

**INSTITUTO DE INVESTIGACION CULTURAL PARA
EDUCACION POPULAR - INDICEP**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL
1ro. DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

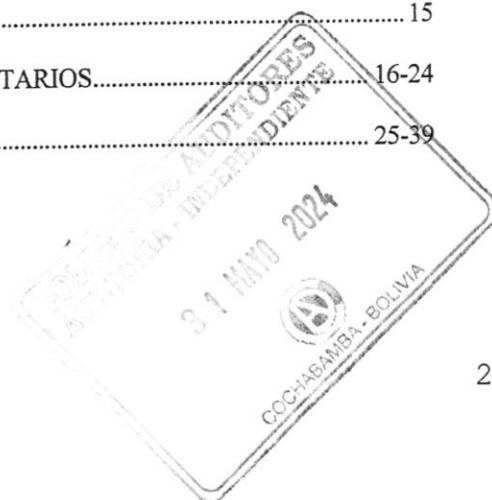
Cochabamba - Bolivia

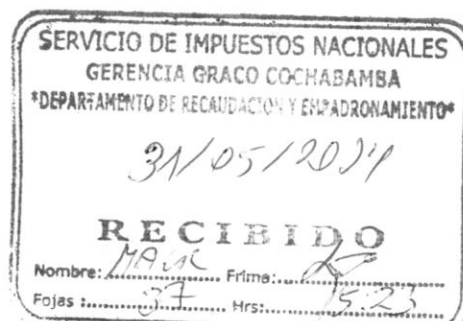


INSTITUTO DE INVESTIGACION CULTURAL PARA EDUCACION POPULAR – INDICEP

AUDITORIA EXTERNA
Al 31 de diciembre de 2023
CONTENIDO

	Pag.
I. DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	3- 4
II. ESTADOS FINANCIEROS	
BALANCE GENERAL	5-6
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS	7
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS	8
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO	9
ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERAS.....	10
III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
1. Constitución y Objeto de la Organización.....	11
2. Principios y Prácticas Contables.....	11-12
3. Ejecución Presupuestaria	13
4. Disponible	13
5. Exigible	13
6. Activo Fijo	13
7. Obligaciones con Terceros.....	14
8. Impuestos por Pagar	14
9. Patrimonio	14
10. Hechos posteriores.....	14
IV. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA	
DICTAMEN TRIBUTARIO	15
INFORME SOBRE PROCEDIMIENTOS MINIMOS TRIBUTARIOS.....	16-24
ANEXOS TRIBUTARIOS	25-39





DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Al directorio de:

Instituto de Investigación Cultural para Educación Popular

"INDICEP"

Presente

Hemos examinado el balance general de **INDICEP** al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados de ganancias y pérdidas, resultados acumulados, evolución del patrimonio neto y cambios en la posición financiera por el año terminado en esa fecha, que se acompañan. Estos estados financieros (que incluyen sus correspondientes notas) son responsabilidad de la administración de la Empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestro examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonable grado de seguridad respecto a si los estados financieros están libres de presentaciones incorrectas significativas. Una auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas, evidencias que sustenten los importes y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la gerencia de la empresa, así como también evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación patrimonial y financiera de **INDICEP**, al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, basados en el siguiente informe:

Hemos realizado una verificación del cumplimiento de los Convenios de Cooperación nacional como internacional de la Organización, con el fin de encontrar incumplimientos a las cláusulas de ejecución operativa así como presupuestaria. Donde no hemos encontrado errores u omisiones significativos que requieran ser informados.

Hemos procedido a la verificación de la consistencia del sistema contable aplicado así como los reportes tanto de situación financiera, económica y presupuestaria, en la que no encontramos irregularidades en el sistema contable utilizado - SCGPC versión 9.

Asimismo realizamos una verificación del proceso de ejecución presupuestaria. Donde encontramos un manual de procedimientos interno, así como también específicos según normas de los financiadores, mismos que han sido utilizados como base para la revisión del cumplimiento del procedimiento de solicitud, aprobación, gasto y su registro contable. **INDICEP** ha ejecutado subvenciones provenientes de financiadores internacionales como nacionales, en los que cada financiador tiene sus particularidades específicas de seguimiento y solicitud de informes.

