs8.648,00           | -Bs95.852,00          |
| Venta Activo                   | Bs15.599.456,00        |                       |                       |
| <b>Total Egresos</b>           | <b>Bs16.636.576,00</b> | <b>Bs1.336.683,00</b> | <b>Bs2.460.827,00</b> |
| <b>Resultado del Ejercicio</b> | <b>Bs260.682,00</b>    | <b>Bs436.170,00</b>   | <b>Bs267.493,00</b>   |
| <b>EBITDA</b>                  | <b>Bs917.154,00</b>    | <b>Bs1.226.406,00</b> | <b>Bs1.019.914,00</b> |



# Irala

## INFORMACIÓN CORPORATIVA

### **Directorio:**

Carlos H. Fernandez Mazzi, Presidente

Miguel Ballon Prado, Vice Presidente

Mauricio Navarro Banzer, Director

Julio Garrett Kent, Sindico

### **Ejecutivos**

Carlos H. Fernandez Mazzi, Presidente

Jose Daniel Fernandez Navarro, Vice Presidente Operaciones y Finanzas

Juan Carlos Limache Lanza, Auditor Interno

### **Auditor Externo**

**UHY**, Berthin Amengual & Asociados

### **Dirección**

**Principal:** Av. Los Alamos 168, La Florida, La Paz, Bolivia

**Telefonos:** +591 2277 2521  
+591 7776 1007  
+591 7773 9007

**Facebook:** [facebook.com/iralasa](https://www.facebook.com/iralasa)



**UHY** Berthin Amengual y Asociados  
Audidores y Consultores

**Informe del auditor independiente**

**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**

**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**

**LA PAZ - BOLIVIA**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

**CONTENIDO**

|                 |   | <b>Página</b> |
|-----------------|---|---------------|
| <b>PARTE I</b>  | <b>ESTADOS FINANCIEROS</b>  |               |
| 1.1             | Informe del auditor independiente   | 1 - 4         |
| 1.2             | Balance general   | 5 - 6         |
| 1.3             | Estado de ganancias y pérdidas  | 7             |
| 1.4             | Estado de evolución de patrimonio neto  | 8             |
| 1.5             | Estado de flujo de efectivo   | 9 - 10        |
| 1.6             | Notas a los estados financieros   | 11 - 18       |
| <b>PARTE II</b> | <b>INFORMACION TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA</b>  |               |
| 2.1             | Dictamen tributario del auditor independiente sobre la Información Tributaria Complementaria  | 19            |
| 2.2             | Alcance de procedimientos mínimos tributarios de auditoría aplicados sobre la Información Tributaria Complementaria a los estados financieros | 20 - 30       |
|                 | Anexos tributarios  | 31 - 45       |

**ABREVIATURAS UTILIZADAS EN ESTE INFORME**

|              |   |
|--------------|---|
| <b>Bs</b>    | Bolivianos                                    |
| <b>US\$</b>  | Dólares estadounidenses                       |
| <b>UFV</b>   | Unidad de Fomento a la Vivienda               |
| <b>S.A.</b>  | Sociedad Anónima                              |
| <b>Ltda.</b> | Limitada                                      |
| <b>RND</b>   | Resolución Normativa de Directorio            |
| <b>SIN</b>   | Servicio de Impuestos Nacionales              |
| <b>IVA</b>   | Impuesto al Valor Agregado                    |
| <b>IT</b>    | Impuesto a las Transacciones                  |
| <b>IUE</b>   | Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas |

**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**

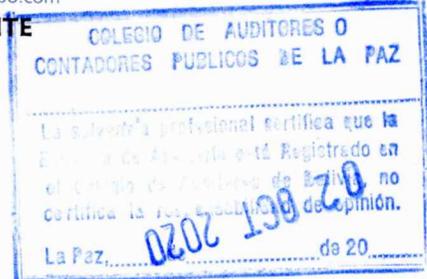
**LA PAZ – BOLIVIA**

**PARTE I**

**ESTADOS FINANCIEROS**

### 1.1 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Directores y Accionistas  
**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**  
La Paz



#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.** (la Sociedad) que comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de ganancias y pérdidas, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo por los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas 1 a 16 de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.** al 31 de diciembre de 2019 y 2018 así como sus resultados y el flujo de efectivo por los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia.

#### Fundamento de la opinión

El 17 de marzo de 2020, posterior a la fecha de preparación de los estados financieros, el Gobierno Nacional declaró "Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena", como consecuencia de la propagación del COVID19 en Bolivia, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación. La Sociedad no ha revelado adecuadamente este hecho significativo. De acuerdo con la Norma de Contabilidad N°2, este hecho debió ser revelado adecuadamente en notas a los estados financieros, por lo que las notas a los estados financieros no contienen información suficiente y adecuada de acuerdo a lo requerido por las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas vigentes en Bolivia.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia. 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 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.

#### 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 periodo 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 estas cuestiones.

- **Evaluación comerciales de las cuentas por cobrar**

Como se expone en la nota 4 a los estados financieros, la Sociedad mantiene cuentas por cobrar derivadas del desarrollo de su actividad, que representan alrededor del 11% del total activo constituyéndose en un área significativa por su generación y reconocimiento en los estados financieros. Debido a su naturaleza consideramos necesario evaluar dicho rubro en cuanto a las aseveraciones de integridad, valuación y exposición.

**Como nuestra auditoria abordó esta cuestión**

Como parte de nuestros procedimientos de auditoria, verificamos la documentación de respaldo que sustenta dichos importes, asimismo, evaluamos las condiciones posteriores a la fecha de cierre en cuanto a su recuperabilidad. Por último, validamos el contexto legal asociado a tales operaciones.

- **Inversiones en proyectos**

Como se expone en la nota 5 a los estados financieros, la Sociedad mantiene inversiones en proyectos que representan cerca al 65% del total activo. Debido a su naturaleza consideramos necesario evaluar dicho rubro en cuanto a las aseveraciones de integridad, valuación y exposición.

**Como nuestra auditoria abordó esta cuestión**

Como parte de nuestros procedimientos de auditoria, obtuvimos información actualizada sobre el desarrollo actual de dichos Proyectos, asimismo, verificamos potenciales escenarios de deterioro de valor y verificamos la documentación de respaldo sobre cada uno de ellos.

- **Utilización económica de los activos fijos**

Como se expone en la nota 6 a los estados financieros, la Sociedad mantiene activos fijos que representan alrededor del 15% del total activo. Debido a su naturaleza consideramos necesario evaluar dicho rubro en cuanto a las aseveraciones de integridad, existencia y valuación.

**Como nuestra auditoria abordó esta cuestión**

Como parte de nuestros procedimientos de auditoria, efectuamos el recálculo de las actualizaciones y depreciaciones del rubro. Obtuvimos información sobre el nivel de utilización económica de dichos activos para las actividades de la Sociedad y verificamos la documentación legal asociada.

- **Cumplimiento de las obligaciones de financiamiento**

La Sociedad mantiene obligaciones por préstamos con entidades financieras, terceros y partes vinculadas que representan sustancialmente las obligaciones totales. Debido a su naturaleza consideramos necesario evaluar dicho rubro en cuanto a las aseveraciones de integridad, exactitud y el cumplimiento asociado a las condiciones establecidas para cada caso.

### **Como nuestra auditoria abordó esta cuestión**

Como parte de nuestros procedimientos de auditoria, efectuamos el relevamiento de información respecto al control realizado por la Sociedad, asimismo, verificamos la documentación que soporta tales obligaciones y verificamos el cumplimiento de las mismas en función a las condiciones estipuladas.

### **Responsabilidad de la administración y de los responsables de la dirección de la sociedad**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, y del control interno que la administración 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 administración 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 administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección de la sociedad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria 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 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia 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 toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, 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 debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o 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 dirección.

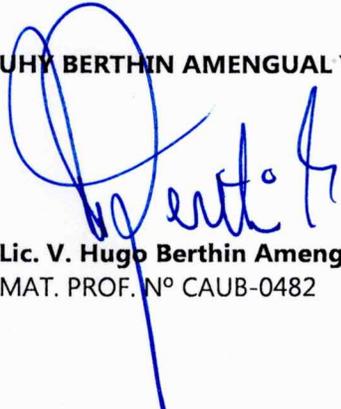
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar 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 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 los hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la sociedad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier diferencia 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 puedan 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 periodo 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 situaciones 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.

**UHY BERTHIN AMENGUAL Y ASOCIADOS S.R.L.**



**(Socio)**  
**Lic. V. Hugo Berthin Amengual**  
MAT. PROF. N° CAUB-0482

La Paz, Bolivia  
Agosto 31, 2020



COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA

Personería Jurídica: R.S. 209343 de 09/07/91

COLEGIO DE AUDITORES DE LA PAZ

Personería Jurídica: R.A.P. N° 045/96 de 13/03/96

www.colegiodeauditoreslapaz.org

SOLVENCIA PARA EMPRESAS DE AUDITORIA

R.M. 1384 DE 10/10/89

N° 055908

Razón Social... BETHUN AMENGAU & ASOCIADOS SRL.

Matrícula N° CAUB... 001

Empresa Auditada... INVERSIONES INMOBILIARIAS TRALA S.A.

Firma Tesorería... 5 Fecha... 02/10/20



COLEGIO DE AUDITORES O CONTADORES PUBLICOS DE LA PAZ

La solvencia profesional certifica que la Empresa de Auditoria está Registrado en el Colegio de Auditores de Bolivia, no certifica la responsabilidad de opinión.

La Paz, ..... de ..... 2020

02 OCT 2020

INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.

LA PAZ - BOLIVIA

1.2 BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

ACTIVO

|                                      | <u>Notas</u> | <u>2019</u><br><u>Bs</u> | <u>2018</u><br><u>(Reexpresado)</u><br><u>Bs</u> |
|--------------------------------------|--------------|--------------------------|--|
| <b>Activo corriente</b>              |              |                          |  |
| Disponibilidades                     | 3            | 47.811                   | 199.390  |
| Cuentas por cobrar comerciales       | 4            | 3.040.286                | 2.648.692  |
| Crédito Fiscal                       |              | 53.109                   | 136.815  |
| Anticipo compra edificio             |              | 404.364                  | 406.735  |
|                                      |              | -----                    | -----  |
| <b>Total del activo corriente</b>    |              | <b>3.545.570</b>         | <b>3.391.632</b>                                 |
|                                      |              | -----                    | -----  |
| <b>Activo no corriente</b>           |              |                          |  |
| Inversiones en proyectos             | 5            | 18.274.234               | 16.320.901                                       |
| Activo fijo (neto)                   | 6            | 4.160.088                | 20.241.588                                       |
| Otros activos diferidos              |              | 1.940.950                | 1.841.906  |
|                                      |              | -----                    | -----  |
| <b>Total del activo no corriente</b> |              | <b>24.375.272</b>        | <b>38.404.395</b>                                |
|                                      |              | -----                    | -----  |
| <b>Total del activo</b>              |              | <b>27.920.842</b>        | <b>41.796.027</b>                                |
|                                      |              | =====                    | =====  |



Lic. J. Carlos Limache Lanza  
AUDITOR FINANCIERO  
CAULP - 2903 CAUB - 6816

INVERSIONES  
INMOBILIARIAS  
IRALA S.A.

**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**

**LA PAZ - BOLIVIA**

**1.2 BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**PASIVO Y PATRIMONIO**

|  | <u>Notas</u> | <b>2019</b><br><b>Bs</b> | <b>2018</b><br><b>(Reexpresado)</b><br><b>Bs</b> |
|--|--------------|--------------------------|--|
| <b>Pasivo corriente</b>                |              |                          |  |
| Sueldos, aportes e impuestos por pagar | 7            | 176.444                  | 119.408  |
| Cuentas por pagar                      | 8            | 706.363                  | 2.653.976  |
| Documentos por pagar                   | 9            | 381.060                  | 3.753.037  |
|  |              | -----                    | -----  |
| <b>Total del pasivo corriente</b>      |              | <b>1.263.867</b>         | <b>6.526.421</b>                                 |
|  |              | -----                    | -----  |
| <b>Pasivo no corriente</b>             |              |                          |  |
| Préstamos bancarios                    | 10           | 6.239.454                | 13.164.541                                       |
| Otros préstamos                        | 11           | -                        | 5.196.588  |
| Documentos por pagar largo plazo       | 12           | 4.280.141                | -  |
| Previsión para indemnizaciones         |              | 64.338                   | 52.399   |
| Anticipo compra edificio               |              | -                        | 708.490  |
|  |              | -----                    | -----  |
| <b>Total del pasivo no corriente</b>   |              | <b>10.583.933</b>        | <b>19.122.018</b>                                |
|  |              | -----                    | -----  |
| <b>Total del pasivo</b>                |              | <b>11.847.800</b>        | <b>25.648.439</b>                                |
|  |              | -----                    | -----  |
| <b>Patrimonio</b>                      |              |                          |  |
| Capital pagado                         | 13           | 10.153.000               | 10.153.000                                       |
| Aportes por capitalizar                | 14           | 644.339                  | 644.339  |
| Acciones preferentes                   |              | 696.000                  | 696.000  |
| Ajuste de capital                      | 15           | 3.801.845                | 3.795.931  |
| Resultados acumulados                  |              | 777.858                  | 858.318  |
|  |              | -----                    | -----  |
| <b>Total del patrimonio</b>            |              | <b>16.073.042</b>        | <b>16.147.588</b>                                |
|  |              | -----                    | -----  |
| <b>Total del pasivo y patrimonio</b>   |              | <b>27.920.842</b>        | <b>41.796.027</b>                                |
|  |              | =====                    | =====  |

Las notas 1 a 16 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

**Representante Legal**

**Contador General**

Lic. Carlos Limache Lanza  
AUDITOR FINANCIERO  
CAULP - 2903 CAUB - 6816

**INVERSIONES  
INMOBILIARIAS  
IRALA S.A.**

**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**

**LA PAZ – BOLIVIA**

**1.3 ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

|  | <b>2019</b>  | <b>2018</b>          |
|--|--------------|----------------------|
|  | <b>Bs</b>    | <b>(Reexpresado)</b> |
|  |              | <b>Bs</b>            |
| <b>Ingresos</b>                                  |              |                      |
| Ingresos por alquileres y otros                  | 990.547      | 400.651              |
| Venta de edificio                                | 7.094.378    | -                    |
| Otros ingresos                                   | 8.812.343    |                      |
| Preventa Inmuebles                               | -            | 1.404.017            |
|  | -----        | -----                |
|  | 16.897.258   | 1.804.668            |
|  | -----        | -----                |
| <b>Gastos</b>                                    |              |                      |
| Gastos administrativos                           | (379.116)    | (526.802)            |
| Gastos de comercialización                       | -            | (31.748)             |
| Gastos financieros                               | (238.197)    | (275.624)            |
| Otros gastos no operativos (neto)                | (1.532)      | 2.297                |
| Depreciación del activo fijo                     | (282.555)    | (537.597)            |
| Ajuste por inflación y tenencia de bienes (neto) | (135.720)    | 8.803                |
| Perdida en venta de activo fijo                  | (15.599.456) | -                    |
|  | -----        | -----                |
| <b>Total egresos</b>                             | (16.636.576) | (1.360.671)          |
|  | -----        | -----                |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                   | 260.682      | 443.997              |
|  | =====        | =====                |

Las notas 1 a 16 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

**Representante Legal**

**Contador General**

Lic. J. Carlos Limache Lanza  
AUDITOR FINANCIERO  
CAULP - 2903 CAUB - 6816

**INVERSIONES  
INMOBILIARIAS  
IRALA S.A.**

INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.

LA PAZ – BOLIVIA

1.4 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

|   | Capital<br>pagado<br>Bs | Aportes por<br>capitalizar<br>Bs | Acciones<br>preferentes<br>Bs | Ajuste de<br>capital<br>Bs | Resultados<br>acumulados<br>Bs | Total<br>Bs |
|---|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------|
| <b>Saldo al 01.01.2018</b>                | 10.153.000              | 458.800                          |                               | 3.094.323                  | 645.576                        | 14.351.699  |
| Actualización patrimonio                  |                         |                                  |                               | 432.064                    | 32.860                         | 464.924     |
| Aportes por capitalizar                   |                         | 185.539                          |                               |                            |                                | 185.539     |
| Acciones preferidas                       |                         |                                  | 696.000                       |                            |                                | 696.000     |
| Ajustes                                   |                         |                                  |                               |                            | (271.420)                      | (271.420)   |
| Resultado del ejercicio                   |                         |                                  |                               |                            | 436.170                        | 436.170     |
| <b>Saldo al 31.12.2018</b>                | 10.153.000              | 644.339                          | 696.000                       | 3.526.387                  | 843.186                        | 15.862.912  |
| Reexpresión del patrimonio                |                         |                                  |                               | 269.544                    | 15.132                         | 284.676     |
| <b>Saldo al 31.12. 2018 (Reexpresado)</b> | 10.153.000              | 644.339                          | 696.000                       | 3.795.931                  | 858.318                        | 16.147.588  |
| Reversión de la reexpresión               |                         |                                  |                               | (269.544)                  | (15.132)                       | (284.676)   |
| Actualización patrimonio                  |                         |                                  |                               | 275.458                    | 17.625                         | 293.083     |
| Ajustes                                   |                         |                                  |                               |                            | (343.635)                      | (343.635)   |
| Resultado del ejercicio                   |                         |                                  |                               |                            | 260.682                        | 260.682     |
| <b>Saldo al 31.12.2019</b>                | 10.153.000              | 644.339                          | 696.000                       | 3.801.845                  | 777.858                        | 16.073.042  |

Las notas 1 a 16 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Representante Legal

Contador General

**INVERSIONES  
INMOBILIARIAS  
IRALA S.A.**

*Lic. J. Carlos Limache-Santana*  
**AUDITOR FINANCIERO**  
CAULP - 2903 CAUB - 6816

**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**

**LA PAZ – BOLIVIA**

**1.5 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

|  | <b>2019</b>       | <b>2018</b>                        |
|--|-------------------|------------------------------------|
|  | <b><u>Bs</u></b>  | <b>(Reexpresado)<br/><u>Bs</u></b> |
| <b>OPERACIÓN</b>   |                   |                                    |
| Resultado del ejercicio  | 260.682           | 443.997                            |
| <b>Partidas que no generan movimiento de efectivo:</b>                       |                   |                                    |
| Depreciación de activos fijos  | 282.555           | 537.597                            |
| Venta activo   | 15.599.456        | -                                  |
| Provisión para indemnizaciones   | 12.863            | 10.490                             |
| Otros ajustes  | (291.651)         |                                    |
| Reexpresión de saldos  | 206.972           | 156.563                            |
|  | -----             | -----                              |
|  | 16.070.877        | 1.148.647                          |
| <b>Cambios netos en activos y pasivos:</b>                                   |                   |                                    |
| Cuentas por cobrar comerciales   | (425.193)         | (1.751.828)                        |
| Crédito fiscal   | 83.706            | 6.236                              |
| Anticipo compra edificio   | 2.371             | (17.047)                           |
| Otros activos diferidos  | (99.045)          | (131.268)                          |
| Sueldos, aportes e impuestos por pagar                                       | 42.035            | (53.957)                           |
| Cuentas por pagar  | (1.947.614)       | 2.310.808                          |
| Documentos por pagar   | (3.371.977)       | (150.066)                          |
| Documentos por pagar largo plazo   | 4.280.141         | -                                  |
| Anticipo compra edificio   | (708.490)         | -                                  |
| Aportes por capitalizar  | -                 | 188.869                            |
| Acciones preferentes   | -                 | 708.490                            |
|  | -----             | -----                              |
| <b>Recursos netos generados (aplicados)<br/>por actividades de operación</b> | <b>13.926.811</b> | <b>2.258.884</b>                   |
|  | -----             | -----                              |
| A la página siguiente  | 13.926.811        | 2.258.884                          |
|  | -----             | -----                              |

**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**

**LA PAZ – BOLIVIA**

**1.5 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

|   | <b>2019</b>         | <b>2018</b>          |
|---|---------------------|----------------------|
|   | <b>Bs</b>           | <b>(Reexpresado)</b> |
|   | <b>Bs</b>           | <b>Bs</b>            |
| De la página anterior   | 13.926.811          | 2.258.884            |
|   | -----               | -----                |
| <b>INVERSIÓN</b>  |                     |                      |
| Inversiones a largo plazo   | (1.953.332)         | (1.192.906)          |
|   | -----               | -----                |
| <b>Recursos netos aplicados por actividades de inversión</b>      | <b>(1.953.332)</b>  | <b>(1.192.906)</b>   |
|   | -----               | -----                |
| <b>FINANCIAMIENTO</b>   |                     |                      |
| Préstamos bancarios   | (6.925.088)         | (765.470)            |
| Otros prestamos   | (5.199.970)         | (125.028)            |
|   | -----               | -----                |
| <b>Recursos netos aplicados por actividades de financiamiento</b> | <b>(12.125.058)</b> | <b>(890.498)</b>     |
|   | -----               | -----                |
| Aumento (Disminución) en disponibilidades                         | (151.579)           | 175.480              |
| Disponibilidades al inicio del ejercicio                          | 199.390             | 23.910               |
|   | -----               | -----                |
| <b>Disponibilidades al cierre del ejercicio</b>                   | <b>47.811</b>       | <b>199.390</b>       |
|   | ====                | =====                |

Las notas 1 a 16 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

**Representante Legal**

**Contador General**

**Lic. J. Carlos Limache Lanza**  
AUDITOR FINANCIERO  
CAULP - 2903 CAUB - 6816

**INVERSIONES  
INMOBILIARIAS  
IRALA S.A.**

## **INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**

### **LA PAZ - BOLIVIA**

#### **1.6 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

##### **NOTA 1 ANTECEDENTES**

**Irala S.R.L.** fue organizada el 15 de marzo de 2011, mediante Escritura Pública de Constitución N° 080/2011 de la misma fecha; posteriormente, se hizo un cambio de razón social a **Inversiones Inmobiliarias Irala S.A.**, el 18 de octubre de 2013, mediante Escritura Pública de Transformación N° 0611/2013 de la misma fecha.

Inversiones Inmobiliarias Irala S.A. es una empresa de inversión y desarrollo en el sector inmobiliario urbano, así como en tierras productivas. En este ámbito, realiza actividades de inversión, desarrollo, urbanización, construcción, promoción y arrendamiento de bienes inmuebles en general, incluyendo casas, oficinas, departamentos, estacionamientos, edificios y tierras productivas rurales.

Asimismo, podrá desarrollar actividades inmobiliarias empresariales, relacionadas al arrendamiento, anticresis, promoción comercial, compra-venta, acondicionamiento, urbanización, inversión y demás actividades de explotación comercial de bienes inmuebles en general, sean estas casas, oficinas, departamentos, estacionamientos, edificios, casas, fundos urbanos, fundos rústicos, etc. Pudiendo realizar cualquier operación comercial concerniente a Bienes Raíces en general en el mercado boliviano, como extranjero, actuando en forma individual o conjunta, a favor de la sociedad o actuando por terceros que contraten los servicios de la misma a los efectos descritos.

En forma no limitativa a su actividad principal, la Sociedad podrá dedicarse a la explotación comercial del bien inmueble denominado "Edificio IRALA" realizando las actividades de arrendamiento, anticresis, promoción comercial, compra-venta, acondicionamiento, urbanización, inversión, etc., de dicho bien inmueble.

De igual forma se entienden incluidos en el objeto social todos los actos relacionados en el mismo que coadyuvan a la realización de sus fines, aunque no se encuentren expresamente señalados en el presente. Asimismo, la sociedad podrá realizar, participar e invertir directa o indirectamente en cualquier actividad económica de producción, comercialización, importación, exportación, compra, venta, distribución, intermediación referidos a su giro comercial. Así mismo, podrá actuar en procesos de Presentación y/o Representación en Licitaciones, Invitaciones, Contrataciones Públicas y demás actividades en cuanto a la Contratación o Compra de Bienes y Servicios por el Estado. En todo caso podrá efectuar sin reserva ni limitación alguna, todos los actos y contratos de administración y disposición necesarias y convenientes para la consecución de su objeto social y de todos aquellos que acuerde la Asamblea General de Socios de la Sociedad, y que no estuvieren contemplados en la presente enumeración de acuerdo con el Código de Comercio, por último podrá conformar sociedades con otras firmas, sociedades, empresas, consorcios, "holdings", asociaciones, corporaciones y cualesquiera otro tipo de sociedades, para lo cual se realizarán alianzas con empresas nacionales o extranjeras mediante la celebración de Contratos Joint Venture, Sociedades Accidentales, mixtas, etc., según la legislación nacional e internacional y demás normas sobre la materia.

**2.1 Presentación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Sociedad han sido preparados de acuerdo a normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia emitidas por el Colegio de Auditores (Contadores Públicos) de Bolivia, las cuales son de aceptación general.

**2.2 Clasificación de activos y pasivos**

Como base para la clasificación de activos y pasivos en corriente y no corriente, la empresa adoptó el criterio del ejercicio económico.

**2.3 Consideración de los efectos de la inflación**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron preparados en moneda constante reconociendo en forma integral los efectos de la inflación, siguiendo los lineamientos de la Norma de Contabilidad N°3 (revisada y modificada) y la Resolución CTNAC N° 01/2008, ambas emitidas por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores de Bolivia en septiembre 1, 2007 y en enero 11, 2008, respectivamente, utilizando como índice de ajuste la Unidad de Fomento a la Vivienda cuya cotización al 31 de diciembre de 2019 era de Bs2,33187 y al 31 de diciembre de 2018 Bs2,29076 respectivamente.

**2.4 Criterios de valuación****a. Moneda extranjera**

Los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten a bolivianos a la paridad cambiaria vigente al cierre del ejercicio. La cotización del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue de Bs6.96 equivalente a US\$1.

Las diferencias de cambio provenientes de este procedimiento se apropian a los resultados del ejercicio en la cuenta "Ajuste por inflación y tenencia de bienes"

**b. Inversiones permanentes**

Las inversiones están valuadas a su costo de adquisición actualizado.

**c. Activo fijo y depreciación**

Los activos fijos y la depreciación acumulada registrada al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se encuentran valuados a su costo de adquisición actualizado en función al índice de ajuste de la Unidad de Fomento a la Vivienda vigente al cierre del ejercicio. La contrapartida de la actualización se registra en una cuenta de resultados "Ajuste por inflación y tenencia de bienes".

La depreciación del activo fijo se calcula aplicando porcentajes anuales vigentes a partir del mes de compra o habilitación, por el método de línea recta, porcentajes que se consideran suficientes para extinguir sus valores durante la vida útil estimada del bien.

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

**d. Previsión para indemnizaciones**

La previsión para indemnizaciones, cubre el pasivo correspondiente al monto que por Ley corresponde pagar al personal en relación de dependencia, calculado sobre la base de un mes de sueldo por cada año de servicio a la Sociedad. Según las disposiciones vigentes, transcurridos los noventa días de antigüedad en su empleo, el personal es acreedor a la indemnización, equivalente a un mes de sueldo por año de antigüedad, incluso en los casos de retiro voluntario.

**e. Reservas patrimoniales**

Al cierre de los ejercicios, los saldos de las diferentes cuentas que integran el patrimonio establecido al cierre del ejercicio anterior se ajustan, utilizando como índice de ajuste, la Unidad de Fomento a la Vivienda ocurrida entre ambas fechas de cierre.

El ajuste del capital social, concordante con el concepto fundamental de "mantenimiento de capital", se expone en la cuenta "Ajuste de capital". El ajuste del resto de las cuentas de patrimonio (excepto los resultados acumulados) se imputa en la cuenta "Ajuste de Reservas Patrimoniales", mientras que el ajuste correspondiente a los resultados acumulados se registra en esa misma cuenta. La contrapartida de estos ajustes se refleja en la cuenta de resultados "Ajuste por inflación y tenencia de bienes".

**f. Estado de ganancias y pérdidas**

Según lo establecido en la Norma Contable N° 3 (revisada y modificada) emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad en septiembre de 2007, los valores de los rubros del estado de ganancias y pérdidas deberían ser ajustados a moneda constante en cada línea de dicho estado.

La Sociedad mantiene los valores históricos en el estado de ganancias y pérdidas, y a través de la cuenta "Ajuste por inflación y tenencia de bienes" se obtiene el resultado determinado en moneda constante. La utilización de éste procedimiento origina una distorsión general no significativa en la exposición del estado de ganancias y pérdidas.

**NOTA 3      DISPONIBILIDADES**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

|                          | <b>2019</b> | <b>2018</b>          |
|--------------------------|-------------|----------------------|
|                          | <b>Bs</b>   | <b>(Reexpresado)</b> |
|                          | <b>Bs</b>   | <b>Bs</b>            |
| Caja central             | 33.433      | 29.961               |
| Bancos moneda nacional   | 14.033      | 155.673              |
| Bancos moneda extranjera | 345         | 13.756               |
|                          | -----       | -----                |
|                          | 47.811      | 199.390              |
|                          | =====       | =====                |

**NOTA 4      CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

|                                     | <b>2019</b> | <b>2018</b>          |
|-------------------------------------|-------------|----------------------|
|                                     | <b>Bs</b>   | <b>(Reexpresado)</b> |
|                                     | <b>Bs</b>   | <b>Bs</b>            |
| Pandora (alquiler)                  | 71.193      | -                    |
| Primer Anillo Bienes Raíces S.A.    | 27.997      | 28.498               |
| Ruiz G. Heydi Pre venta villa No 7  | -           | 671.844              |
| Seitler Karina Pre venta Villa No 9 | -           | 1.098.161            |
| Venta Villas Umamanta III           | 835.200     | 850.189              |
| IMT Venta Edificio Irala            | 256.090     | -                    |
| Venta edificio Irala                | 1.849.806   | -                    |
|                                     | -----       | -----                |
|                                     | 3.040.286   | 2.648.692            |
|                                     | =====       | =====                |

**NOTA 5      INVERSIONES EN PROYECTOS**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

|                                      | <b>2019</b> | <b>2018</b>          |
|--------------------------------------|-------------|----------------------|
|                                      | <b>Bs</b>   | <b>(Reexpresado)</b> |
|                                      | <b>Bs</b>   | <b>Bs</b>            |
| Proyecto URUBO (1)                   | 512.173     | 513.488              |
| Proyecto Las Villas (2)              | 16.191.753  | 15.296.441           |
| Proyecto La Pradera-La Vertiente (3) | 1.570.308   | 510.972              |
|                                      | -----       | -----                |
|                                      | 18.274.234  | 16.320.901           |
|                                      | =====       | =====                |

- (1) Rancho del Cielo, situado en la ciudad de Santa Cruz de la Sierra, propiedad de 30 hectáreas, completamente saneada y con títulos originales obtenidos del INRA. Posee la aprobación de la Función Económica Social FES y Desarrollo Inmobiliario. Actualmente en proceso de organización.
- (2) Umamanta III, proyecto concluido. Ámbito de responsabilidad, desarrollo, diseño, construcción y ventas. Servicios de vías vehiculares y peatonales, agua, energía eléctrica, alcantarilla, pluvial y sanitaria. Reglamento de construcción y de propiedad aprobado por el HAM.
- (3) La Pradera, ha iniciado actividades en la gestión 2018 que corresponde a gastos de organización.

**NOTA 6      ACTIVO FIJO**

La composición del saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

**Al 31 de diciembre de 2019:**

|                       | <b>Valor<br/>actualizado<br/>Bs</b> | <b>Depreciación<br/>acumulada<br/>Bs</b> | <b>Valor<br/>neto<br/>Bs</b> |
|-----------------------|-------------------------------------|--|------------------------------|
| Terrenos Umamanta III | 3.955.388                           |  | 3.955.388                    |
| Edificios             | 2                                   | 1  | 1                            |
| Muebles y enseres     | 8.598                               | 2.077                                    | 6.521                        |
| Vehículos             | 766.539                             | 766.537                                  | 2                            |
| Remodelación oficina  | 198.176                             |  | 198.176                      |
|                       | -----                               | -----                                    | -----                        |
|                       | 4.928.703                           | 768.615                                  | 4.160.088                    |
|                       | =====                               | =====                                    | =====                        |

**Al 31 de diciembre de 2018 (Reexpresado):**

|                       | <b>Valor<br/>actualizado<br/>Bs</b> | <b>Depreciación<br/>acumulada<br/>Bs</b> | <b>Valor<br/>neto<br/>Bs</b> |
|-----------------------|-------------------------------------|--|------------------------------|
| Terrenos Umamanta III | 4.026.371                           |  | 4.026.371                    |
| Edificios             | 19.493.204                          | 3.486.744                                | 16.006.460                   |
| Muebles y enseres     | 8.598                               | 1.576                                    | 7.022                        |
| Vehículos             | 780.295                             | 780.293                                  | 2                            |
| Remodelación oficina  | 201.733                             |  | 201.733                      |
|                       | -----                               | -----                                    | -----                        |
|                       | 24.510.201                          | 4.268.613                                | 20.241.588                   |
|                       | =====                               | =====                                    | =====                        |

**NOTA 7 SUELDOS, APORTES E IMPUESTOS POR PAGAR**

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

|                               | <b>2019</b> | <b>2018</b>          |
|-------------------------------|-------------|----------------------|
|                               | <b>Bs</b>   | <b>(Reexpresado)</b> |
|                               | <b>Bs</b>   | <b>Bs</b>            |
| Aportes AFP'S por pagar       | 37.594      | 21.834               |
| Impuestos y tributos fiscales | 138.850     | 87.080               |
| Provisión aguinaldos          | -           | 10.494               |
|                               | -----       | -----                |
|                               | 176.444     | 119.408              |
|                               | =====       | =====                |

**NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR**

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

|                           | <b>2019</b> | <b>2018</b>          |
|---------------------------|-------------|----------------------|
|                           | <b>Bs</b>   | <b>(Reexpresado)</b> |
|                           | <b>Bs</b>   | <b>Bs</b>            |
| Fernández Mazzi Carlos    | 513.588     | 10.573               |
| Limache Lanza Juan Carlos | 101.672     | 63.561               |
| La Pradera Chff.          | -           | 1.860.511            |
| Pandora                   | -           | 707.514              |
| Otros por pagar           | 91.103      | 11.817               |
|                           | -----       | -----                |
|                           | 706.363     | 2.653.976            |
|                           | =====       | =====                |

**NOTA 9 DOCUMENTOS POR PAGAR**

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

|                                | <b>2019</b> | <b>2018</b>          |
|--------------------------------|-------------|----------------------|
|                                | <b>Bs</b>   | <b>(Reexpresado)</b> |
|                                | <b>Bs</b>   | <b>Bs</b>            |
| Pareja Mauricio                | -           | 708.490              |
| Navarro Banzer Mauricio        | 22.239      | -                    |
| Moyano Eduardo                 | -           | 10.180               |
| BISA Seguros y Reaseguros S.A. | 8.970       | -                    |
| Cristina Fernández             | -           | 293.169              |
| Finka                          | 349.851     | -                    |
| Pagarés mesa de negociación    | -           | 2.741.198            |
|                                | -----       | -----                |
|                                | 381.060     | 3.753.037            |
|                                | =====       | =====                |

**NOTA 10 PRESTAMOS BANCARIOS**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

|                                       | <b>2019</b>      | <b>2018</b>          |
|---------------------------------------|------------------|----------------------|
|                                       | <b><u>Bs</u></b> | <b>(Reexpresado)</b> |
|                                       |                  | <b><u>Bs</u></b>     |
| Banco de crédito PYME- Cap. Operación | -                | 10.645               |
| Banco Unión S.A. PYME 2231433         | 6.239.454        | 11.493.016           |
| Banco Unión S.A. PYME 2365010         | -                | 369.005              |
| Banco Unión S.A. Operación URUBO      | -                | 1.291.875            |
|                                       | -----            | -----                |
|                                       | 6.239.454        | 13.164.541           |
|                                       | =====            | =====                |

**NOTA 11 OTROS PRESTAMOS**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

|  | <b>2019</b>      | <b>2018</b>          |
|--|------------------|----------------------|
|  | <b><u>Bs</u></b> | <b>(Reexpresado)</b> |
|  |                  | <b><u>Bs</u></b>     |
| Fernández M. Carlos H.                           | -                | 1.625.651            |
| Carlos Fernandez - Terrenos en Umamanta S.A. III | -                | 3.570.937            |
|  | ----             | -----                |
|  | -                | 5.196.588            |
|  | ==               | =====                |

**NOTA 12 DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO**

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

|                                | <b>2019</b>      | <b>2018</b>          |
|--------------------------------|------------------|----------------------|
|                                | <b><u>Bs</u></b> | <b>(Reexpresado)</b> |
|                                |                  | <b><u>Bs</u></b>     |
| Pagarés mesa de negociación    | 3.293.899        | -                    |
| BISA seguros y reaseguros S.A. | 2.242            | -                    |
| Pareja Mauricio                | 696.000          | -                    |
| Fernández Mazzi María Cristina | 288.000          | -                    |
|                                | -----            | ----                 |
|                                | 4.280.141        | -                    |
|                                | =====            | ==                   |

**NOTA 13 CAPITAL PAGADO**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

|   | <b>N°<br/>Acciones</b> | <b>Bs</b>  | <b>Porcentaje<br/>%</b> |
|---|------------------------|------------|-------------------------|
| Fernández Mazzi Carlos Héctor Francisco | 101.500                | 10.150.000 | 99,98                   |
| Fernández Navarro Carlos Francisco      | 15                     | 1.500      | 0,01                    |
| Fernández Navarro José Daniel           | 15                     | 1.500      | 0,01                    |
|   | -----                  | -----      | -----                   |
|   | 101.530                | 10.153.000 | 100,00                  |
|   | =====                  | =====      | =====                   |

El valor proporcional de cada acción de Bs100 al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de Bs158 y Bs159 (reexpresado) respectivamente.

**NOTA 14 APORTES POR CAPITALIZAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de la cuenta es de Bs644.339 representa el aporte del accionista Carlos Fernández Mazzi.

**NOTA 15 AJUSTE DE CAPITAL**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de la cuenta es de Bs3.801.845 y Bs3.795.931 (reexpresado) respectivamente, representa la reexpresión en moneda constante del capital pagado de la sociedad en cumplimiento de la norma contable N° 3 (revisada).

**NOTA 16 HECHOS POSTERIORES**

Al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de emisión del informe de los auditores independientes, no se han producido hechos o circunstancias que afecten de forma significativa los estados financieros de la Sociedad.

**Representante Legal**

**Contador General**

Lic. Carlos Limache Lanza  
AUDITOR FINANCIERO  
CAULP - 2903 CAUB - 6816

**INVERSIONES  
INMOBILIARIAS  
TRALA S.A.**

**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**

**LA PAZ – BOLIVIA**

**PARTE II**

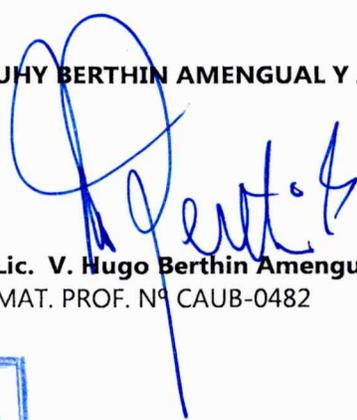
**INFORMACION TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA**

## 2.1 DICTAMEN TRIBUTARIO DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA

A los Directores y Accionistas  
**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**  
La Paz

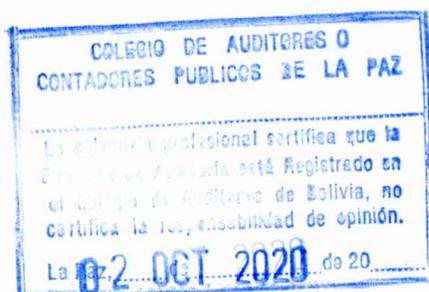
1. En nuestra opinión, la Información Tributaria Complementaria de **INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.** que se adjunta, compuesta por los anexos 1 a 15 y que hemos sellado con propósitos de identificación, ha sido razonablemente preparada en relación con los estados financieros considerados en su conjunto, sobre los que emitimos nuestro informe del auditor independiente que se presenta en la primera parte de este informe, siguiendo los lineamientos establecidos en el Reglamento para la preparación de la Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros Básicos, aprobado por el Servicio de Impuestos Nacionales mediante RND No 1018000004 del 2 de marzo de 2018 y sus modificaciones posteriores.
2. La Información Tributaria Complementaria a los estados financieros (ITC), requerida por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN), aunque no es esencial para una correcta interpretación de la situación financiera de **INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, se presenta como información adicional.
3. Esta Información Tributaria Complementaria (ITC), ha sido razonablemente preparada siguiendo los lineamientos establecidos en el Reglamento para la preparación de Estados Financieros e Información tributaria Complementaria a los Estados Financieros Básicos, aprobado por el Servicio de Impuestos Nacionales mediante RND No 1018000004 del 2 de marzo de 2018.
4. Nuestro examen, fue practicado con el objeto principal de emitir una opinión sobre los estados financieros considerados en su conjunto, incluyo comprobaciones selectivas de los registros contables, de los cuales se tomó la información financiera complementaria, y la aplicación de otros procedimientos de auditoria en la medida que consideramos necesarios en las circunstancias.

**UHY BERTHIN AMENGUAL Y ASOCIADOS S.R.L.**

  
**Lic. V. Hugo Berthin Amengual**  
MAT. PROF. N° CAUB-0482

(Socio)

La Paz, Bolivia  
Agosto 31, 2020



## INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.

### LA PAZ - BOLIVIA

#### 2.2 ALCANCE DE PROCEDIMIENTOS MÍNIMOS TRIBUTARIOS DE AUDITORIA APLICADOS SOBRE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen de auditoria externa en general y de la Información Tributaria Complementaria a los estados financieros, ha sido efectuado de acuerdo a Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en Bolivia, para cumplir los siguientes objetivos:

- Lograr una comprensión del negocio de la Sociedad y de la industria en la que opera y de los impuestos a la que está sujeta.
- Efectuar indagaciones concernientes a los principios y prácticas contables de la Sociedad relacionados con los aspectos impositivos y que estos hayan sido aplicados consistentemente en las declaraciones juradas de acuerdo con disposiciones legales en vigencia.
- Efectuar indagaciones concernientes a los procedimientos de la Sociedad para registrar, clasificar y resumir transacciones sujetas a los diferentes impuestos, sus bases de cálculo y las declaraciones impositivas.
- Efectuar indagaciones concernientes a todas las aseveraciones de importancia relativa registradas contablemente y declaradas impositivamente.
- Aplicar procedimientos analíticos para identificar partidas individuales sujetas a los impuestos que parezcan inusuales.

#### PROCEDIMIENTOS APLICADOS

##### I IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

##### 1. DEBITO FISCAL

##### 1.1 Relevamiento de información

###### **Procedimiento**

Relevamos información referente a los tipos de ingresos que tiene, formas de liquidación y procedimientos en cuanto a la determinación y registro de las operaciones alcanzadas por el débito fiscal.

###### **Resultado del procedimiento**

Irala S.A., percibe ingresos por actividad inmobiliaria y alquileres, todos los ingresos registrados por alquileres han sido facturados, coincidiendo estos con los registros contables respectivos, más la información presentada en el formulario 200 y el libro de ventas IVA. Respecto a la contabilización, la sociedad tiene como práctica el registro del Débito Fiscal.

## **1.2 Prueba global sobre ingresos declarados**

### **Procedimiento**

Realizamos una prueba global anual sobre los ingresos registrados en los estados financieros auditados, siendo estos comparados con los ingresos incluidos en las declaraciones juradas por este impuesto y a su vez, que estos se encuentren registrados en los estados financieros.

### **Resultado del procedimiento**

Aplicamos este procedimiento a la totalidad de los ingresos gravados que percibió la Sociedad por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019. No encontramos diferencias como resultado de la aplicación del procedimiento.

## **1.3 Conciliaciones de las declaraciones juradas con saldos contables**

### **Procedimiento**

Verificamos que el saldo de la cuenta "Débito Fiscal IVA", se encuentra razonablemente contabilizado, para lo cual comparamos dicho movimiento con los importes declarados en los formularios N° 200, para lo cual elegimos tres meses al azar.

### **Resultado del procedimiento**

Aplicamos el procedimiento para el mes de enero de 2019, que fue el único mes facturado durante la gestión 2019 cuyos saldos corresponden al 100% de los movimientos presentados durante el periodo. No encontramos diferencias, como resultado de la aplicación del procedimiento.

## **1.4 Conciliaciones de declaraciones juradas con libros de ventas IVA**

### **Procedimiento**

Verificamos que los importes declarados en el formulario N° 200 estén de acuerdo con los importes consignados en los libros de ventas IVA, para los mismos meses seleccionados en el punto 1.3.

### **Resultado del procedimiento**

Aplicamos el procedimiento para el mes de enero de 2019, que fue el único mes facturado durante la gestión 2019 cuyos saldos corresponden al 100% de los movimientos presentados durante el periodo. De acuerdo a las pruebas efectuadas determinamos que los importes declarados en los formularios No 200 se encuentran razonablemente conciliados con los libros de ventas IVA.

## **2. Crédito Fiscal**

### **2.1 Relevamiento de información**

#### **Procedimiento**

De las compras realizadas y registradas por Inversiones Inmobiliarias Irala S.A. en los estados financieros durante la gestión 2019, verificamos el cálculo del 13% para la determinación del crédito fiscal respectivo y su registro correspondiente.

#### **Resultado del procedimiento**

Verificamos que la Sociedad efectuó adquisiciones de activos fijos, materiales de escritorio y otros gastos debidamente respaldados con facturas. Verificamos que no todos los gastos efectuados y declarados, adjuntan las facturas correspondientes por adquisición de bienes, servicios y otros gastos menores en que incurrió la Sociedad.

### **2.2 Conciliaciones de las declaraciones juradas con saldos contables.**

#### **Procedimiento**

Verificamos que el saldo de la cuenta del activo "Crédito Fiscal IVA", se encuentre razonablemente contabilizado, mediante la comparación de este saldo con los importes declarados en los formularios N° 200 para tres meses tomados al azar.

#### **Resultado del procedimiento**

Verificamos para los meses de febrero, abril y junio de 2019 tomados al azar, los cuales, representan el 50% del total del Crédito Fiscal generado en la gestión 2019. Concluimos que los saldos de las declaraciones juradas para estos meses coinciden con los saldos de los registros contables.

### **2.3 Conciliaciones de las declaraciones juradas con libros de compras IVA**

#### **Procedimiento**

Constatamos que los importes declarados en el formulario N° 200 estén de acuerdo a los importes consignados en los libros de compras IVA, para lo cual elegimos tres meses al azar.

#### **Resultado del procedimiento**

Verificamos para los meses de febrero, abril y junio de 2019 tomados al azar, los cuales, representan el 50% del total del Crédito Fiscal generado en la gestión 2019. Concluimos que los saldos de las declaraciones juradas para estos meses coinciden con los saldos de los registros contables.

## 2.4 Revisión de los aspectos formales de las facturas que respaldan el Crédito Fiscal IVA

### Procedimiento

Realizamos un muestreo de las facturas más significativas, seleccionadas al azar, registradas en el Libro de Compras IVA y efectuamos una prueba de cumplimiento para un mes de la gestión. Donde verificamos:

- Inclusión del nombre de la Institución y el número de NIT en la factura.
- Verificación de que la fecha registrada en la factura coincida con aquella registrada en el libro de compras y que corresponda al periodo de declaración.
- Verificación del gasto y la correspondencia de éste a la actividad propia de la Institución.
- Verificación que los importes registrados en la factura coincidan con los registrados en el libro de compras.

### Resultado del procedimiento

Verificamos las facturas declaradas más significativas que alcanzaron a Bs71.412, los mismos que representan el 85% del total de compras generadas en el mes de abril del ejercicio 2019, según el siguiente detalle:

| <u>Fecha</u> | <u>NIT</u> | <u>Proveedor</u>                    | <u>N° de factura</u> | <u>N° de autorización</u> | <u>Código de control</u> | <u>Importe neto Bs</u> | <u>Crédito fiscal IVA Bs</u> |
|--------------|------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------------|
| 02/04/19     | 135949023  | AGROTERRA S.R.L.                    | 621                  | 261401800021313           | 28-A4-2A-70-BC           | 15.103                 | 1.963                        |
| 02/04/19     | 1015355021 | INDUSTRIAS BELEN S.R.L.             | 7452                 | 154401900008670           | B0-BB-94-B9-5F           | 1.517                  | 197                          |
| 02/04/19     | 1015821026 | UNION CENTRO VETERINARIO S.R.L.     | 163                  | 265401900169525           | 01-37-6F-3D              | 6.695                  | 870                          |
| 02/04/19     | 1028555020 | MONTERREY IMPORTADORA & EXPORTADORA | 6755                 | 463401900119124           | CD-A5-37-FB-29           | 6.527                  | 848                          |
| 09/04/19     | 331388021  | FARMABOL UNIDAS SRL                 | 2703                 | 265101800130967           |                          | 0                      | 21.506                       |
| 12/04/19     | 1028485028 | IFRACON S.R.L.                      | 1640                 | 249101900218606           |                          | 0                      | 1.796                        |
| 30/04/19     | 331388021  | FARMABOL UNIDAS SRL                 | 2764                 | 265101800130967           |                          | 0                      | 12.250                       |
| 30/04/19     | 1006783024 | PANAMERICAN SECURITIES S.A.         | 387                  | 431401800011968           | 9A-15-C6-DD-B4           | 3.979                  | 517                          |
| 30/04/19     | 1025421023 | INVERSIONES SUCRE S.A.              | 2245                 | 157401900020117           | 02-15-DB-14              | 2.040                  | 265                          |
|              |            |                                     |                      |                           | Analizado                | 71.412                 | 9.284                        |
|              |            |                                     |                      | Total compras             | abril 2019               | 83.809                 | 10.895                       |
|              |            |                                     |                      |                           |                          | 85%                    | 85%                          |
|              |            |                                     |                      |                           |                          | ===                    | ===                          |

### **3. Aspectos Formales**

#### **3.1 Libros de Compras y Ventas IVA**

##### **Procedimiento**

Revisamos los aspectos formales que deben cumplir los Libros de Compras y Ventas IVA, tomando en cuenta los siguientes aspectos:

- Verificar que se conserve la copia digital del LCV – IVA
- Verificar que los LCV IVA hayan sido consolidados, incluyendo todas las actividades económicas, casa matriz y sucursales de la empresa.
- Verificar el cumplimiento del envío de los LCV IVA dentro de la fecha límite establecida por la normativa vigente.

##### **Resultado del procedimiento**

Aplicamos este procedimiento a todos los meses del periodo bajo examen. De acuerdo al procedimiento descrito, consideramos que la sociedad cumplió con los aspectos formales descritos anteriormente.

#### **3.2 Declaraciones Juradas**

##### **Procedimiento**

Verificamos el cumplimiento de los aspectos formales en la presentación de las Declaraciones Juradas, tomando en cuenta los siguientes aspectos:

- Llenado de las casillas, incluyendo todos los datos que corresponden a cada una de ellas.
- Validación de los importes declarados.
- Presentación dentro de las fechas límites.
- Verificación del sello del Banco en la fecha de pago.
- Si la Declaración Jurada fue presentada fuera de término, verificamos la correcta declaración de los accesorios (actualizaciones, intereses y multas).

##### **Resultado del procedimiento**

Efectuamos esta revisión para todos los formularios presentados del periodo bajo examen. La presentación de las declaraciones juradas, cumplen con los aspectos requeridos en el procedimiento descrito.

#### **4. Crédito fiscal Proporcional**

No aplicable a la Sociedad.

## **II IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES**

### **1. Relevamiento de información**

#### **Procedimiento**

Efectuamos el relevamiento de información respecto a los ingresos que percibe Inversiones Inmobiliarias Irala S.A., el procedimiento de determinación, tratamiento contable y liquidación del impuesto a las transacciones que aplica la Sociedad.

Verificamos que todos los ingresos gravados por este impuesto estén expuestos en los estados financieros. Verificamos que todos los ingresos alcanzados por el IT hayan sido realmente declarados.

#### **Resultado del procedimiento**

Inversiones Inmobiliarias Irala S.A., percibe ingresos por actividad inmobiliaria y también por alquileres. Los ingresos por alquileres son gravables y los meses considerados en la muestra se encuentran facturados y declarados.

### **2. Prueba global de ingresos**

#### **Procedimiento**

Efectuamos una prueba global anual para el periodo analizado, a través de la comparación de los ingresos gravados por este impuesto que se encuentran registrados en los estados financieros, con aquellos ingresos declarados en los formularios N° 400 durante el periodo bajo análisis.

#### **Resultado del procedimiento**

Aplicamos este procedimiento de comparabilidad entre los estados financieros y las declaraciones juradas para los ingresos generados por la Sociedad, las declaraciones juradas coinciden con el impuesto gravado respecto a los ingresos facturados.

### **3. Conciliaciones en las cuentas del gasto y del pasivo sobre el IT**

#### **Procedimiento**

Verificamos que el saldo de la cuenta del pasivo "Impuesto a las Transacciones" al final del ejercicio, se encuentre razonablemente contabilizado, mediante la comparación de este saldo con el importe declarado en el formulario N° 400, de la misma forma realizamos la comparación de la cuenta de gasto con el total de los formularios N° 400, declarados en el ejercicio.

#### **Resultado del procedimiento**

Nuestra revisión comprendió todos los meses del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019. De acuerdo al procedimiento efectuado a la cuenta "Impuesto a las transacciones" se encuentra razonablemente contabilizado, por lo tanto, no se encontraron diferencias que deban ser informadas.

#### **4. Revisión de la compensación del IUE con el IT**

##### **Procedimiento**

Verificamos que la compensación del IUE con el IT ha sido correctamente efectuada.

##### **Resultado del procedimiento**

No aplicable a la Sociedad, en gestión anterior no se registró IUE.

#### **5. Declaraciones Juradas IT**

##### **Procedimiento**

Verificamos el cumplimiento de los aspectos formales en la presentación de las Declaraciones Juradas del IT, tomando en cuenta los siguientes aspectos:

- Llenado de las casillas, incluyendo todos los datos que corresponden a cada una de ellas.
- Validación de los importes declarados.
- Presentación dentro de las fechas límites.
- Verificación del sello del Banco en la fecha de pago.
- Si la Declaración Jurada fue presentada fuera de término, hemos verificado la correcta declaración de los accesorios (actualizaciones, intereses y multas).

##### **Resultado del procedimiento**

Revisamos la totalidad de la presentación de los formularios N° 400 del Impuesto a las Transacciones, declaradas durante la gestión 2019. La presentación de las declaraciones juradas correspondientes al Impuesto a las Transacciones, cumple con todos los requisitos para su elaboración de acuerdo a los aspectos formales requeridos.

### **III RC – IVA DEPENDIENTES**

#### **1. Relevamiento de información**

##### **Procedimiento**

Relevamos información respecto a la forma de determinación de este impuesto y los conceptos que la institución incluye dentro de la base de este impuesto.

Relevamos información sobre la forma de registro tanto en planillas como en las cuentas contables. Finalmente, mediante un análisis de las cuentas de gastos, identificamos aquellas cuentas relacionadas con los pagos a dependientes y obtuvimos información respecto a su inclusión en la base de este impuesto.

##### **Resultado del procedimiento**

De acuerdo al relevamiento aplicado no nos ha sido posible determinar si se ha efectuado la elaboración de planillas tributarias y si se han presentado los formularios 110 respectivos.

## **2. Razonabilidad del impuesto declarado**

### **Procedimiento**

Verificamos que los importes declarados en los formularios se obtengan de las planillas tributarias para dos meses seleccionados al azar. Verificamos que los cálculos de las planillas tributarias sean razonablemente correctos. Tomamos en cuenta los importes de salarios mínimos, el mantenimiento de valor de los créditos fiscales de los dependientes, correcto arrastre de los saldos de créditos fiscales de los meses anteriormente mencionados. Realizamos una prueba para los dos meses seleccionados, que consiste en la obtención del sueldo neto a partir de los totales ganados registrados en las planillas de sueldos menos los aportes laborales por seguridad social. Comparamos los importes obtenidos con los sueldos netos registrados en las planillas tributarias.

### **Resultado del procedimiento**

De acuerdo a las pruebas aplicadas determinamos que los importes declarados en los formularios se obtuvieron de las planillas tributarias, los cálculos de las planillas tributarias se encuentran razonablemente efectuados y los sueldos netos tanto en las planillas de sueldos como en las planillas tributarias se encuentran razonablemente presentados para los meses seleccionados.

## **IV IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS – BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR**

### **1 Relevamiento de información**

#### **Procedimiento**

Relevamos información respecto de los siguientes aspectos:

- Tipo de operaciones que se realizan con personas o empresas del exterior.
- Forma de contabilización para cada uno de los tipos de operaciones que se efectúan.
- Cuentas, tanto en pasivo como en gastos, en las cuales se registran estas operaciones y obtención de los mayores de las mismas.

#### **Resultado del procedimiento**

No aplicable a la sociedad.

### **2 Razonabilidad de los procedimientos de retención**

#### **Procedimiento**

En base al relevamiento, identificamos aquellas operaciones por las cuales se debe retener el IUE-BE y comparar, para dos meses tomados al azar la razonabilidad de los montos declarados.

#### **Resultado del procedimiento**

No aplicable a la Sociedad.

## **V IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS**

### **1. Relevamiento de información**

#### **Procedimiento**

Efectuamos el relevamiento de información de los gastos e ingresos, con el fin determinar su deducibilidad para el cálculo del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas y que es efectuada de acuerdo con lo dispuesto por la Ley N° 843 (Texto ordenado vigente) y el Decreto Supremo N° 24051 respectivamente.

#### **Resultado del procedimiento**

La Sociedad, aunque ha obtenido una utilidad imponible, y ha efectuado el cálculo del Impuesto a las utilidades en base al análisis de los gastos no deducibles y los ingresos imponibles tal y como lo establece la Ley N° 1606, este aún no ha sido registrado contablemente.

### **2. Cálculo de la provisión del IUE**

#### **Procedimiento**

Sobre la base de nuestro relevamiento, revisamos el cálculo de la provisión del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas efectuadas por la Sociedad, al cierre de la gestión fiscal.

#### **Resultado del procedimiento**

La sociedad, ha efectuado el procedimiento de la determinación del impuesto a las utilidades.

### **3. Procedimiento**

Determinamos la estimación del importe que corresponde registrar en la cuenta de anticipo de Impuesto a las Transacciones.

#### **Resultado del procedimiento**

No aplicable a la Sociedad.

### **4. Operaciones entre partes vinculadas**

Indagar y revelar si el contribuyente realiza operaciones comerciales y/o financieras entre partes vinculadas.

#### **Resultado del procedimiento**

La Sociedad declara que no es controlador ni mantiene vínculos patrimoniales de propiedad o responsabilidad crediticia con otras empresas. Asimismo, declara que no tiene vinculación de ningún tipo en el marco del DS N° 2227. Por otro lado, revela que uno de accionistas de la Sociedad es accionistas principales de la empresa unipersonal local PANDORA.

**VI IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECÍFICOS**

No aplicable a la Sociedad.

**VII IMPUESTO ESPECIAL A LOS HIDROCARBUROS Y SUS DERIVADOS**

No aplicable a la Sociedad.

**VIII RETENCIONES DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES, DEL IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS Y DEL RÉGIMEN COMPLEMENTARIO AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Para los casos que se detallan a continuación verificamos la correcta declaración de las retenciones del Impuesto a las Transacciones y del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas.

**1. Retenciones a directores y síndicos**

**Procedimiento y alcance**

Efectuar una revisión de las cuentas de gastos, donde se registran los pagos a síndicos y directores realizados durante la gestión. Obtener una muestra de cuatro pagos efectuados durante la gestión (de cuatro meses diferentes) y verificar la adecuada retención del RC IVA y el IT. Verificar la adecuada determinación de los impuestos y su pago íntegro y oportuno en los formularios correspondientes.

**Resultado del procedimiento**

No aplicable a Inversiones Inmobiliarias Irala S.A.

**Retenciones RC IVA**

En las entidades financieras que efectúan pagos de rendimientos a personas naturales, obtener los listados de clientes de tres meses tomados al azar y sobre una muestra con los importes más significativos pagados, deberá verificar que la entidad cuente con información y la documentación de respaldo que sustente la no retención efectuada detallada a continuación:

- a) Nombre del cliente
- b) Fotocopia del NIT
- c) Que la actividad principal o secundaria u otra registrada en el NIT señale Colocación de Capitales.
- d) Fecha de emisión y estado del NIT

**Resultado del procedimiento**

No aplicable a Inversiones Inmobiliarias Irala S.A.

### 3. Retenciones IUE e IT

#### Procedimiento y alcance

Efectuar un relevamiento de las cuentas de gastos, donde la Sociedad registre el pago de honorarios, servicios y compra de bienes efectuados a personas naturales (profesiones liberales u oficios) por los cuales no se obtuvo la respectiva nota fiscal.

#### Resultado del procedimiento

De acuerdo a la revisión de los registros y en relación a la muestra, no verificamos que la sociedad haya pagado a terceros sin la obtención de la factura respectiva, los saldos de pasivo por retenciones provienen de gestión anterior.

#### Procedimiento

Revisamos sobre una muestra de tres meses seleccionados al azar, de no menos de diez casos con importes más significativos de las cuentas identificada, donde verificamos la adecuada retención de los impuestos (IUE e IT) y el pago íntegro y oportuno en los formularios correspondientes.

#### Resultado del procedimiento

Nuestra revisión comprendió la gestión 2019. De acuerdo a la revisión de los registros y en relación a la muestra, no verificamos que la sociedad haya pagado a terceros sin la obtención de la factura respectiva, los saldos de pasivo por retenciones provienen de gestión anterior.

#### Procedimiento

Seleccionamos una muestra correspondiente a tres meses de la gestión (tomadas al azar), donde verificamos que los saldos de las cuentas del pasivo por retenciones de impuestos coincidan con los importes declarados en el mes siguiente.

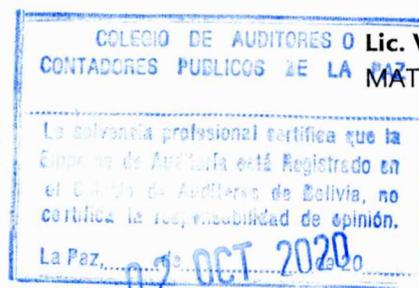
#### Resultado del procedimiento

De acuerdo a la revisión de los registros y en relación a la muestra, no verificamos que la sociedad haya pagado a terceros sin la obtención de la factura respectiva, los saldos de pasivo por retenciones provienen de gestión anterior, los saldos que se exponen al cierre del ejercicio se mantienen sin movimiento desde la gestión anterior.

**UHY BERTHIN AMENGUAL Y ASOCIADOS S.R.L.**

(Socio)

Lic. V. Hugo Berthin Amengual  
MAT. PROF. N° CAUB-0482



**INVERSIONES INMOBILIARIAS IRALA S.A.**

**LA PAZ – BOLIVIA**

**ANEXOS TRIBUTARIOS**

INFORMACIÓN SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL DEBITO FISCAL IVA DECLARADO  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

| 1001       | 1002   | 1003                 | 1004  | 1005  | 1006  | 1007  | 1008          | 1009                        | 1010  | 1011                           | 1012                           | 1013                 | 1014   | 1015  | 1016                    | 1017  | 1018   | 1019  | 1020            |
|------------|--|----------------------|---|---|---|---|---------------|-----------------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|--|---|-------------------------|---|--|---|-----------------|
| Meses      | Total Ingresos según los Estados Financieros ajustados por inflación | Ajuste por inflación | Devoluciones y descuentos otorgados en ventas | Devoluciones efectuadas y descuentos obtenidos en compras | Ingresos devengados en el período no facturados | Ingresos devengados en el período facturados en periodos anteriores | Exportaciones | Ventas gravadas a tasa cero | Ventas gravadas por el IVA no registradas en cuentas de ingreso | Otros ingresos no gravados (1) | Ingresos gravados o facturados | Ventas Netas al 100% | Ingresos facturados en el período, devengados en periodos anteriores al 100% | Ingresos facturados en el período, a devengar en periodos posteriores al 100% | Total Ingresos gravados | Debito fiscal (13%) sobre el Total de ingresos gravados | Debito fiscal actualizado correspondiente a reintegros (2) | Debito fiscal Declarado del periodo según Form. 200 o 210 | Diferencias (3) |
|            | A  | B                    | C   | D   | E   | F   | G             | H                           | I   | J                              | K=A-B-C+D-E-F-G-H+I-J          | L=K/0,87             | M  | N   | O=L+M+N                 | P=O*13%   | Q  | R   | S=P+Q-R         |
| Enero      | 944.611  |                      |   |   |   |   |               |                             |   |                                | 944.611                        | 1.085.760            |  |   | 1.085.760               | 141.149   |  | 141.149   | 0               |
| Febrero    | 22.968   |                      |   |   | 22.968  |   |               |                             |   |                                |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Marzo      |  |                      |   |   |   |   |               |                             |   |                                |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Abril      |  |                      |   |   |   |   |               |                             |   |                                |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Mayo       | 22.968   |                      |   |   | 22.968  |   |               |                             |   |                                |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Junio      | 15.599.459   |                      |   |   |   |   |               |                             |   | 15.599.459                     |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Julio      |  |                      |   |   |   |   |               |                             |   |                                |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Agosto     |  |                      |   |   |   |   |               |                             |   |                                |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Septiembre | 250.000  |                      |   |   |   |   |               |                             |   | 250.000                        |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Octubre    |  |                      |   |   |   |   |               |                             |   |                                |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Noviembre  |  |                      |   |   |   |   |               |                             |   |                                |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Diciembre  | 57.252   |                      |   |   |   |   |               |                             |   | 57.252                         |                                | 0                    |  |   | 0                       | 0   |  |   | 0               |
| Total      | 16.897.258   | 0                    | 0   | 0   | 45.936  | 0   | 0             | 0                           | 0   | 15.906.711                     | 944.611                        | 1.085.760            | 0,00   | 0,00  | 1.085.760               | 141.149   |  | 141.149   | 0               |

(1) Detallar los conceptos e importes de los otros ingresos no gravados

| Conceptos         | Importes Bs |
|-------------------|-------------|
| Venta activo Fijo | 7.094.368   |
| Otros Ingresos    | 8.812.343   |
| Total             | 15.906.711  |

(2) Detallar los conceptos correspondientes a reintegros

| Conceptos | Importes Bs |
|-----------|-------------|
|           |             |
| Total     |             |

(3) Detallar las aclaraciones de las diferencias

| Conceptos              | Importes Bs |
|------------------------|-------------|
| Por redondeo de cifras | 0           |
| Total                  | 0           |

Nota: Las columnas E, F, M y N solamente son aplicables para empresas de servicios.



INFORMACIÓN SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL IVA DECLARADO  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

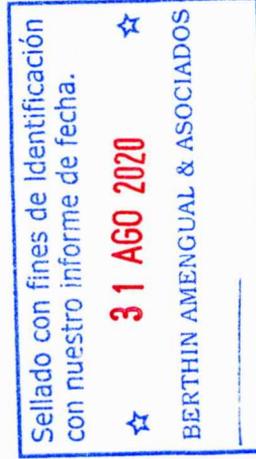
| 2001       | 2002   | 2003                   | 2004  | 2005  | 2006  | 2007                          | 2008            | 2009   | 2010  | 2011  | 2012   | 2013   | 2014   | 2015            |
|------------|--|------------------------|---|---|---|-------------------------------|-----------------|--|---|---|--|--|--|-----------------|
| Meses      | Saldo del Crédito Fiscal al inicio de cada mes según mayores | Mantenimiento de valor | Incremento del crédito fiscal del período según mayores | Incremento del crédito fiscal devoluciones recibidas y descuentos otorgados según | Crédito Fiscal comprometido en el período para devolución impositiva CEDEIM | Restitución de Crédito fiscal | Reversiones (1) | Debito fiscal compensado en el período según mayores | Saldo al cierre del mes según Estados financieros | Crédito fiscal por facturas correspondientes a meses anteriores | Crédito fiscal por facturas registradas en meses posteriores | Saldo ajustado de crédito fiscal del período | Crédito fiscal declarado del período según Form. 200 o 210 | Diferencias (2) |
|            | A  | B                      | C   | D   | E   | F                             | G               | H  | I=A+B+C+D-E+F-G-H                                 | J   | K  | L=C+D-J+K                                    | M  | N=L-M           |
| Enero      | 134.403  | 164                    | 850   |   |   |                               |                 | 135.417  | (0)   |   |  | 850  | 850  | 0               |
| Febrero    | (0)  | -                      | 9.643   |   |   |                               |                 |  | 9.643   |   |  | 9.643  | 9.643  | 0               |
| Marzo      | 9.643  | 9                      | 5.641   |   |   |                               |                 |  | 15.293  |   |  | 5.641  | 5.641  | 0               |
| Abril      | 15.293   | 14                     | 10.895  | 97  |   |                               |                 |  | 26.105  |   |  | 10.992                                       | 10.992   | 0               |
| Mayo       | 26.105   | 27                     | 4.162   | 35  |   |                               |                 |  | 30.259  |   |  | 4.197  | 4.197  | 0               |
| Junio      | 30.259   | 38                     | 5.971   |   |   |                               |                 |  | 36.268  |   |  | 5.971  | 5.971  | 0               |
| Julio      | 36.268   | 58                     | 3.011   |   |   |                               |                 |  | 39.337  |   |  | 3.011  | 3.013  | -2              |
| Agosto     | 39.337   | 60                     | 3.473   |   |   |                               |                 |  | 42.870  |   |  | 3.473  | 3.473  | 0               |
| Septiembre | 42.870   | 78                     | 3.525   |   |   |                               |                 |  | 46.472  |   |  | 3.525  | 3.525  | -1              |
| Octubre    | 46.472   | 16                     | 2.509   |   |   |                               |                 |  | 48.997  |   |  | 2.509  | 2.438  | 71              |
| Noviembre  | 48.997   | 94                     | 719   |   |   |                               |                 |  | 49.810  |   |  | 719  | 719  | 0               |
| Diciembre  | 49.810   | 132                    | 3.035   |   |   |                               |                 |  | 52.977  |   |  | 3.035  | 3.035  | 0               |
| Totales    | 479.455  | 689                    | 53.434  | 132   | 0   | 0                             | 0               | 135.417  | 398.028   | 0   | 0  | 53.566                                       | 53.497   | 69              |

(1) Detallar los conceptos de las reversiones

| Conceptos | Importes Bs |
|-----------|-------------|
| Total     | 69          |

(2) Detallar las aclaraciones de las diferencias

| Conceptos            | Importes Bs |
|----------------------|-------------|
| Por redondeo         | -3          |
| Factura no Declarada | 72          |
| Total                | 69          |



INFORMACIÓN SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL IVA PROPORCIONAL  
(APLICABLE SOLAMENTE A EMPRESAS QUE PRESENTAN INGRESOS GRAVADOS Y NO GRAVADOS POR IVA)  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

| 3001  | 3002  | 3003  | 3004  | 3005  | 3006  | 3007  | 3008  | 3009  | 3010  | 3011   | 3012   | 3013   | 3014  |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|
|   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| DESCRIPCIÓN   | MES 1 | MES 2 | MES 3 | MES 4 | MES 5 | MES 6 | MES 7 | MES 8 | MES 9 | MES 10 | MES 11 | MES 12 | TOTAL |
| Detalle de ingresos gravados por IVA (expresados al 100%) |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 1   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 2   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 3   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 4   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 5   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 6   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 7   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 8   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 9   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 10  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| Subtotal 1  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| Detalle de ingresos gravados por IVA (expresados al 100%) |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 1   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 2   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 3   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 4   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 5   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 6   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 7   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 8   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 9   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| 10  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| Subtotal 2  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| TOTAL (Subtotal 1 + Subtotal 2)                           |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| Índice de proporcionalidad (Subtotal 1/Total)             |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| Crédito fiscal según libro de compras                     |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| Crédito fiscal proporcional                               |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| Crédito fiscal proporcional declarado (Formulario 200)    |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |
| Diferencias (1)   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |       |

NO APLICABLE

Sellado con fines de identificación  
 con nuestro informe de fecha.  
31 AGO 2020  
☆ BERTHIN AMENGUAL & ASOCIADOS ☆

(1) Detallar las aclaraciones de las diferencias

| Conceptos    | Importe Bs |
|--------------|------------|
|              |            |
| <b>Total</b> |            |

