

ēlite

FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

**ADMINISTRADO POR BISA SOCIEDAD
ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.**

Estados financieros al
30 de junio de 2024 y 2023



Sociedad Administradora de Fondos de Inversión

**"ELITE" FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO A CORTO PLAZO ADMINISTRADO POR BISA
SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.**

Estados financieros al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023

CONTENIDO

Balance General
Estado de Resultados
Estado de cambios en el patrimonio neto
Estado de flujo de efectivo
Estado de obtención de valor de cuota e información financiera del total de cuotas del
Fondo de Inversión (Forma FI-4)
Notas a los estados financieros

Bs = boliviano
US\$ = dólar estadounidense
UFV = unidades de fomento de vivienda
ASFI= Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

Reporte: Forma "A2" Nivel: Consolidado Periodo: Del 01ENE2024 al 30JUN2024 Expresado en: (BOB) BOLIVIANOS Tipo de Cambio: 1 USD = 6.86 BOB	Código de Entidad: ELI Fecha de Proceso: 15JUL2024 Hora de Proceso: 15:32:34 Página:
--	---

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTAS	DÍA	MES	AÑO	DÍA	MES	AÑO
			30	junio	2024	31	diciembre	2023
			ACTUAL			ANTERIOR		
1 00 - ACTIVO								
1000000	ACTIVO			181,523,144			167,204,019	
ACTIVO CORRIENTE								
1010000	DISPONIBLE							
1010200	Bancos	5		6,568,406			3,540,145	
1020000	INV. BURS. EN VAL. E INST. REPRESENTATIVOS DE DEUDA			6,568,406			3,540,145	
1020200	Valores emitidos por entidades financieras Nacionales	6		174,954,738			163,663,874	
1020300	Val. emitidos por empresas no financieras Nac.			62,040,423			89,510,081	
				112,914,315			74,153,793	
2 00 - PASIVO								
2000000	PASIVO							
3 00 - PATRIMONIO								
3000000	PATRIMONIO			181,523,144			167,204,019	
3510000	APORTES EN CUOTAS DE PARTICIPACIÓN							
3510100	Cuotas pagadas	7		181,116,095			166,743,048	
3550000	RESULTADOS ACUMULADOS							
3550100	Rendimientos positivos del periodo			407,049			460,971	
				407,049			460,971	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				181,523,144			167,204,019	


 Sergio Viscarra Luján
 Gerente General


 Bladimir Lizondo Montecinos
 Contador General


 Diego Heredia Terceros
 Síndico

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

Reporte:	Forma "B2"	Código de Entidad:	ELI
Nivel:	Consolidado	Fecha de Proceso:	15JUL2024
Periodo:	Del 01ENE2024 al 30JUN2024	Hora de Proceso:	15:32:34
Expresado en:	(BOB) BOLIVIANOS	Página:	1 de 1
Tipo de Cambio:	1 USD = 6.86 BOB		

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTAS	DÍA	MES	AÑO	DÍA	MES	AÑO
			30	junio	2024	30	junio	2023
			ACTUAL			ANTERIOR		
5 00 - INGRESOS								
5000000	INGRESOS							
4100000	GASTOS OPERACIONALES	8	143,344			124,725		
4100400	Gastos por administración y custodia		143,344			124,725		
MARGEN OPERATIVO			(143,344)			(124,725)		
5200000	INGRESOS FINANCIEROS	9	595,433			467,897		
5200100	Ganancia por ventas de valores bursátiles		4,808			255,646		
5200800	Rend. por inv. bursátiles en val. de deuda		514,811			-		
5201500	Ganancia valoración de cartera de inv. Burs.		23,896			-		
5203000	Otros ingresos financieros		51,918			212,250		
4200000	GASTOS FINANCIEROS	9	45,040			30,187		
4201500	Pérdidas por valoración de cartera de inv.		45,040			30,187		
MARGEN FINANCIERO			550,393			437,710		
MARGEN OPERATIVO FINANCIERO			407,049			312,985		
RESULTADO OPERACIONAL			407,049			312,985		
RESULTADO ANTES DE AJUSTE POR INFLACIÓN			407,049			312,985		
UTILIDAD NETA			407,049			312,985		



Sergio Viscarra Luján
Gerente General



Diego Heredia Terceros
Síndico



Bladimir Lizondo Montecinos
Contador General

**BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.
"ELITE" FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO**

**BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

	<u>Nota</u>	<u>2024</u> <u>Bs</u>	<u>2023</u> <u>Bs</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Disponible	5	6,568,406	3,540,145
Inversiones bursátiles en valores e instrumentos representativos	6	174,954,738	163,663,874
Total del activo		<u>181,523,144</u>	<u>167,204,019</u>
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Total del pasivo		-	-
PATRIMONIO NETO			
Aportes en cuotas de participación	7	181,116,095	166,743,048
Resultados acumulados		407,049	460,971
Total del patrimonio neto		<u>181,523,144</u>	<u>167,204,019</u>
Total del pasivo y patrimonio neto		<u>181,523,144</u>	<u>167,204,019</u>

Las notas 1 a 15 que se acompañan, son parte integrante de estos estados financieros.


Sergio Viscarra Luján


Diego Heredia Terceros


Bladimir Lizondo Montecinos
Contador General

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.
"ELITE" FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

ESTADO DE RESULTADOS


POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1° Y EL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 2023

	<u>Nota</u>	<u>2024</u> <u>Bs</u>	<u>2023</u> <u>Bs</u>
Gastos operacionales	8	<u>(143,344)</u>	<u>(124,725)</u>
Margen operativo		<u>(143,344)</u>	<u>(124,725)</u>
Ingresos financieros	9	<u>595,433</u>	<u>467,897</u>
Gastos financieros	9	<u>(45,040)</u>	<u>(30,187)</u>
Margen financiero		<u>550,393</u>	<u>437,710</u>
Margen operativo y financiero		<u>407,049</u>	<u>312,985</u>
Resultado operacional		<u>407,049</u>	<u>312,985</u>
Rendimiento neto del período	10	<u><u>407,049</u></u>	<u><u>312,985</u></u>

Las notas 1 a 15 que se acompañan, son parte integrante de estos estados financieros.


 Sergio Viscarra Luján
 Gerente General


 Diego Heredia Terceros
 Sindico


 Bladimir Lizondo Montecinos
 Contador General

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.
"ELITE" FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

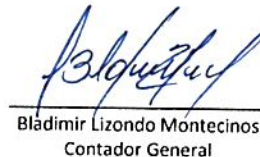
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 2023

	<u>Aportes en cuotas de participación</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Saldos al 1° de enero de 2023	235,404,814	547,815	235,952,629
Capitalización de resultados de diciembre 2022	547,815	(547,815)	-
Compras de cuotas gestión 2023	65,243,019	-	65,243,019
Rescates y retenciones RC-IVA gestión 2023	(156,524,722)	-	(156,524,722)
Resultado neto del periodo	<u>2,053,662</u>	<u>312,984</u>	<u>2,366,646</u>
Saldos al 30 de junio de 2023	<u>146,724,588</u>	<u>312,984</u>	<u>147,037,572</u>
Saldos al 1° de enero de 2024	166,743,048	460,971	167,204,019
Capitalización de resultados de diciembre 2023	460,971	(460,971)	-
Compras de cuotas gestión 2024	190,567,826	-	190,567,826
Rescates y retenciones RC-IVA gestión 2024	(179,228,985)	-	(179,228,985)
Resultado neto del periodo	<u>2,573,236</u>	<u>407,049</u>	<u>2,980,285</u>
Saldos al 30 de junio de 2024	<u>181,116,095</u>	<u>407,049</u>	<u>181,523,144</u>

Las notas 1 a 15 que se acompañan, son parte integrante de estos estados financieros.


 Sergio Viscarra Luján
 Gerente General


 Diego Heredia Terceros
 Síndico

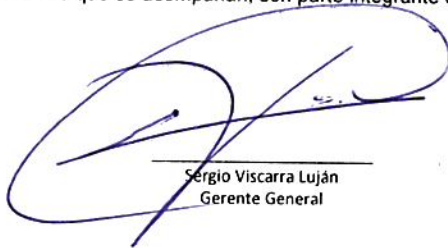

 Bladimir Lizondo Montecinos
 Contador General

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.
"ELITE" FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 2023

	<u>Nota</u>	<u>2024</u> <u>Bs</u>	<u>2023</u> <u>Bs</u>
Flujo de fondos en actividades de operación:			
Resultado neto del período comprendido entre el 1° y el 30 de junio de 2024 y 2023		407,049	312,984
Resultado neto del período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de mayo de 2024 y 2023		2,573,236	2,053,662
Flujo neto en actividades de operación		2,980,285	2,366,646
Flujo de fondos en actividades de Intermediación:			
Incremento (disminución) en financiación y obligaciones por intermediación		-	-
Obligaciones por financiamiento a corto plazo		-	-
Incremento (disminución) en actividades de intermediación		-	-
Inversiones bursátiles en valores e instrumentos representativos de deuda		(11,290,864)	70,223,869
Inversiones en operaciones de reporto		-	-
Flujo neto en actividades de Intermediación		(11,290,864)	70,223,869
Flujo de fondos en actividades de financiamiento:			
Aportes en cuotas de participación (neto)		11,338,840	(91,281,702)
Flujo neto en actividades de financiamiento		11,338,840	(91,281,702)
Flujo de fondos en actividades de inversión:			
Flujo neto en actividades de inversión		-	-
Incremento de fondos durante el período		3,028,261	(18,691,187)
Disponibilidades al inicio del ejercicio		3,540,145	98,292,626
Disponibilidades al cierre del ejercicio	5	6,568,406	79,601,439

Las notas 1 a 15 que se acompañan, son parte integrante de estos estados financieros.


 Sergio Viscarra Luján
 Gerente General


 Diego Heredia Terceros
 Sindico


 Bladimir Lizondo Montecinos
 Contador General

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.

“ELITE” FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1 - ANTECEDENTES GENERALES DE BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.

En cumplimiento al Artículo 95 de la Ley del Mercado de Valores N° 1834 del 31 de marzo de 1998 y al Reglamento de Fondos de Inversión y sus Sociedades Administradoras, emitido mediante Resolución Administrativa N° SPVS-IV-N° 290 del 8 de octubre de 1999, en el mes de marzo de 2000 se constituyó BISA Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A., con el objeto único de prestación de servicios de administración de fondos de inversión, inscritos en el Registro del Mercado de Valores, sean estos abiertos, cerrados, financieros o no financieros, o de inversión internacionales, tanto nacionales como extranjeros.

El plazo de duración de la Sociedad Administradora es de 99 años, esta Sociedad se halla inscrita en el Ex – Servicio Nacional de Registro de Comercio (SENAREC) actual Servicio Plurinacional de Registro de Comercio (SEPREC), con el número de Matrícula 1020357025, e inscrita en el Registro del Mercado de Valores el 23 de mayo de 2000.

Asimismo, el 23 de mayo de 2000, la Ex Superintendencia de Pensiones, Valores y Seguros, actualmente Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), mediante Resolución Administrativa SPVS-IV-210 autoriza el funcionamiento e inscripción en el Registro del Mercado de Valores de BISA Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A., BISA “PREMIER” Fondo de Inversión Abierto y BISA “CAPITAL” Fondo de Inversión Abierto.

La Sociedad Administradora es responsable de proporcionar a los fondos de inversión los servicios administrativos que estos requieran, tales como la cobranza de sus ingresos y rentabilidad, presentación de informes periódicos que demuestren su estado y comportamiento actual y en general la provisión de un adecuado servicio técnico para la administración de los Fondos de Inversión.

La Sociedad Administradora deberá administrar los Fondos de Inversión a su cargo con el cuidado exigible a un administrador profesional con conocimiento especializado en la materia.