Hemos procedido a la comparación de la información enviada periódicamente a los financiadores así como la emanada por sus registros contables, en la que no encontramos observaciones a ser informadas.

Hemos revisado la documentación en base a lo dispuesto en las Normas de Actuación aprobadas mediante Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de España, en las que se fijan los procedimientos que se deben aplicar y el alcance de los mismos a las subvenciones Españolas. En el caso de Subvenciones de otros países hemos aplicado las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Los informes presentados a cada financiador cumplen con las regulaciones y particularidades especificadas por cada financiador.

Nuestra auditoria ha necesitado en la medida que la materialidad de las operaciones lo ha requerido, comparar la ejecución presupuestaria con la actividad técnica ejecutada.

En el caso de adquisición de bienes, hemos procedido a la verificación en su totalidad de los bienes adquiridos, su destino final así como las actas de entregas a sus beneficiarios.

Hemos revisado la situación social del personal del INDICEP, en la que encontramos que este se encuentra registrado mediante la modalidad de planilla de sueldos con retenciones laborales para aportación al seguro social a largo plazo y su cumplimiento a las aportaciones sociales a corto plazo.

Hemos procedido a la revisión de la situación tributaria del INDICEP, donde hemos realizado una revisión de la aplicación de los procedimientos y cálculos de impuestos para establecer posibles contingencias futuras que pudieran ser imputadas a la organización, donde no encontramos observaciones que deban ser informadas.

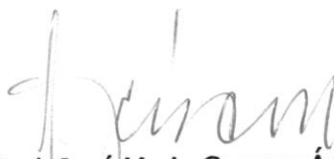
Se ha encontrado contratos de consultoría respaldas por normas civiles de libre contratación, donde verificamos la existencia de informes de ejecución así como las retenciones impositivas base a normas tributarias vigentes..

Hemos constatado que se ha aplicado cuentas bancarias independientes para cada proyecto. Todas las cuentas bancarias en dólares fueron aperturadas bajo la modalidad de Caja de Ahorro, donde hemos procedido a la verificación de que la Organización ha informado de estos Intereses al Financiador.

Hemos revisado las contribuciones de la Organización tanto en efectivo como en especie, donde no encontramos observaciones que deban ser informadas.

Asimismo procedimos a la verificación de las modificaciones presupuestarias, su formulación y respaldo así como su aprobación.

Concluimos en base a nuestra auditoría que la memoria anual refleja la situación económica y financiera de INDICEP al 31 de diciembre de 2023.


Lic. Aud. José Mario Cáceres Ágreda
CDA-97-D00 / CAUB - 2764
N.I.T.: 777804014

Abril 25, 2024



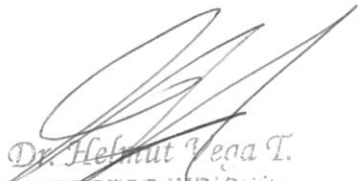
INDICEP

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresado en bolivianos)

ACTIVO	Nota	Bs
CORRIENTE:		
Disponible	4	196,491
Exigible	5	179,314
Total del activo corriente		<u>375,805</u>
NO CORRIENTE		
Activo fijo	6	1,786,597
Inversiones		<u>612,240</u>
Total del activo no corriente		<u>2,398,837</u>
TOTAL DEL ACTIVO		<u>2,774,642</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado


Lic. Aud. Jahuel Carrasco Terceron
Msc. Prof. CAUB - 4202
CDA - 95 - G59


Dr. Helmut Vega T.
DIRECTOR INDICAP
COCHABAMBA - BOLIVIA

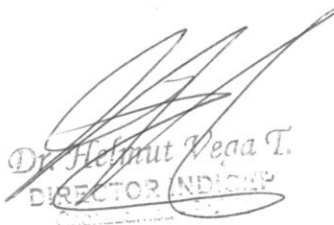


INDICEP

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresado en bolivianos)

PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Bs
CORRIENTE		
Obligaciones con terceros	7	345,978
Impuestos por pagar	8	<u>540</u>
Total pasivo		<u>346,518</u>
PATRIMONIO		
Fondo Social		574,360
Fondo de Reserva Activo Fijo		1,797,037
Fondo de reserva ingresos y gastos acumulado		60,546
Fondo de reserva ingresos y gastos del período		<u>-3,819</u>
Total patrimonio neto	9	<u>2,428,124</u>
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>2,774,642</u></u>


Lic. Aud. Javier Carrasco Terceros
Mat. Prof. CAUB - 4202
CDA - 95 - G50


Dr. Helmut Vega T.
DIRECTOR INDICEP
COCHABAMBA



INDICEP

ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresado en bolivianos)

	Bs
INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2,252,252
GASTOS DE OPERACIÓN:	
Línea de base	48,000
Gastos de Evaluación externa	64,000
Arrendamientos	54,400
Equipos, materiales y suministros	758,163
Gastos del Personal	690,646
Servicios técnicos y profesionales	245,178
Viajes, alojamiento y dietas	208,109
Gastos de formación y coordinación	171,519
Gastos financieros	16,615
Total gastos de operación	2,256,630
UTILIDAD EN OPERACIONES	-4,378
OTROS INGRESOS	
Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes	4,743
Intereses Ganados	4,743
OTROS GASTOS	
Otros gastos	4,184
RESULTADO DE LA GESTION	-3,819

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado.


Lic. Aud. Javier Carrasco Terceros
MIS. PNL CAUB - 4202
COA - 96 - 668


Dr. Helmut Vega T.
DIRECTOR INDICEP
COCHABAMBA - BOLIVIA
31 MAY 2024

INDICEP

ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1RO DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresado en bolivianos)

	Bs
Saldo al 01 de enero de 2023	60,546
Mas:	
Resultado del Periodo	(3,819)
Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2023	<u>56,727</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados.


Lit. Aud. Javier Carrasco Terceros
MIS. Prof. CAUB - 4202
CDA - 95 - G60


Dr. Helmut Vega T.
DIRECTOR GENERAL



INDICEP

EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1RO DE ENERO
Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en bolivianos)

DETALLE	FONDO DE RESERVA ACTIVO FIJO	FONDO SOCIAL	FONDO DE RESERVA INGRESOS Y GASTOS	TOTAL PATRIMONIO
Saldo inicial al 01-01-2023	1,846,334	574,360	60,546	2,481,240
Actualizacion y Amortizacion F. Reserva	-49,297			-49,297
Resultado del Período			-3,819	-3,819
Saldos al 31-diciembre-2023	1,797,037	574,360	56,727	2,428,124

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados.



Dr. Helmut Vega T.

INDICEP

FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1RO DE ENERO
Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en bolivianos)

SALDO INICIAL	1,190,596
MAS INGRESOS DE EFECTIVO	
Entregas con cargo a ejecución de proyectos	2,162,670
Rendimientos Financieros	35,441
Intereses Ganados	29,781
Aportes asociados	24,360
RECURSOS DISPONIBLES	3,442,848
MENOS: GASTOS OPERATIVOS Y SALIDAS DE EFECTIVO	
Descargo fondos por liquidar proyectos	3,246,356
RECURSOS UTILIZADOS	3,246,356
SALDO AL 31/12/23	196,491


Lic. Aud. Javier Carrasco Terceros
Mat. Prof. CAUB - 4202
CDA - 95 - G60


Dr. Helmut Vega T.
CDA - 95 - G60



INDICEP

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

1. CONSTITUCION Y OBJETO DE LA ORGANIZACION

El Instituto de Investigación Cultural para Educación Popular "INDICEP", es una sociedad privada sin fines de lucro, constituida con la finalidad de brindar apoyo social y en áreas marginales y rurales de Bolivia y se encuentra matriculada en el Servicio de Impuestos Nacionales con el número de Identificación Tributaria NIT 1008889020, con domicilio legal en la calle Maria Luisa Pacheco No. 359 Urb. La vertiente de la ciudad de Cochabamba.

La Institución ejecuta proyectos aplicando recursos internacionales para el desarrollo de iniciativas en sectores desamparados de Bolivia, especialmente en el área productiva con financiadores; Fundación ADSIS; Agencia Asturiana de Cooperación al Desarrollo; Generalitat Valenciana; