

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de las notas a los estados financieros es proveer información complementaria acerca de las cuentas que determinan la posición financiera, cambios y resultados, la misma necesaria para la toma de decisiones. La presentación de la información financiera en este esquema será periódica, entendiéndose como período, el cierre trimestral de los meses de Marzo, Junio, Septiembre y Diciembre de cada año.

Nota N° 1 NATURALEZA Y OBJETO DE LA SOCIEDAD

Itacamba Cemento S.A. (en adelante, "la Sociedad") fue constituida en fecha 8 de abril de 1997, mediante Instrumento Público N° 101/97 ante la Notaría de Primera Clase N° 45, modificado en fecha 5 de febrero de 2015, mediante Instrumento Público N° 158/2015 ante la Notaría de Primera Clase N° 34.

El domicilio legal de la Sociedad es la ciudad de Santa Cruz de la Sierra, pudiendo a efectos de su giro y organización establecer sucursales, agencias y oficinas, para funcionar, además, bajo la denominación válida de Itacamba Cemento S.A., dentro y fuera de Bolivia.

La Sociedad tiene por objeto principal dedicarse por cuenta propia, ajena o asociada con terceros, a la industria de la fabricación de cemento y derivados para la construcción civil, así como la comercialización de cemento y de materiales para la construcción. De igual forma puede dedicarse a la representación de marcas nacionales e internacionales, a la producción, importación, almacenamiento, venta, transporte, comercialización, distribución y/o exportación de bienes y productos relacionados a su giro principal. Asimismo, puede dedicarse a actividades de inversión para lo cual podrá promover, constituir, organizar, adquirir y poseer acciones o cuotas de capital en otras sociedades. En este sentido, la Sociedad puede ejercer sus derechos y debe cumplir con sus obligaciones como accionista o socia en otras sociedades.

La Sociedad no realiza actividades extractivas y adquiere la materia prima para la fabricación de cemento de terceros.

El capital social autorizado de la Sociedad se fija en Bs984.039.460, que está representado por 98.403.946 acciones nominativas y/o al portador de Bs10 cada una. El capital autorizado podrá aumentarse o disminuirse por resolución de una Junta General Extraordinaria de Accionistas.

La Sociedad tiene una duración de 99 años.

Nota N° 2 NATURALEZA Y PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Presentación de Estados Financieros

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia, requiere que la Gerencia de la Sociedad realice estimaciones y suposiciones que afecten los montos de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros, así como los montos de los ingresos y gastos del ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas por la Gerencia.

b) Consideración de los efectos de la inflación

Hasta el 10 de diciembre de 2020, los estados financieros fueron preparados en términos de moneda constante, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación, siguiendo los lineamientos establecidos en la Norma de Contabilidad N°3 revisada y la Resolución CTNAC N° 01/2008 del 11 de enero de 2008 del Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores y/o Contadores Públicos Autorizados de Bolivia que resuelve la reposición del ajuste por inflación de estados financieros, determinando que a partir del 1° de enero de 2008, cualquiera sea el tipo de actividad, se utilice la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV) como índice de actualización, mientras no se cuente con un índice general de precios oficial y de emisión diaria. A partir del 11 de diciembre de 2020, el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores de Bolivia, mediante la Resolución CTNAC N° 03/2020, resuelve suspender el ajuste integral por inflación de estados financieros, de acuerdo con la Norma de Contabilidad N°3 (NC 3) "Estados Financieros a Moneda Constante". Para reiniciar la reexpresión monetaria el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del CAUB necesariamente deberá pronunciarse, de acuerdo a lo establecido en la NC 3. Dicha Resolución tendrá vigencia a partir del 11 de diciembre de 2020 y no se permite su aplicación anticipada.

c) Moneda Extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio vigente al 31 de diciembre y 31 de marzo de 2023 de Bs6,96 por US\$ 1. Las diferencias de cambio y actualizaciones resultantes de este procedimiento se registran en los resultados del ejercicio.

d) Disponibilidades, créditos y deudas

Se valúan a su valor nominal, incorporando en caso de corresponder los intereses devengados al cierre de cada ejercicio.

El crédito fiscal IVA y los Certificados de Devolución Impositiva (CEDEIM), se valúan a su valor nominal ajustado por inflación, según lo mencionado en la Nota b).

e) Prevision para incobrables sobre las cuentas por cobrar comerciales

La Sociedad registra una previsión para incobrabilidad sobre las partidas por cobrar en base a los días de mora. La Sociedad provisiona al 100% las cuentas por cobrar con una mora mayor a 120 días a partir de la fecha de vencimiento de la factura y que presentan indicios significativos de no recuperación.

f) Inventarios

Los inventarios de materiales y repuestos y de materia prima se encuentran valuados al costo de adquisición actualizado por inflación hasta el 10 de diciembre de 2020, según lo mencionado en la Nota b) anterior. Los productos terminados están valuados a su costo de producción, que es inferior a su valor de mercado.

ITACAMBA CEMENTO S.A.

Las salidas de los inventarios para la venta y consumo se calculan considerando el costo promedio ponderado.

La Sociedad constituye una previsión sobre los inventarios, como resultado de los recuentos físicos realizados.

g) Inversiones Permanentes

Las inversiones en acciones telefónicas se encuentran valuadas a su valor de adquisición actualizado por inflación.

h) Activos Fijos y depreciación (método de depreciación, método de evaluación)

Los activos fijos se encuentran valuados al valor de adquisición actualizados por inflación en función a la variación de la cotización de la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV) con relación a la moneda nacional entre la fecha de incorporación del bien y el 10 de diciembre de 2020. La depreciación de cada ejercicio es calculada bajo el método de línea recta usando tasas anuales suficientes para extinguir el valor de los bienes al final de su vida útil estimada. Las vidas útiles utilizadas son las siguientes: Edificios 40 años; Muebles y enseres 10 años; Maquinaria y equipos 8 años; Plantas industriales 20 años; Instalaciones industriales 10 años; Vehículos 5 años; Herramientas 4 años, Equipo de computación y licencias 4 años; Equipo de comunicación 5 años; Silos, almacenes y galpones 20 años. Los mantenimientos, reparaciones, renovaciones y mejoras que no extienden la vida útil de los bienes son cargados a los resultados del ejercicio en el que se incurren.

i) Activo Intangible

Comprende principalmente a marcas de fábrica y software de computación, que se encuentra valuado al costo ajustado por inflación hasta el 10 de diciembre de 2020, menos su correspondiente amortización acumulada.

j) Previsión para indemnización

En cumplimiento de disposiciones legales vigentes, la Sociedad determina y actualiza al cierre de cada ejercicio el monto necesario de previsión destinado a cubrir las indemnizaciones al personal, consistente en un sueldo por cada año de servicio prestado. Este beneficio es exigible después de transcurridos los 90 días de trabajo continuo. La base de cálculo de la indemnización es el promedio del total ganado de los tres (3) últimos meses, o el promedio de los últimos treinta (30) días, según corresponda.

k) Patrimonio Neto

Hasta el 10 de diciembre de 2020, la Sociedad ajustaba el total del patrimonio actualizándolo por inflación en función de la cotización oficial de la Unidad de Fomento a la Vivienda. Dicho ajuste se registra de la siguiente manera: i) el capital pagado se ajusta en la columna “ajuste del capital”, ii) la reserva legal, las otras reservas para aportes y el ajuste global del patrimonio en la columna “ajuste de reservas patrimoniales”, y iii) los resultados acumulados se ajustan en su misma cuenta.

l) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se contabilizan a través del método del devengado y se reconocen dentro del ejercicio incurrido independientemente si fueron cobrados o pagados.

m) Boletas de garantía

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad mantiene las siguientes boletas de garantía:

Beneficiario	Operación	Vcto.	Importe	Moneda	Boleta
Ferrovial Oriental S.A	BG-098856-0200	27-01-24	4.561.222Bs		Contrato de transporte
Y.P.F.B.	D701-67570	02-12-24	1.951.768US\$		Contrato - Provisión de gas

n) Contingencias

Al 31 de diciembre de 2023 no existen contingencias probables significativas no incluidas en los estados financieros.

Nota N°3 DISPONIBILIDADES (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
DISPONIBILIDADES		
Billetes y Bancos		
Billetes y Bancos Moneda Nacional		
Caja M/N	18,000.00	18,000.00
Bancos M/N	42,126,741.00	36,533,558.00
Fondos de Inversión Abiertos M/N	2,544.00	2,522.00
Total Billetes y Bancos Moneda Nacional	42,147,285.00	36,554,080.00
Billetes y Bancos Moneda Extranjera		
Bancos M/E	28,898,215.00	59,301,564.00
Inversiones financieras en M/E	182,482,517.00	139,376,068.00
Total Billetes y Bancos Extranjera	211,380,732.00	198,677,632.00

ITACAMBA CEMENTO S.A.**Nota N°3 DISPONIBILIDADES (En Bs.)**

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
Total Billetes y Bancos	253,528,017.00	235,231,712.00
TOTAL DISPONIBILIDADES	253,528,017.00	235,231,712.00

Bancos Moneda Nacional:

En el grupo de cuentas que conforman "Bancos Moneda Nacional", se mantiene un importe de disponibilidad restringida al 31 de diciembre y 31 de marzo de 2023, por Bs349.498, respectivamente. Dichos fondos restringidos corresponden a una retención judicial de un proceso laboral iniciado en contra la Sociedad. Los fondos se encuentran en proceso de liberación.

Inversiones Financieras en Moneda Extranjera:

Al 31 de diciembre y 31 de marzo de 2023, debido a su alta liquidez, estas inversiones se presentan dentro del rubro de disponible.

Nota N°4 INVERSIONES (En Bs.)

Clasificado de acuerdo a la política de Inversión de la Empresa

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
INVERSIONES				
Inversiones Permanentes				
Inversiones Permanentes Moneda Nacional				
Inversiones en Empresas de Servicio M/N			90,480	90,480
Total Inversiones Permanentes Moneda Nacional			90,480	90,480
Total Inversiones Permanentes			90,480	90,480
TOTAL INVERSIONES			90,480	90,480

Nota N°6 CUENTAS POR COBRAR (En Bs.)

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
CUENTAS POR COBRAR				
Cuentas por Cobrar				
Cuentas por Cobrar Moneda Nacional				
Cuentas por Cobrar Comerciales M/N	94,419,127	70,936,410		
(Previsión por Cuentas por Cobrar Incobrables) M/N	(9,440,960)	(11,541,040)		
Total Cuentas por Cobrar Moneda Nacional	84,978,167	59,395,370		
Total Cuentas por Cobrar	84,978,167	59,395,370		
Otras Cuentas por Cobrar				
Otras Cuentas por Cobrar Moneda Nacional				
Anticipo proveedores y contratistas	2,460,984	7,941,454		
Otras Cuentas por Cobrar	36,703	777	6,168	22,758
Inversiones El Carmen S.R.L.			29,167,719	29,121,465
Total Otras Cuentas por Cobrar Moneda Nacional	2,497,687	7,942,231	29,173,887	29,144,223
Total Otras Cuentas por Cobrar	2,497,687	7,942,231	29,173,887	29,144,223

ITACAMBA CEMENTO S.A.

Nota N° 6 CUENTAS POR COBRAR (En Bs.)

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
Cuentas por Cobrar Empresas Relacionadas y/o Vinculadas				
Cuentas por Cobrar Empresas Relacionadas y/o Vinculadas Moneda Nacional				
Compañía de Cemento Camba S.A.		1,391,783		
GB Minerales y Agregados S.A.	2,400	96,005		
Compañía de Cemento Camba S.A.			1,516,783	
Total Cuentas por Cobrar Empresas Relacionadas y/o Vinculadas Moneda Nacional	2,400	1,487,788	1,516,783	
Cuentas por Cobrar Empresas Relacionadas y/o Vinculadas Moneda Extranjera				
Votorantim Cimentos S.A.	951,700	93,172		
Total Cuentas por Cobrar Empresas Relacionadas y/o Vinculadas Moneda Extranjera	951,700	93,172		
Total Cuentas por Cobrar Empresas Relacionadas y/o Vinculadas	954,100	1,580,960	1,516,783	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	88,429,954	68,918,561	30,690,670	29,144,223

Cuentas por Cobrar Relacionadas:

VOTORANTIM CIMIENTOS S.A.

Al 31 de diciembre y 31 de marzo de 2023, los saldos por cobrar corresponde a repase de costos por servicios administrativos.

COMPAÑIA DE CEMENTO CAMBA S.A.

Al 31 de diciembre y 31 de marzo de 2023, el saldo por cobrar corresponde a un anticipo otorgado para la compra futura de material mismo que tendrá una vigencia y compensación de 6 años.

Otras cuentas por Cobrar:

El saldo corresponde a un préstamo otorgado a Inversiones El Carmen S.R.L. (INELCA), de acuerdo con el contrato de préstamo de dinero, con garantía de prenda de acciones y cuotas de participación, firmado el 9 de enero de 2017. El monto del préstamo asciende a US\$ 4.000.000, equivalente a Bs27.840.000. Todos los desembolsos efectuados bajo este Contrato generaron, desde la fecha de desembolso hasta el 9 de enero de 2019, un interés corriente fijo de dos por ciento (2%) anual, y a partir del 9 de enero de 2019 y hasta su pago total, generará un interés corriente fijo del cero coma veinticinco por ciento (0,25%) anual.

De acuerdo con la segunda adenda suscrita entre las partes el 9 de enero de 2023, el préstamo (capital e intereses) será pagado en su totalidad por INELCA a Itacamba, en el plazo de hasta catorce años contados a partir de la firma del contrato, esto es, hasta el 9 de enero de 2031. El pago de los intereses devengados desde la fecha de desembolso hasta el 9 de enero de 2019, han sido diferidos y serán pagados al vencimiento del nuevo plazo establecido.

Al 31 de diciembre y 31 de marzo de 2023, el saldo asciende a Bs29.167.719 y Bs29.121.465 respectivamente, que incluyen el capital más los intereses devengados por cobrar al cierre del ejercicio.

Estos serán recuperados siempre y cuando Inversiones El Carmen S.R.L. cumpla con su plan gerencial que le permita generar ingresos en el futuro. Los estados financieros que se acompañan no incluyen los ajustes relacionados con este aspecto.

Nota N° 7 INVENTARIOS (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
INVENTARIOS		
Materias primas		
Materias Primas Moneda Nacional		
Materias Primas M/N	11,153,201.00	7,269,828.00
Total Materias Primas Moneda Nacional	11,153,201.00	7,269,828.00

ITACAMBA CEMENTO S.A.

Nota N°7 INVENTARIOS (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
Total Materias Primas	11,153,201.00	7,269,828.00
Productos _ Trabajos _ Proyectos en Proceso		
Productos _ Trabajos _ Proyectos en Proceso Moneda Extranjera		
Productos semiacabados	10,983,087.00	9,804,764.00
Total Productos _ Trabajos _ Proyectos en Proceso Moneda Extranjera	10,983,087.00	9,804,764.00
Total Productos _ Trabajos _ Proyectos en Proceso	10,983,087.00	9,804,764.00
Productos _ Trabajos _ Proyectos Terminados		
Productos _ Trabajos _ Proyectos Terminados Moneda Nacional		
Productos Terminados M/N	6,062,042.00	8,205,772.00
Total Productos _ Trabajos _ Proyectos Terminados Moneda Nacional	6,062,042.00	8,205,772.00
Total Productos _ Trabajos _ Proyectos Terminados	6,062,042.00	8,205,772.00
Materiales y Suministros		
Materiales y Suministros Moneda Nacional		
Materiales y Suministros M/N	40,657,657.00	37,423,326.00
Total Materiales y Suministros Moneda Nacional	40,657,657.00	37,423,326.00
Total Materiales y Suministros	40,657,657.00	37,423,326.00
(Previsión por Obsolescencia)		
(Provisión por Obsolescencia) Moneda Nacional		
(Provisión por Obsolescencia) M/N	(2,566,188.00)	(2,433,098.00)
(Provisión por productos terminados) M/N	(431,577.00)	(431,577.00)
Total (Provisión por Obsolescencia) Moneda Nacional	(2,997,765.00)	(2,864,675.00)
Total (Provisión por Obsolescencia)	(2,997,765.00)	(2,864,675.00)
TOTAL INVENTARIOS	65,858,222.00	59,839,015.00

Nota N°9 OTROS ACTIVOS (En Bs.)

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
OTROS ACTIVOS				
Otros Activos				
Otros Activos Moneda Nacional				
Seguros	1,988,405	3,036,905		
Otros Activos M/N	5,104,638	23,865,021		
Intereses PDF por cobrar M/N	1,454,278			
CEDEIM			2,380,850	4,021,984
Total Otros Activos Moneda Nacional	8,547,321	26,901,926	2,380,850	4,021,984
Total Otros Activos	8,547,321	26,901,926	2,380,850	4,021,984
TOTAL OTROS ACTIVOS	8,547,321	26,901,926	2,380,850	4,021,984

Nota N° 10A ACTIVO FIJO NETO (En Bs.)

31 de Diciembre de 2023

31 de Marzo de 2023

	Valor Activo	Depreciación Acumulada	Valor Residual	Valor Activo	Depreciación Acumulada	Valor Residual
ACTIVO FIJO NETO						
Terrenos						
Terrenos Moneda Nacional						
Terrenos M/N	26,531,153.00		26,531,153.00	26,674,555.00		26,674,555.00
Total Terrenos Moneda Nacional	26,531,153.00		26,531,153.00	26,674,555.00		26,674,555.00
Total Terrenos	26,531,153.00		26,531,153.00	26,674,555.00		26,674,555.00
Edificios						
Edificios Moneda Nacional						
Edificios M/N	18,249,210.00	(3,236,768.00)	15,012,442.00	19,730,219.00	(4,033,643.00)	15,696,576.00
Total Edificios Moneda Nacional	18,249,210.00	(3,236,768.00)	15,012,442.00	19,730,219.00	(4,033,643.00)	15,696,576.00
Total Edificios	18,249,210.00	(3,236,768.00)	15,012,442.00	19,730,219.00	(4,033,643.00)	15,696,576.00
Maquinaria y Equipo						
Maquinaria y Equipo Moneda Nacional						
Maquinaria y Equipo M/N	59,782,535.00	(49,187,413.00)	10,595,122.00	56,966,867.00	(43,930,275.00)	13,036,592.00
Total Maquinaria y Equipo Moneda Nacional	59,782,535.00	(49,187,413.00)	10,595,122.00	56,966,867.00	(43,930,275.00)	13,036,592.00
Total Maquinaria y Equipo	59,782,535.00	(49,187,413.00)	10,595,122.00	56,966,867.00	(43,930,275.00)	13,036,592.00
Muebles y Enseres						
Muebles y Enseres Moneda Nacional						
Muebles y Enseres M/N	2,680,409.00	(1,842,982.00)	837,427.00	2,783,879.00	(1,800,484.00)	983,395.00
Total Muebles y Enseres Moneda Nacional	2,680,409.00	(1,842,982.00)	837,427.00	2,783,879.00	(1,800,484.00)	983,395.00
Total Muebles y Enseres	2,680,409.00	(1,842,982.00)	837,427.00	2,783,879.00	(1,800,484.00)	983,395.00
Herramientas						
Herramientas Moneda Nacional						
Herramientas M/N	1,412,002.00	(714,547.00)	697,455.00	781,420.00	(456,626.00)	324,794.00
Total Herramientas Moneda Nacional	1,412,002.00	(714,547.00)	697,455.00	781,420.00	(456,626.00)	324,794.00
Total Herramientas	1,412,002.00	(714,547.00)	697,455.00	781,420.00	(456,626.00)	324,794.00
Vehículos						
Vehículos Moneda Nacional						
Vehículos Moneda M/N	11,390,527.00	(8,524,268.00)	2,866,259.00	12,586,123.00	(9,874,707.00)	2,711,416.00
Total Vehículos Moneda Nacional	11,390,527.00	(8,524,268.00)	2,866,259.00	12,586,123.00	(9,874,707.00)	2,711,416.00
Total Vehículos	11,390,527.00	(8,524,268.00)	2,866,259.00	12,586,123.00	(9,874,707.00)	2,711,416.00
Equipos de Computación						
Equipos de Computación Moneda Nacional						
Equipos de Computación M/N	9,686,312.00	(7,917,386.00)	1,768,926.00	9,937,364.00	(8,311,180.00)	1,626,184.00
Total Equipos de Computación Moneda Nacional	9,686,312.00	(7,917,386.00)	1,768,926.00	9,937,364.00	(8,311,180.00)	1,626,184.00
Total Equipos de Computación	9,686,312.00	(7,917,386.00)	1,768,926.00	9,937,364.00	(8,311,180.00)	1,626,184.00

ITACAMBA CEMENTO S.A.
Nota N° 10A ACTIVO FIJO NETO (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023			31 de Marzo de 2023		
	Valor Activo	Depreciación Acumulada	Valor Residual	Valor Activo	Depreciación Acumulada	Valor Residual
Obras en Construcción						
Obras en Construcción Moneda Nacional						
Obras en Construcción M/N	19,151,686.00		19,151,686.00	15,045,216.00		15,045,216.00
Total Obras en Construcción Moneda Nacional	19,151,686.00		19,151,686.00	15,045,216.00		15,045,216.00
Total Obras en Construcción	19,151,686.00		19,151,686.00	15,045,216.00		15,045,216.00
Otros						
Otros Moneda Nacional						
Plantas Industriales	933,030,757.00	(319,896,710.00)	613,134,047.00	925,326,864.00	(284,491,373.00)	640,835,491.00
Instalaciones Industriales M/N	368,273,592.00	(119,743,099.00)	248,530,493.00	367,832,039.00	(105,337,326.00)	262,494,713.00
Equipo de comunicación M/N	480,807.00	(414,332.00)	66,475.00	438,603.00	(399,912.00)	38,691.00
Silos, almacenes y galpones M/N	2,742,753.00	(2,645,719.00)	97,034.00	2,742,753.00	(2,629,390.00)	113,363.00
Equipos de laboratorio M/N	5,458,711.00	(4,998,458.00)	460,253.00	5,458,514.00	(4,918,114.00)	540,400.00
Total Otros Moneda Nacional	1,309,986,620.00	(447,698,318.00)	862,288,302.00	1,301,798,773.00	(397,776,115.00)	904,022,658.00
Total Otros	1,309,986,620.00	(447,698,318.00)	862,288,302.00	1,301,798,773.00	(397,776,115.00)	904,022,658.00
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	1,458,870,454.00	(519,121,682.00)	939,748,772.00	1,446,304,416.00	(466,183,030.00)	980,121,386.00

Nota N° 10B DEPRECIACIONES (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
DEPRECIACION DE LA GESTION		
Depreciación Cargada al Costo de Producción	51,577,642.00	67,363,418.00
Depreciación Cargada a Gastos de Administración	5,695,664.00	7,299,536.00
TOTAL DEPRECIACION DE LA GESTION	57,273,306.00	74,662,954.00

La depreciación del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, fue de Bs57.273.306 de los cuales Bs5.695.664 fue registrado como gasto de administración y comercialización y Bs51.577.642, son parte del costo de producción y consecuente costo de ventas.

La depreciación del ejercicio finalizado el 31 de marzo de 2023, fue de Bs74.662.954, de los cuales Bs7.299.536 fue registrado como gasto de administración y comercialización y Bs67.363.418 son parte del costo de producción y consecuente costo de ventas.

Nota N° 12 ACTIVOS INTANGIBLES (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023			31 de Marzo de 2023		
	Valor Activo	Amortización Acumulada	Valor Residual	Valor Activo	Amortización Acumulada	Valor Residual

ACTIVOS INTANGIBLES
Marcas de Fábrica
Marcas de Fábrica Moneda Nacional

ITACAMBA CEMENTO S.A.
Nota N° 12 ACTIVOS INTANGIBLES (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023			31 de Marzo de 2023		
	Valor Activo	Amortización Acumulada	Valor Residual	Valor Activo	Amortización Acumulada	Valor Residual
Marcas de Fábrica M/N	7,460,836.00	(2,574,565.00)	4,886,271.00	7,460,836.00	(2,294,783.00)	5,166,053.00
Total Marcas de Fábrica Moneda Nacional	7,460,836.00	(2,574,565.00)	4,886,271.00	7,460,836.00	(2,294,783.00)	5,166,053.00
Total Marcas de Fábrica	7,460,836.00	(2,574,565.00)	4,886,271.00	7,460,836.00	(2,294,783.00)	5,166,053.00
Software Computacional						
Software Computacional Moneda Nacional						
Software Computacional M/N	6,899,152.00	(5,154,386.00)	1,744,766.00	6,780,364.00	(4,707,295.00)	2,073,069.00
Total Software Computacional Moneda Nacional	6,899,152.00	(5,154,386.00)	1,744,766.00	6,780,364.00	(4,707,295.00)	2,073,069.00
Total Software Computacional	6,899,152.00	(5,154,386.00)	1,744,766.00	6,780,364.00	(4,707,295.00)	2,073,069.00
Otros						
Otros Moneda Nacional						
Otros M/N	947,012.00		947,012.00			
Total Otros Moneda Nacional	947,012.00		947,012.00			
Total Otros	947,012.00		947,012.00			
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	15,307,000.00	(7,728,951.00)	7,578,049.00	14,241,200.00	(7,002,078.00)	7,239,122.00

Nota N° 15A DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS (En Bs.)

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS				
Bancos				
Bancos Moneda Nacional				
Banco Bisa S.A.	18,602,182	13,951,636	176,720,727	190,672,364
Total Bancos Moneda Nacional	18,602,182	13,951,636	176,720,727	190,672,364
Total Bancos	18,602,182	13,951,636	176,720,727	190,672,364
Bonos de Prenda				
Emisiones a Corto Plazo Moneda Nacional				
Emisiones M/N	46,200,000	17,325,000		
Total Emisiones a Corto Plazo Moneda Nacional	46,200,000	17,325,000		
Total Bonos de Prenda	46,200,000	17,325,000		
Intereses por Pagar				
Intereses por Pagar Moneda Nacional				
Intereses por Pagar M/N	3,206,726	18,985,329	2,990,881	3,806,574
Total Intereses por Pagar Moneda Nacional	3,206,726	18,985,329	2,990,881	3,806,574
Total Intereses por Pagar	3,206,726	18,985,329	2,990,881	3,806,574

ITACAMBA CEMENTO S.A.**Nota N° 15A DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS (En Bs.)**

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
TOTAL DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS	68,008,908	50,261,965	179,711,608	194,478,938

Nota N° 15B**CONDICIONES DE PRÉSTAMO**

	Fecha de Desembolso	Monto	Plazo	Moneda	Tasa de Interés
CONDICIONES DEL PRÉSTAMO					
Banco Bisa S.A.	30 -May- 2019	243,600,000.00	2920	MN	5.55%
TOTAL PRÉSTAMO		243,600,000.00			

Créditos Banco Bisa S.A.

Préstamo Nro.1317189

En fecha 30 de mayo de 2019, la Sociedad ha obtenido un crédito por Bs243.600.000 del Banco Bisa S.A., cuyo objeto es única y exclusivamente la amortización total del Préstamo Sindicado. Este nuevo crédito devengará una tasa de interés anual fija del 5,55% durante la vigencia del contrato y hasta el pago total de la deuda. El plazo de amortización es de 8 (ocho) años, que incluye 2 (dos) años de período de gracia, período durante el cual únicamente se pagarán intereses sin tener que realizar pagos a capital. El crédito se ha garantizado mediante el otorgamiento de prendas sobre determinados equipos y maquinaria de la planta Yacuses, hasta un máximo de US\$ 50.000.000. Asimismo, durante el tiempo de vigencia del préstamo, la Sociedad deberá cumplir los mismos compromisos financieros (ratios financieros) que han sido acordados con respecto a los bonos emitidos.