Hechos importantes

La Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero, en las gestiones 2024 y 2023 emitió las siguientes Circulares en lo aplicable al Fondo de Inversión:

Circular	Resolución	Fecha	Referencia
786	894	10/8/2023	Modificaciones al Reglamento para Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión y de los Fondos de Inversión
774	621	16/5/2023	Modificación al Reglamento de Entidades de Depósitos de Valores, Compensación y Liquidación de Valores
769	482	14/4/2023	Modificaciones a la Recopilación de Normas para Servicios Financieros y a la Recopilación de Normas para el Mercado de Valores
768	481	14/4/2023	Proyecto de Modificaciones al Reglamento del registro del Mercado de valores
767	473	14/4/2023	Reglamento para el Control de Actividades del Mercado de Valores no Autorizadas
765	414	31/3/2023	Modificaciones al Reglamento para Operaciones de Reporto
753	36	13/1/2023	Modificaciones al Reglamento de Inversiones en Activos Fijos y Operaciones con Entidades del Exterior y al Reglamento para Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión y de los Fondos de Inversión

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.

“ELITE” FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 2 - ANTECEDENTES DE ELITE FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO (Cont.)

En reunión de Directorio de BISA Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A., realizada en fecha 20 de marzo de 2018, se autorizó la creación del Fondo de Inversión Abierto, denominado “Elite” Fondo de Inversión Abierto de Corto Plazo.

Asimismo, mediante Resolución ASFI/956/2019 de fecha 07 de noviembre de 2019, se autorizó el funcionamiento y la inscripción en el Registro del Mercado de Valores del Fondo de Inversión Abierto denominado “Élite Fondo de Inversión Abierto de Corto Plazo”, bajo el número de registro ASFI/DSVSC-FIA-ELI-003/2019, que será administrado por BISA Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A., e inició sus actividades en fecha 12 de febrero de 2020, es un patrimonio autónomo y separado jurídica y contablemente de la Sociedad Administradora, constituido a partir de los aportes de personas naturales y jurídicas denominadas Participantes, para su inversión en valores, bienes y demás activos determinados por la Ley del Mercado de Valores y sus Reglamentos, por cuenta y riesgo de los participantes.

“Elite” Fondo de Inversión Abierto de Corto Plazo, es un patrimonio autónomo separado jurídica y contablemente de la Sociedad Administradora, constituido a partir de los aportes de personas naturales y jurídicas denominadas inversionistas o participantes, para su inversión en valores, bienes y demás activos determinados por la Ley del Mercado de Valores y sus Reglamentos, por cuenta y riesgo de los participantes. La propiedad de los participantes respecto al Fondo de Inversión se expresará a través de las cuotas de Participación, emitidas por el Fondo.

La modalidad de inversión de “Elite” Fondo de Inversión Abierto de corto Plazo es fija, manteniendo una cartera de inversiones compuesta por valores de renta fija, inscritos en el Registro del Mercado de Valores y en alguna de las bolsas de valores del país.

NOTA 3 - BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son preparados a valores históricos de acuerdo con normas contables del Manual Único de Cuentas, emitidas por la Dirección de Supervisión de Valores de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) vigentes al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023. Estas normas, en general, son concordantes en todos los aspectos significativos con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia. Las principales diferencias con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia son las siguientes:

- La Circular SPVS/IV/Nº 61/2008 del 24 de noviembre de 2008, posteriormente actualizada y ratificada por la Circular ASFI/DSV/2139/2009 del 20 de noviembre de 2009, establece la obligatoriedad de presentar el “estado de obtención de valor de cuota e información financiera del total de cuotas del fondo”, el cual si bien muestra los cambios en el patrimonio o activo neto del fondo de inversión en un ejercicio anual (saldo al inicio del periodo, más compras y menos rescates de cuotas, más/menos el resultado de la gestión proveniente de rendimientos, marcaciones, comisiones y otros), no es un estado financiero básico de acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia. Esta misma Circular omite la presentación del estado de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo, los cuales son considerados como estados financieros básicos por las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia. Sin embargo, mediante Circular ASFI/451/2017 del 10 de marzo de 2017, se aclara que las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión son responsables de preparar y enviar a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), el balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo, estado de obtención de valor de cuota e información financiera del total de las cuotas del Fondo de Inversión, y las notas a los estados financieros.

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.

“ELITE” FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 3 - BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cont.)

- De acuerdo con lo establecido en el Manual de Cuentas para fondos de inversión, los aportes de los participantes son considerados como “Patrimonio Neto”. De acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia y en lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 32, estos aportes deben ser clasificados como activo neto atribuible a los participantes. De acuerdo con el Reglamento del Fondo, los participantes pueden redimir sus cuotas de participación al valor cuota de la fecha de redención. Al respecto, la Circular SPVS/IV/DI N° 18/2008 del 14 de marzo de 2008, establece que los aportes en cuotas de participación no deben ser reexpresados por inflación y que solamente deben considerarse las diferencias de cambio.
- De acuerdo con lo establecido en la Circular SPVS/IV/DI – N° 18 del 4 de marzo de 2008, los Fondos de Inversión Abiertos deben capitalizar los rendimientos positivos o negativos mensualmente hasta el primer día hábil del mes siguiente; consiguientemente, los estados de resultados se presentan solamente por los saldos acumulados por el periodo comprendido entre el 1° y el 30 de junio de 2024 y el 1° y el 31 de diciembre de 2023. De acuerdo con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, el estado de resultados debe ser presentado por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de cada año.

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con las mencionadas normas contables, requiere que el administrador del Fondo de Inversión realice estimaciones y suposiciones que afectan los montos de activos y pasivos, así como los montos de ingresos y gastos del ejercicio. Los resultados reales podrían ser diferentes de las estimaciones realizadas, sin embargo, estas estimaciones fueron realizadas en estricto cumplimiento del marco contable y normativo vigente.

3.1 Presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros al 30 de junio de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 se presentan de manera comparativa, a efectos de cumplir con las normas de la Dirección de Supervisión de Valores de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI).

3.2 Criterios de valuación

Los criterios de valuación más significativos aplicados por el Fondo de Inversión son los siguientes:

a) Moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten a bolivianos de acuerdo con los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio. Las diferencias de cambio resultantes de este procedimiento se registran en los resultados del ejercicio, en las cuentas contables “Abonos por diferencia de cambio y mantenimiento de valor” y “Cargos por diferencia de cambio y mantenimiento de valor”, según corresponda.

Los activos y pasivos al 30 de junio de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 en moneda extranjera fueron convertidos a bolivianos al tipo de cambio oficial vigente de Bs6.86 por USD.1, para ambas fechas.

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.

"ELITE" FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 3 - BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cont.)

3.2 Criterios de valuación (Cont.)

b) Inversiones bursátiles en valores e instrumentos representativos de deuda

Las inversiones están valuadas y se registran de la siguiente forma:

Las inversiones se valúan de acuerdo con lo establecido en el texto ordenado de la Metodología de Valuación aprobado por Resolución ASFI N° 390/2012 del 9 de agosto de 2012.

El 20 de diciembre de 2012, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), mediante R.A. ASFI 755/2012 estableció las modificaciones a la "Metodología de Valuación" para las Entidades Supervisadas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), con aplicación a partir del 18 de febrero de 2013.

En el caso de valores de renta fija, cuando se adquiere cualquier valor en mercados primarios o secundarios, y hasta que no se registren otras transacciones con valores similares en los mercados bursátiles y otros autorizados, y no exista un hecho de mercado vigente en el "Histórico de Hechos de Mercado (HHM)" de acuerdo con lo descrito en la metodología de la Resolución Administrativa mencionada anteriormente, la tasa de rendimiento relevante será la tasa de adquisición de dicho valor.

La información de la tasa de rendimiento relevante, de acuerdo con los criterios de la metodología de valuación, debe ser comunicada diariamente por la bolsa de valores autorizada en Bolivia a solicitud de las entidades supervisadas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) involucradas en los procesos de valuación, antes de finalizar el día de acuerdo con lo que determine la entidad reguladora.

En el evento que en un día determinado no se transe ningún valor de un mismo código de valuación, o las transacciones realizadas no superen el monto mínimo de negociación necesario, el precio del día de estos valores se determina utilizando como tasa de rendimiento relevante la tasa vigente en el "Histórico de Hechos de Mercado".

Cuando no existen tasas de rendimiento relevantes en el histórico de hechos de mercado para un determinado código de valuación, el precio de los valores se determina utilizando la última tasa de rendimiento vigente para el valor, hasta que exista un hecho de mercado relevante.

c) Inversiones bursátiles en operaciones de reporto

Las operaciones de venta y compra en reporto están valuadas al valor del contrato de reporto más los correspondientes premios o cargos devengados sobre las operaciones de reporto.

En el activo (Derechos sobre valores cedidos en reporto) se registra el valor de los títulos valores vendidos en reporto cuando el Fondo de Inversión actúa como reportado, por el mismo importe, y adicionalmente en la cuenta contable del pasivo (Obligaciones por operaciones en reporto) se expone la obligación del Fondo de Inversión de recomprar los títulos vendidos en reporto, a una fecha pactada y a un precio previamente convenido.

Las operaciones de compra en reporto se registran en la cuenta contable de activo (Deudores por valores adquiridos en reporto) y adicionalmente se registra en la cuenta contable del pasivo (Obligaciones por valores reportados a entregar), la obligación que tiene el Fondo de Inversión de revender los títulos adquiridos en reporto en una fecha pactada.

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.

"ELITE" FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 3 - BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cont.)

3.2 Criterios de valuación (Cont.)

d) Patrimonio neto

El Fondo de Inversión fue constituido y se administra en bolivianos, razón por la cual los importes se presentan de manera histórica. Este criterio es coincidente con la normativa emitida por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), mediante Carta Circular SPVS/IV/DI – N° 018/ 2008 de 14 de marzo de 2008, que establece que este rubro no debe ser actualizado por inflación y que solamente deben considerarse las diferencias de cambio. Al respecto, si bien las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia definen que el patrimonio es un rubro no monetario y, por lo tanto, debe ser reexpresado por inflación, por las características del Fondo de Inversión y considerando lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 32, estos aportes deben ser clasificados como activo neto atribuible a los participantes.

De acuerdo con el Reglamento Interno del Fondo de Inversión los participantes pueden redimir sus cuotas de participación al valor cuota de la fecha de redención.

e) Rendimiento neto del período

El rendimiento del ejercicio del Fondo de Inversión se determina en función al registro de los ingresos menos los gastos, expresados a valores históricos.

f) Gastos operacionales

Los gastos operacionales son contabilizados por el método de lo devengado.

g) Ingresos y gastos financieros

Los ingresos financieros corresponden a ingresos provenientes de rendimientos por inversiones bursátiles en valores representativos de deuda, ganancia por valoración de cartera, ingresos obtenidos por premios por operaciones de reporto y otros ingresos financieros. Estos ingresos se registran por el método de lo devengado.

Los gastos financieros corresponden principalmente a pérdidas por la valoración de la cartera y pérdida por venta de valores, que se registran aplicando el método de lo devengado.

NOTA 4 - CAMBIOS DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En el periodo 2024, no han existido cambios significativos en las políticas y prácticas contables, respecto al ejercicio 2023.

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.

"ELITE" FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 5 - DISPONIBLE

La composición del rubro al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Banco Bisa	939,063	618,863
Banco Fie	35,131	34,773
Banco Solidario	2,657,027	196,125
Banco Ecofuturo	-	-
Banco Nacional de Bolivia	2,937,185	2,690,383
	<u>6,568,406</u>	<u>3,540,145</u>

NOTA 6 - INVERSIONES BURSÁTILES EN VALORES E INSTRUMENTOS REPRESENTATIVOS DE DEUDA

La composición del rubro al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Valores emitidos por entidades financieras nacionales	62,040,423	89,510,081
Valores emitidos por entidades del estado o Instit. Púb. Nac.	112,914,315	74,153,793
	<u>174,954,738</u>	<u>163,663,874</u>

NOTA 7 - PATRIMONIO

El patrimonio neto de "Elite" Fondo de Inversión Abierto a Corto Plazo al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 asciende a Bs181.523.144 y Bs167.204.019, dividido en 317 y 296 cuotas de participación cada una, por un valor de Bs572.625 y Bs564.875, respectivamente.

NOTA 8 - GASTOS OPERACIONALES

La composición del rubro por los periodos comprendidos entre el 1° y el 30 de junio de 2024 y 2023 es la siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Gastos por administración y custodia	(143,344)	(124,725)
	<u>(143,344)</u>	<u>(124,725)</u>

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.

“ELITE” FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 9 - INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

La composición del rubro por los periodos comprendidos entre el 1° y el 30 de junio de 2024 y 2023 es la siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Ingresos financieros		
Ganancia por ventas de valores bursátiles	4,808	255,646
Rendimientos por inversiones bursátiles en valores de deuda	514,811	-
Ganancias por valoración de cartera de inversiones bursátiles	23,896	-
Otros Ingresos Financieros	51,918	212,250
	<u>595,433</u>	<u>467,897</u>
Gastos financieros		
Pérdida por valoración de cartera de inversiones	45,040	(30,187)
	<u>45,040</u>	<u>(30,187)</u>

NOTA 10 - RESULTADOS GENERADOS EN EL PERIODO

Los resultados generados durante los periodos terminados el 30 de junio de 2024 y 2023, se detallan a continuación:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Gastos operacionales	(970,844)	(1,267,333)
Margen operativo	(970,844)	(1,267,333)
Ingresos financieros	4,174,230	3,843,891
Gastos financieros	(223,101)	(209,911)
Margen financiero	3,951,129	3,633,980
Margen operativo y financiero	2,980,285	2,366,647
Resultado antes de diferencia de cambio y mantenimiento de valor	2,980,285	2,366,647
Rendimiento de los periodos terminados al 30 de junio de 2024 y 2023	2,980,285	2,366,647
Capitalización de resultados del 1° de enero al 31 de mayo de 2024 y 2023	(2,573,236)	(2,053,662)
Resultado pendiente de capitalización	407,049	312,984

BISA SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE INVERSIÓN S.A.

"ELITE" FONDO DE INVERSIÓN ABIERTO DE CORTO PLAZO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 11 - SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Ley N° 2492 (Código Tributario) detalla en su artículo 23° a los distintos tipos de contribuyentes exceptuando de ellos a los patrimonios autónomos, emergentes de procesos de titularización y los fondos de inversión administrados por Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión y demás fideicomisos. En este contexto "Elite" Fondo de Inversión Abierto Corto Plazo no es un contribuyente sujeto a impuestos.

Esta condición se encuentra reiterada con la Ley N° 3446 que define en su artículo 9° que están exentos del Impuesto a las Transacciones Financieras los créditos y débitos en cuentas de Patrimonios Autónomos, con excepción de los débitos efectivamente cobrados por el fideicomitente o beneficiario.

NOTA 12 - POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Los estados financieros expresados en bolivianos, al 30 de junio de 2024 y el 31 de diciembre de 2023, no incluyen saldos en otras monedas (dólares estadounidenses).

NOTA 13 - BIENES DE DISPONIBILIDAD RESTRINGIDA


Al 30 de junio de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 no existían activos gravados ni de disponibilidad restringida, restringida, en "Elite" Fondo de Inversión Abierto a Corto Plazo.

NOTA 14 - CONTINGENCIAS

Al 30 de junio de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 no existen contingencias probables significativas de ninguna naturaleza, que afecten los estados financieros de "Elite" Fondo de Inversión Abierto a Corto Plazo, administrado por Bisa Sociedad Administradora de Fondo de Inversión S.A.

NOTA 15 - HECHOS POSTERIORES


Con posterioridad al 30 de junio de 2024 no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los estados financieros de "Elite" Fondo de Inversión Abierto a Corto Plazo, administrado por Bisa Sociedad Administradora de Fondo de Inversión S.A.



Sergio Viscarra Luján
Gerente General



Diego Heredia Terceros
Síndico



Bladimir Lizondo Montecinos
Contador General