Gestión: 2019

**INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)**

| 4001           | 4002                                   | 4003                            | 4004                                  | 4005                           | 4006                                | 4007            |
|----------------|--|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| Detalle        | Total ingresos gravados por el IVA (1) | Ingresos no gravados por IT (2) | Ingresos gravados por el IT solamente | Total Ingresos gravados por IT | Ingresos Declarados según Form. 400 | Diferencias (3) |
|                | A                                      | B                               | C                                     | D=A-B+C                        | E                                   | F = D - E       |
| Enero          | 1.085.760                              |                                 |                                       | 1.085.760                      | 1.085.760                           | 0               |
| Febrero        |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| Marzo          |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| Abril          |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| Mayo           |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| Junio          |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| Julio          |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| Agosto         |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| Septiembre     |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| Octubre        |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| Noviembre      |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| Diciembre      |  |                                 |                                       |                                |                                     | 0               |
| <b>TOTALES</b> | <b>1.085.760</b>                       | <b>0</b>                        | <b>0</b>                              | <b>1.085.760</b>               | <b>1.085.760</b>                    | <b>0</b>        |

(1) Columna O menos columna D del anexo 1

(2) Detallar los conceptos e importes de los ingresos no gravados por IT

| Conceptos    | Importes Bs |
|--------------|-------------|
|              |             |
| <b>Total</b> | <b>0,00</b> |

(3) Detallar las aclaraciones de las diferencias

| Conceptos              | Importes Bs |
|------------------------|-------------|
| Por redondeo de cifras | 0,00        |
| <b>Total</b>           | <b>0,00</b> |



Gestión: 2019

**INFORMACIÓN DE LA COMPENSACIÓN DEL IT CON EL IUE  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)**

| 5001              | 5002                | 5003          | 5004                     |
|-------------------|---------------------|---------------|--------------------------|
| Meses             | Saldo IUE pagado    | IT Compensado | Saldo Final del anticipo |
|                   | A                   | B             | C=A-B                    |
| Enero             |                     |               | 0                        |
| Febrero           |                     |               |                          |
| Marzo             |                     |               |                          |
| Abril             |                     |               | 0                        |
| <b>Subtotal 1</b> | <b>0</b>            | <b>0</b>      | <b>0</b>                 |
| Mayo              | <b>NO APLICABLE</b> |               |                          |
| Junio             |                     |               |                          |
| Julio             |                     |               |                          |
| Agosto            |                     |               |                          |
| Septiembre        |                     |               |                          |
| Octubre           |                     |               |                          |
| Noviembre         |                     |               |                          |
| Diciembre         |                     |               |                          |
| <b>Subtotal 2</b> |                     |               |                          |
| <b>Total</b>      |                     |               |                          |

Conciliación formulario con registros contables

|   | Bs       |
|---|----------|
| Saldo del IUE por compensar al cierre de la gestión según formulario N° 400<br>(Mes 12 - Columna C) | 0        |
| Menos: IUE registrado en gastos según los Estados financieros de la gestión anterior                | 0        |
| Mas: IUE estimado por la presente gestión (provisión)   | 0        |
| Menos: Importe del IUE de la presente gestión registrado en gastos                                  | 0        |
| Saldo del anticipo del IUE por compensar  | 0        |
| Saldo del anticipo del IUE por compensar según mayor al cierre de la gestión                        | 0        |
| Diferencia  | <b>0</b> |

Aclaración de la diferencia



INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL RC - IVA DEPENDIENTES  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

| 6001                 | Según Estados Financieros |              |              |                 |                         |  |   |                                     |   |                                      | 6014  |                |
|----------------------|---------------------------|--------------|--------------|-----------------|-------------------------|--|---|-------------------------------------|---|--------------------------------------|---|----------------|
|                      | 6002                      | 6003         | 6004         | 6005            | 6006                    | 6007   | 6008  | 6009                                | 6010                                    | 6011                                 |   | 6012           |
| Detalle              | Sueldos y salarios        | Bonos        | Horas extras | Otros pagos (1) | Total pagos al personal | Remuneraciones pendientes de pago de periodos anteriores pagados en el periodo | Remuneraciones pendientes de pago del periodo analizado | *Conceptos no sujetos a RC-IVA (2)* | Total remuneración pagada en el periodo | Aportes Laborales a Seguridad Social | Total sueldos netos computables sujetos al RC - IVA según Form. 608 | Diferencia (3) |
|                      | A                         | B            | C            | D               | E = (A + B + C + D)     | F  | G   | H                                   | I = E + F + G + H                       | J                                    | K = I + J   | M = K - L      |
| Enero                | 10.000                    | 680          |              |                 | 10.680                  |  |   |                                     | 10.680                                  | 1.357                                | 9.322   | 0,00           |
| Febrero              | 10.000                    | 680          |              |                 | 10.680                  |  |   |                                     | 10.680                                  | 1.357                                | 9.322   | 0,00           |
| Marzo                | 10.000                    | 680          |              |                 | 10.680                  |  |   |                                     | 10.680                                  | 1.357                                | 9.322   | 0,00           |
| Abril                | 10.000                    | 680          |              |                 | 10.680                  |  |   |                                     | 10.680                                  | 1.357                                | 9.322   | 0,00           |
| Mayo                 | 10.000                    | 700          |              |                 | 10.700                  |  |   |                                     | 10.700                                  | 1.360                                | 9.340   | 0,26           |
| Junio                | 10.000                    | 700          |              |                 | 10.700                  |  |   |                                     | 10.700                                  | 1.360                                | 9.340   | 0,26           |
| Julio                | 10.000                    | 700          |              |                 | 10.700                  |  |   |                                     | 10.700                                  | 1.360                                | 9.340   | 0,26           |
| Agosto               | 10.000                    | 700          |              |                 | 10.700                  |  |   |                                     | 10.700                                  | 1.360                                | 9.340   | 0,26           |
| Septiembre           | 10.000                    | 700          |              |                 | 10.700                  |  |   |                                     | 10.700                                  | 1.360                                | 9.340   | 0,26           |
| Octubre              | 10.000                    | 700          |              |                 | 10.700                  |  |   |                                     | 10.700                                  | 1.360                                | 9.340   | 0,26           |
| Noviembre            | 10.000                    | 700          |              |                 | 10.700                  |  |   |                                     | 10.700                                  | 1.360                                | 9.340   | 0,26           |
| Diciembre            | 10.000                    | 700          |              |                 | 10.700                  |  |   |                                     | 10.700                                  | 1.360                                | 9.340   | 0,26           |
| <b>Subtotal</b>      | <b>120.000</b>            | <b>8.321</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>        | <b>128.321</b>          | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>                            | <b>128.321</b>                          | <b>16.310</b>                        | <b>112.012</b>  | <b>2,05</b>    |
| Ajuste por inflación | 0                         | 0            |              |                 |                         |  |   |                                     |   |                                      |   |                |
| <b>Total</b>         | <b>120.000</b>            | <b>8.321</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>        | <b>128.321</b>          | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>                            | <b>128.321</b>                          | <b>16.310</b>                        | <b>112.012</b>  | <b>2,05</b>    |

(1) Detallar los conceptos e importes de Otros pagos

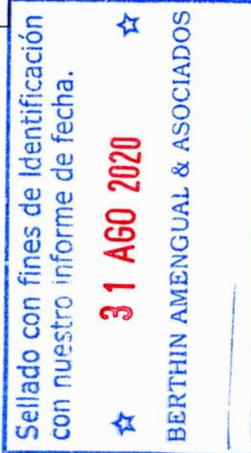
| Importes Bs  |             |
|--------------|-------------|
| Conceptos    |             |
| <b>Total</b> | <b>0,00</b> |

(2) Detallar los conceptos no sujetos a RC-IVA

| Importes Bs  |             |
|--------------|-------------|
| Conceptos    |             |
| <b>Total</b> | <b>2,05</b> |

(3) Detalle de las diferencias encontradas

| Importes Bs  |             |
|--------------|-------------|
| Conceptos    |             |
| Por redondeo | 2,05        |
| <b>Total</b> | <b>2,05</b> |



INFORMACIÓN SOBRE INGRESOS Y GASTOS COMPUTABLES PARA LA DETERMINACIÓN DEL IUE  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

| 7001   | 7002                            | 7003              | 7003          | 7004              | 7005          |
|--|---------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Descripción  | Total según Estados Financieros | Ingresos          |               | Gastos            |               |
|  |                                 | Imponibles        | No Imponibles | Deducibles        | No deducibles |
| A  | B                               | C                 | D             | E                 | F             |
| <b>INGRESOS</b>  | <b><u>16.897.258</u></b>        |                   |               |                   |               |
| Servicio de Alquileres   | 990.547                         | 990.547           |               |                   |               |
| Venta de Activo Fijo   | 7.094.368                       | 7.094.368         |               |                   |               |
| Otros Ingresos   | 8.812.343                       | 8.812.343         |               |                   |               |
| <b>(GASTOS)</b>  | <b><u>16.636.576</u></b>        |                   |               |                   |               |
| Gastos Administrativos   | 379.116                         |                   |               | 379.116           |               |
| Gastos de Ventas   |                                 |                   |               | 0                 |               |
| Gastos Financieros   | 238.197                         |                   |               | 238.197           |               |
| Gastos No Monetarios   | 16.019.263                      |                   |               | 16.019.263        |               |
| <b>RESULTADO DE LA GESTIÓN</b>   | <b>260.682</b>                  | <b>16.897.258</b> |               | <b>16.636.576</b> | <b>0</b>      |
| (MENOS):<br>INGRESOS NO IMPONIBLES<br>MAS:<br>GASTOS NO DEDUCIBLES<br>MAS / (MENOS):<br>OTRAS REGULARIZACIONES |                                 |                   |               |                   |               |
| <b>RESULTADO TRIBUTARIO</b>  | <b>260.682</b>                  |                   |               |                   |               |



En este anexo se debe detallar los ingresos y los gastos del contribuyente por cada una de las cuentas de resultados.

DETALLE DE INGRESOS NO IMPONIBLES DEL IUE  
(COLUMNA D DEL ANEXO 7) Y OTRAS REGULARIZACIONES  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

| 8001   | 8002                      | 8003                         | 8004   | 8005                   | 8006          |
|--|---------------------------|------------------------------|--|------------------------|---------------|
| Descripción  | Código de cuenta contable | Nombre de la cuenta contable | Motivo por el cual se considera Ingreso no imponible/Otra regularización | Normativa que sustenta | Importe Total |
| A  | B                         | C                            | D  | E                      | F             |
| <b>Descripción de los ingresos no imponibles</b>                               |                           |                              |  |                        |               |
| 1  |                           |                              |  |                        |               |
| 2  |                           |                              |  |                        |               |
| 3  |                           |                              |  |                        |               |
| n  |                           |                              |  |                        |               |
| <b>Total 1 (No imponible)</b>  |                           |                              |  |                        |               |
| <b>Descripción de Otras regularizaciones que incrementan la base imponible</b> |                           |                              |  |                        |               |
| 1  |                           |                              |  |                        |               |
| 2  |                           |                              |  |                        |               |
| 3  |                           |                              |  |                        |               |
| n  |                           |                              |  |                        |               |
| <b>Subtotal 1 (Otras regularizaciones que incrementan la base imponible)</b>   |                           |                              |  |                        |               |
| <b>Descripción de otras regularizaciones que disminuyen la base imponible</b>  |                           |                              |  |                        |               |
| 1  |                           |                              |  |                        |               |
| 2  |                           |                              |  |                        |               |
| 3  |                           |                              |  |                        |               |
| n  |                           |                              |  |                        |               |
| <b>Subtotal 2 (Otras regularizaciones que disminuyen la base imponible)</b>    |                           |                              |  |                        |               |
| <b>Total 2 (Subtotal 1 + Subtotal 2)</b>                                       |                           |                              |  |                        |               |

**NO APLICABLE**

Sellado con fines de Identificación  
con nuestro informe de fecha.

☆ 31 AGO 2020 ☆

BERTHIN AMENGUAL & ASOCIADOS

Gestión: 2019

**DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES DEL IUE  
(COLUMNA F DEL ANEXO 7)  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)**

| 9001                               | 9002                      | 9003                         | 9004                                       | 9005          |
|------------------------------------|---------------------------|------------------------------|--|---------------|
| Descripción del gasto no deducible | Código de cuenta contable | Nombre de la cuenta contable | Descripción general del gasto no deducible | Importe Total |
| A                                  | B                         | C                            | D  | E             |
| 1                                  | <b>NO APLICABLE</b>       |                              |  |               |
| 2                                  |                           |                              |  |               |
| 3                                  |                           |                              |  |               |
| 4                                  |                           |                              |  |               |
| 5                                  |                           |                              |  |               |
| n                                  |                           |                              |  |               |
| <b>Total</b>                       |                           |                              |  | <b>0</b>      |

Sellado con fines de identificación con nuestro informe de fecha.

☆ **31 AGO 2020** ☆

BERTHIN AMENGUAL & ASOCIADOS

INFORMACIÓN DE PAGOS A BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR (EXCEPTO ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAÍS)  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

| 10001                | 10002 | 10003 | 10004     |           |                   | 10005 | 10006      |               | 10007 | 10008 | 10009         | 10010 | 10011     | 10012 | 10013 | 10014 |
|----------------------|-------|-------|-----------|-----------|-------------------|-------|------------|---------------|-------|-------|---------------|-------|-----------|-------|-------|-------|
|                      |       |       | Intereses | Servicios | Otros (1)         |       | Dividendos | Total         |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Meses                | A     | B     | C         | D         | E = A + B + C + D | F     | G          | H = E - F - G | I     | J     | K = H - I + J | L     | M = K - L |       |       |       |
| Enero                |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Febrero              |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Marzo                |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Abril                |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Mayo                 |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Junio                |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Julio                |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Agosto               |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Septiembre           |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Octubre              |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Noviembre            |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Diciembre            |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Subtotales           |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Ajuste por inflación |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |
| Totales              |       |       |           |           |                   |       |            |               |       |       |               |       |           |       |       |       |

NO APLICABLE

(1) Detalle de Otros

| Concepto     | Importes Bs |
|--------------|-------------|
|              |             |
| <b>Total</b> |             |

(3) Detalle de remesas devengadas en periodos anteriores pagadas en el periodo

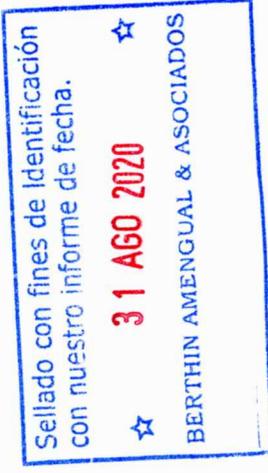
| Concepto     | Importes Bs |
|--------------|-------------|
|              |             |
| <b>Total</b> |             |

(2) Detalle de Remesas pendientes

| Concepto     | Importes Bs |
|--------------|-------------|
|              |             |
| <b>Total</b> |             |

(4) Detalle de las diferencias encontradas

| Concepto     | Importes Bs |
|--------------|-------------|
|              |             |
| <b>Total</b> |             |

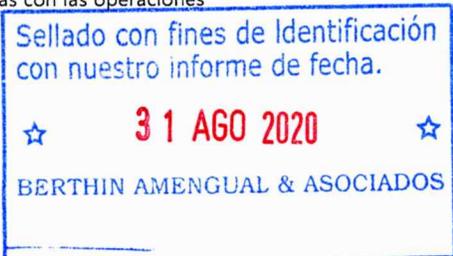


**INFORMACIÓN SOBRE LOS ESTADOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RELACIONADOS CON IMPUESTOS**  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

| 11001   | 11002                              |
|---|------------------------------------|
| Cuentas   | Saldo según Estados<br>Financieros |
| <b>ACTIVO</b>   |                                    |
| Anticipo para el impuesto a las transacciones                               |                                    |
| Crédito fiscal IVA  | 53.109                             |
| Crédito fiscal comprometido CEDEIM  |                                    |
| Otros (1)   |                                    |
| <b>Total</b>  | <b>53.109</b>                      |
| <b>PASIVO</b>   |                                    |
| Debito Fiscal IVA   | 5.732                              |
| Impuesto a las transacciones por pagar                                      | 131.850                            |
| RC - IVA dependientes   |                                    |
| RC - IVA retenido a terceros  |                                    |
| Retenciones del IT  | 237                                |
| Retenciones I.U.E.  | 1.031                              |
| Impuestos al IVA por pagar  |                                    |
| Retenciones del IUE - BE por remesas al exterior                            |                                    |
| Retenciones del IUE - BE por actividades parcialmente realizadas en el país |                                    |
| Provisión para el IUE   |                                    |
| Provisión para el IUE - BE por remesas al exterior                          |                                    |
| Provisión para el IPBIVA  |                                    |
| Otros (1)   |                                    |
| <b>Total</b>  | <b>138.850</b>                     |
| <b>RESULTADOS</b>   |                                    |
| Impuesto a las transacciones  | 32.573                             |
| Impuesto a las transacciones financieras                                    | 16.482                             |
| Aportes Sociales (patronales)   | 21.443                             |
| IUE   |                                    |
| RC-IVA  |                                    |
| Mantenimiento de valor del Crédito Fiscal IVA                               |                                    |
| Crédito fiscal no computable cargado a resultados                           |                                    |
| Otros (1)   |                                    |
| <b>TOTAL</b>  | <b>70.498</b>                      |
| <b>CONTINGENTES</b>   |                                    |
| Otros (1)   |                                    |
| <b>TOTAL</b>  |                                    |

(1) DETALLAR LAS CUENTAS Y LOS SALDOS

En este Anexo se deberá detallar los saldos de todas las cuentas relacionadas con las operaciones fiscales al cierre de la gestión.



INFORMACIÓN SOBRE EL MOVIMIENTO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS ESPECÍFICAS Y PORCENTUALES  
(EXPRESADO EN CANTIDADES)

| 12001          | 12002              | 12003                             | 12004                             | 12005                    | 12006            | 12007              | 12008  | 12009                                   | 12010                           | 12011           | 12012            |
|----------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------|--------|---|---------------------------------|-----------------|------------------|
| Meses          | Inventario Inicial | Trasposos de producción o compras | Producción encomendada a terceros | Importaciones realizadas | Ingresos Totales | Salidas por ventas | Mermas | Salidas por elaboraciones para terceros | Salidas de productos importados | Salidas totales | Inventario final |
|                | A                  | B                                 | C                                 | D                        | E = B + C + D    | F                  | G      | H                                       | I                               | J = F+G+H+I     | K = A + E - J    |
| Enero          |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Febrero        |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Marzo          |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Abril          |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Mayo           |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Junio          |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Julio          |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Agosto         |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Septiembre     |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Octubre        |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Noviembre      |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| Diciembre      |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |
| <b>Totales</b> |                    |                                   |                                   |                          |                  |                    |        |   |                                 |                 |                  |

NO APLICABLE

Sellado con fines de identificación con nuestro informe de fecha.

☆ 31 AGO 2020 ☆

BERTHIN AMENGUAL & ASOCIADOS

INFORMACIÓN SOBRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS ESPECÍFICAS  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

| 13001                             | 13002   | 13003 | 13004   | 13005 | 13006 | 13007 | 13008 | 13009 | 13010  | 13011      | 13012   | 13013     | 13014     | 13015 |
|-----------------------------------|---------|-------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|-------|
| Ventas según Estados Financieros  |         |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Meses                             | Calculo | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo  | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
| <b>NO APLICABLE</b>               |         |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| <b>Producto 1</b>                 |         |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Cantidad                          | * (1)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Precio de venta                   | * (2)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Venta total                       | (3=3-4) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| IVA                               | * (4)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Venta neta total                  | (5=3-4) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Tasa aplicada                     | * (6)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Impuesto Bs                       | (7=1*6) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Impuesto declarado                | * (8)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Diferencia                        | (9=7-8) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| <b>Producto 2</b>                 |         |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Cantidad                          | * (1)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Precio de venta                   | * (2)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Venta total                       | (3=3-4) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| IVA                               | * (4)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Venta neta total                  | (5=3-4) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Tasa aplicada                     | * (6)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Impuesto Bs                       | (7=1*6) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Impuesto declarado                | * (8)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Diferencia                        | (9=7-8) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| <b>Producto 3</b>                 |         |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Cantidad                          | * (1)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Precio de venta                   | * (2)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Venta total                       | (3=3-4) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| IVA                               | * (4)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Venta neta total                  | (5=3-4) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Tasa aplicada                     | * (6)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Impuesto Bs                       | (7=1*6) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Impuesto declarado                | * (8)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Diferencia                        | (9=7-8) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| <b>Producto 4</b>                 |         |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Cantidad                          | * (1)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Precio de venta                   | * (2)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Venta total                       | (3=3-4) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| IVA                               | * (4)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Venta neta total                  | (5=3-4) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Tasa aplicada                     | * (6)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Impuesto Bs                       | (7=1*6) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Impuesto declarado                | * (8)   |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| Diferencia                        | (9=7-8) |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |
| <b>Total ventas netas (Sum 5)</b> |         |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |

Sellado con fines de Identificación con nuestro informe de fecha.

☆ 31 AGO 2020 ☆

BERTHIN AMENGUAL & ASOCIADOS

INFORMACIÓN SOBRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS PORCENTUALES  
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

| 14001                     | 14002                             | 14003   | 14004 | 14005 | 14006 | 14007 | 14008 | 14009  | 14010      | 14011   | 14012     | 14013     | 14014 | 14015 |
|---------------------------|-----------------------------------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|-------|-------|
| Meses                     | Ingresos por ventas, netos de IVA |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Cálculo                   | Enero                             | Febrero | Marzo | Abril | Mayo  | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |       |
| <b>Producto 1</b>         |                                   |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Cantidad                  | * (1)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Precio de venta           | * (2)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Venta total               | (3=1*2)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| IVA                       | * (4)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Venta neta total          | (5=3-4)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Tasa aplicada             | * (6)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Impuesto Bs               | (7=5*6)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Impuesto declarado        | * (8)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Diferencia                | (9=7-8)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| <b>Producto 2</b>         |                                   |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Cantidad                  | * (1)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Precio de venta           | * (2)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Venta total               | (3=1*2)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| IVA                       | * (4)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Venta neta total          | (5=3-4)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Tasa aplicada             | * (6)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Impuesto Bs               | (7=5*6)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Impuesto declarado        | * (8)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Diferencia                | (9=7-8)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| <b>Producto 3</b>         |                                   |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Cantidad                  | * (1)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Precio de venta           | * (2)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Venta total               | (3=1*2)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| IVA                       | * (4)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Venta neta total          | (5=3-4)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Tasa aplicada             | * (6)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Impuesto Bs               | (7=5*6)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Impuesto declarado        | * (8)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Diferencia                | (9=7-8)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| <b>Producto 4</b>         |                                   |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Cantidad                  | * (1)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Precio de venta           | * (2)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Venta total               | (3=1*2)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| IVA                       | * (4)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Venta neta total          | (5=3-4)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Tasa aplicada             | * (6)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Impuesto Bs               | (7=5*6)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Impuesto declarado        | * (8)                             |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| Diferencia                | (9=7-8)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |
| <b>Total ventas netas</b> | (Sum 5)                           |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |       |       |

NO APLICABLE

Sellado con fines de identificación  
 con nuestro informe de fecha.  
31 AGO 2020  
 ☆ BERTHIN AMENGUAL & ASOCIADOS ☆

Gestión: 2019

INFORMACIÓN DE PAGOS A BENEFICIARIOS AL EXTERIOR POR ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAÍS  
 REMESAS EFECTUADAS POR COMPAÑÍAS BOLIVIANAS  
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

| 15001          | 15002                         | 15003                                | 15004                           | 15005  | 15006     | 15007              | 15008                             | 15009      |
|----------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|-----------|--------------------|-----------------------------------|------------|
| Meses          | Transporte y/o comunicaciones | Agencias internacionales de noticias | Empresas extranjeras de seguros | Otras actividades parcialmente realizadas en el país | Total     | Retención del 2,5% | Impuesto declarado formulario 550 | Diferencia |
|                | A                             | B                                    | C                               | D  | E=A+B+C+D | F=E*2,5%           | G                                 | H=F-G      |
| Enero          |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Febrero        |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Marzo          |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Abril          |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Mayo           |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Junio          |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Julio          |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Agosto         |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Septiembre     |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Octubre        |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Noviembre      |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| Diciembre      |                               |                                      |                                 |  | 0         | 0                  |                                   | 0          |
| <b>Totales</b> |                               |                                      |                                 |  | <b>0</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>                          | <b>0</b>   |

NO APLICABLE

Sellado con fines de identificación  
 con nuestro informe de fecha.  
☆ 31 AGO 2020 ☆  
 BERTHIN AMENGUAL & ASOCIADOS