Mediante Escritura Pública N°2248/2022 de fecha 6 de junio de 2022, se modifica las condiciones al contrato de préstamo (enmienda) suscrito con el Banco Bisa S.A. que a la fecha mantiene un saldo de capital de Bs204.624.000, quedando el nuevo plazo total de préstamo hasta el 20 de mayo de 2034 fecha en la cual el capital y los intereses (diferidos y no diferidos) deberán estar pagados en su totalidad. Asimismo, se modifica la tasa de interés convencional originalmente pactada, el préstamo devengará a partir de la firma del documento, devengará una tasa de interés fija del 3,95% anual.

Al 31 de diciembre y 31 de marzo de 2023, el saldo de capital es de Bs195.322.909 y Bs204.624.000 respectivamente

Nota N° 15C AMORTIZACIONES A REALIZAR LOS SIGUIENTES PERIODOS (En Bs.)

	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Intereses por Pagar	2,015,451.67	1,830,806.25	1,727,530.00	1,583,569.17
TOTAL AMORTIZACIONES A REALIZAR	2,015,451.67	1,830,806.25	1,727,530.00	1,583,569.17

Nota N° 16A DEUDAS POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES (En Bs.)

En esta cuenta se registra todos los valores de renta fija inscritos en el RMV

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
DEUDAS POR EMISION DE VALORES				
Emisiones				
Emisiones Moneda Nacional				
Emisiones M/N			470,785,000	516,985,000
Total Emisiones Moneda Nacional			470,785,000	516,985,000
Total Emisiones			470,785,000	516,985,000
TOTAL DEUDAS POR EMISION DE VALORES			470,785,000	516,985,000

ITACAMBA CEMENTO S.A.

Bonos Itacamba - Emisión 1	28 -Mar- 2019	115,500,000.00	2185	MN	4.75%
Bonos Itacamba - Emisión 2	16 -Abr- 2019	418,810,000.00	3580	MN	5.55%
TOTAL MONTO EMISIÓN		534,310,000.00			

Emisión de Bonos

Con el objeto de amortizar parcialmente el Crédito Sindicado, la Sociedad realizó dos emisiones de Bonos dentro del Programa de Emisiones de Bonos, de acuerdo con lo siguiente:

En fecha 28 de marzo de 2019, mediante carta ASFI/DSVSC/R-61810/2019, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) autorizó e inscribió la emisión de bonos denominada "Bonos ITACAMBA CEMENTO - Emisión 1" estructurada dentro del Programa de Emisiones de Bonos ITACAMBA CEMENTO por un monto de Bs139.200.000, en el Registro de Mercado de Valores (RMV) bajo el número de registro ASFI/DSVSC/ED-ITA-005/2019. En fecha 29 de marzo de 2019, se autorizó la inscripción de la emisión en la Bolsa Boliviana de Valores (BBV). En fecha 4 de abril de 2019, se realizó la colocación de dicha emisión.

En fecha 16 abril de 2019, mediante carta ASFI/DSVSC/R-76888/2019, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) autorizó e inscribió la emisión de bonos denominada "Bonos ITACAMBA CEMENTO - Emisión 2" estructurada dentro del Programa de Emisiones de Bonos ITACAMBA CEMENTO por un monto de Bs522.000.000, en el Registro de Mercado de Valores (RMV) bajo el número de registro ASFI/DSVSC-ED-ITA-006/2019. En fecha 22 de abril de 2019, se autorizó la inscripción de la emisión en la Bolsa Boliviana de Valores (BBV). En fecha 23 de abril de 2019 se realizó la colocación de dicha emisión.

La Sociedad ha respaldado las emisiones de bonos con garantía quirografaria, lo que significa que la Sociedad garantiza dichas emisiones de bonos con todos sus bienes presentes y futuros en forma indiferenciada, y solo hasta alcanzar el monto total de las obligaciones emergentes de dichas emisiones de bonos. Asimismo, la Sociedad se comprometió a cumplir con los siguientes ratios financieros:

Compromisos financieros (ratios financieros)

Al 31 de diciembre y 31 de marzo de 2023, la Sociedad ha cumplido con ciertos compromisos financieros los cuales se detallan a continuación:

- Relación de endeudamiento: Menor o igual 1,5, definido como pasivo sobre patrimonio.
- Relación de cobertura del servicio de deuda: Mayor o igual a 1,5 definido como activo corriente + EBITDA sobre la amortización de capital e intereses.
- Relación de circulante: Mayor o igual a 1, definido como activo corriente sobre pasivo corriente

Nota N° 16C AMORTIZACIONES A REALIZAR SIGUIENTES PERIODOS (En Bs.)

	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Intereses por Pagar - Emisión Bonos		14,186,408.53		13,729,259.53
TOTAL AMORTIZACIONES A REALIZAR		14,186,408.53		13,729,259.53

Nota N° 17 DEUDAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS Y/O VINCULADAS (En Bs.)

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
DEUDAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS Y/O VINCULADAS				
Empresas				
Empresas Moneda Nacional				
GB Minerales y Agregados S.A.		28,077.00		
Compañía de Cemento Camba S.A.	34,800.00	34,800.00		
Total Empresas Moneda Nacional	34,800.00	62,877.00		
Total Empresas	34,800.00	62,877.00		
TOTAL DEUDAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS Y/O VINCULADAS	34,800.00	62,877.00		

ITACAMBA CEMENTO S.A.

Empresas relacionadas:

Compañía de Cemento Camba S.A.

Al 31 de diciembre y 31 de marzo de 2023, el saldo por pagar corresponde a alquiler de almacenes.

GB Minerales y Agregados S.A.

Al 31 de marzo de 2023, el saldo por pagar corresponde a compra de caliza.

Nota N° 18 OTRAS CUENTAS POR PAGAR (En Bs.)

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
Aportes y Retenciones				
Aportes y Retenciones Moneda Nacional				
Deudas sociales	4,944,454.00	6,132,157.00		
Impuesto a las transacciones	1,724,720.00	1,707,521.00		
Impuesto a las Utilidades Beneficiarios del Exterior (IUE - BE)	323,011.00	16,899.00		
Otros retenciones	42,547.00	405,629.00		
IUE por pagar M/N	9,548,718.00	7,126,229.00		
Regalía minera M/N	302,972.00	176,880.00		
Total Aportes y Retenciones Moneda Nacional	16,886,422.00	15,565,315.00		
Total Aportes y Retenciones	16,886,422.00	15,565,315.00		
Otras Cuentas por Pagar				
Otras Cuentas por Pagar Moneda Nacional				
Fletes y transportes por pagar	27,468,686.00	21,509,339.00		
Servicios por pagar	3,101,135.00	2,485,717.00		
Anticipo de clientes	537,075.00	2,862,176.00		
Proveedores M/N	25,251,179.00	9,757,994.00		
Total Otras Cuentas por Pagar Moneda Nacional	56,358,075.00	36,615,226.00		
Otras Cuentas por Pagar Moneda Extranjera				
Proveedores M/E	8,616,208.00	5,434,703.00		
Total Otras Cuentas por Pagar Moneda Extranjera	8,616,208.00	5,434,703.00		
Total Otras Cuentas por Pagar	64,974,283.00	42,049,929.00		
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	81,860,705.00	57,615,244.00		

Nota N° 21 PREVISIONES (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
PREVISIONES		
Previsión para Indemnización		
Previsión para Indemnización Moneda Nacional		
Previsión para Indemnización M/N	6,785,349.00	6,227,821.00
Total Previsión para Indemnización Moneda Nacional	6,785,349.00	6,227,821.00

ITACAMBA CEMENTO S.A.

Nota N° 21 PREVISIONES (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
Total Previsión para Indemnización	6,785,349.00	6,227,821.00
TOTAL PREVISIONES	6,785,349.00	6,227,821.00

Nota N° 22 CAPITAL PAGADO SOCIEDAD ANÓNIMA (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
CAPITAL PAGADO		
Acciones Ordinarias		
Acciones Ordinarias Moneda Nacional		
Acciones Ordinarias M/N	492,019,730.00	492,019,730.00
Total Acciones Ordinarias Moneda Nacional	492,019,730.00	492,019,730.00
Total Acciones Ordinarias	492,019,730.00	492,019,730.00
TOTAL CAPITAL PAGADO	492,019,730.00	492,019,730.00

Nota N° 25 RESERVAS (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
RESERVAS		
Reserva Legal		
Reserva Legal Moneda Nacional		
Reserva Legal M/N	6,088,702.00	6,088,702.00
Total Reserva Legal Moneda Nacional	6,088,702.00	6,088,702.00
Total Reserva Legal	6,088,702.00	6,088,702.00
Otras Reservas		
Otras Reservas Moneda Nacional		
Otras Reservas M/N	229,436.00	229,436.00
Total Otras Reservas Moneda Nacional	229,436.00	229,436.00
Total Otras Reservas	229,436.00	229,436.00
TOTAL RESERVAS	6,318,138.00	6,318,138.00

Nota N° 26 INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIOS (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIOS		
Ventas		
Ventas Moneda Nacional		
Ventas Mercado Interno	471,497,593.00	532,612,146.00
Ventas Compañías Relacionadas M/N	2,088.00	
Total Ventas Moneda Nacional	471,499,681.00	532,612,146.00
Ventas Moneda Extranjera		
Ventas Mercado Externo		13,064,437.00
Total Ventas Moneda Extranjera		13,064,437.00

ITACAMBA CEMENTO S.A.**Nota N° 26 INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIOS (En Bs.)**

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
Total Ventas	471,499,681.00	545,676,583.00
TOTAL INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIOS	471,499,681.00	545,676,583.00

Nota N° 27 COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
COSTOS		
Costos por Ventas		
Costos por Ventas Moneda Nacional		
Costos por Ventas Mercado Interno	(320,843,359.00)	(366,210,557.00)
Total Costos por Ventas Moneda Nacional	(320,843,359.00)	(366,210,557.00)
Total Costos por Ventas	(320,843,359.00)	(366,210,557.00)
TOTAL COSTOS	(320,843,359.00)	(366,210,557.00)

Nota N° 28 GASTOS ADMINISTRATIVOS (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Personal		
Personal Moneda Nacional		
Gastos Administrativos	(30,243,427.00)	(43,912,436.00)
Total Personal Moneda Nacional	(30,243,427.00)	(43,912,436.00)
Total Personal	(30,243,427.00)	(43,912,436.00)
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	(30,243,427.00)	(43,912,436.00)

Nota N° 29 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
GASTOS COMERCIALIZACION		
Gastos de Comercialización		
Gastos de Comercialización Moneda Nacional		
Gastos de Comercialización M/N	(98,767,724.00)	(110,209,636.00)
Total Gastos de Comercialización Moneda Nacional	(98,767,724.00)	(110,209,636.00)
Total Gastos de Comercialización	(98,767,724.00)	(110,209,636.00)
TOTAL GASTOS COMERCIALIZACION	(98,767,724.00)	(110,209,636.00)

Nota N° 30 OTROS INGRESOS (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
OTROS INGRESOS		
Otros Ingresos		
Otros Ingresos Moneda Nacional		

ITACAMBA CEMENTO S.A.**Nota N° 30 OTROS INGRESOS (En Bs.)**

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
Otros Ingresos M/N	2,955,002.00	3,686,511.00
Venta de Activos Fijos M/N		266,665.00
Intereses activos M/N	11,801,797.00	3,823,092.00
Recuperación de Tributos M/N	7,122,975.00	7,056,215.00
Total Otros Ingresos Moneda Nacional	21,879,774.00	14,832,483.00
Total Otros Ingresos	21,879,774.00	14,832,483.00
TOTAL OTROS INGRESOS	21,879,774.00	14,832,483.00

Nota N° 31 AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
AJUSTE POR INFLACION Y TENENCIA DE BIENES		
Abonos en Cuentas no Monetarias		
Abonos en Cuentas no Monetarias Moneda Nacional		
Resultado por exposición a la Inflación y mantenimiento de valor	348,845.00	559,657.00
Total Abonos en Cuentas no Monetarias Moneda Nacional	348,845.00	559,657.00
Total Abonos en Cuentas no Monetarias	348,845.00	559,657.00
TOTAL AJUSTE POR INFLACION Y TENENCIA DE BIENES	348,845.00	559,657.00

Nota N° 32 OTROS EGRESOS (En Bs.)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Marzo de 2023
OTROS EGRESOS		
Otros Egresos		
Otros Egresos Moneda Nacional		
Baja de Activos Fijos M/N	(188,729.00)	
Total Otros Egresos Moneda Nacional	(188,729.00)	
Total Otros Egresos	(188,729.00)	
TOTAL OTROS EGRESOS	(188,729.00)	

Nota N° 33 IMPUESTO A LAS UTILIDADES (En Bs.)**a) Situación Impositiva**

La Sociedad está sujeta al Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas, que se calcula aplicando el 25% sobre la utilidad tributaria que resulta de ajustar el resultado contable de acuerdo con lo que requieren las disposiciones fiscales.

b) Inserción de Tratamiento y Determinación de la Utilidad Fiscal

Debido a que el pago del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas constituye un pago a cuenta del Impuesto a las Transacciones del próximo ejercicio, la Sociedad paga el Impuesto sobre las Utilidades o el Impuesto a las Transacciones, el que resulte mayor.

c) Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas

De acuerdo con la Ley N°843 (Texto Ordenado 2001) y el Decreto Supremo N°24051 del 29 de junio de 1995, la utilidad neta del ejercicio antes de impuestos calculada de acuerdo a normas de contabilidad generalmente aceptadas está sujeta al Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE), luego de dar efecto a ciertos ajustes establecidos por dicha Ley y su reglamento. La tasa del impuesto es del 25%..

Al 31 de diciembre y 31 de marzo de 2023, la Sociedad contabilizó una provisión del año para el pago de Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE) por Bs9.548.718 y Bs7.126.229, respectivamente con cargo a resultados.

d) Exenciones

Ninguna

ITACAMBA CEMENTO S.A.

e) Impuestos a los que está sujeto

Dentro del giro de sus actividades la empresa está sujeta a los siguientes impuestos:

- Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE)
- Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Impuesto a las Transacciones – IT (por ventas y transferencias)
- Impuesto a la propiedad de bienes inmuebles – IPBI (inmuebles y vehículos)

Y como agente de retención:

- RC-IVA dependientes,
- RC-IVA terceros,
- IUE terceros: sobre servicios, oficios o compras y beneficiarios del exterior

Nota N° 34 AJUSTE POR INFLACIÓN DE CAPITAL (En Bs.)

	<u>31 de Diciembre de 2023</u>	<u>31 de Marzo de 2023</u>
AJUSTE POR INFLACIÓN DE CAPITAL		
Capital Pagado		
Capital Pagado Moneda Nacional		
Capital Pagado M/N	79,821,635.00	79,821,635.00
Total Capital Pagado Moneda Nacional	<u>79,821,635.00</u>	<u>79,821,635.00</u>
Total Capital Pagado	<u>79,821,635.00</u>	<u>79,821,635.00</u>
TOTAL AJUSTE POR INFLACIÓN DE CAPITAL	<u>79,821,635.00</u>	<u>79,821,635.00</u>

Nota N° 35 AJUSTE POR INFLACIÓN DE RESERVAS PATRIMONIALES (En Bs.)

	<u>31 de Diciembre de 2023</u>	<u>31 de Marzo de 2023</u>
AJUSTE POR INFLACIÓN DE RESERVAS PATRIMONIALES		
Ajuste Global del Patrimonio		
Ajuste Global del Patrimonio Moneda Nacional		
Ajuste Global del Patrimonio M/N	4,164,578.00	4,164,578.00
Total Ajuste Global del Patrimonio Moneda Nacional	<u>4,164,578.00</u>	<u>4,164,578.00</u>
Total Ajuste Global del Patrimonio	<u>4,164,578.00</u>	<u>4,164,578.00</u>
Reservas		
Reservas Moneda Nacional		
Reservas M/N	6,606,197.00	6,606,197.00
Total Reservas Moneda Nacional	<u>6,606,197.00</u>	<u>6,606,197.00</u>
Total Reservas	<u>6,606,197.00</u>	<u>6,606,197.00</u>
TOTAL AJUSTE POR INFLACIÓN DE RESERVAS PATRIMONIALES	<u>10,770,775.00</u>	<u>10,770,775.00</u>

Marcelo Fernando Claros Garcia

Gerente de ADM. y Finanzas
Representante Legal

Juan Carlos Aliaga Pinto

Reg. Prof. 6664 - SC
Cordinador Contable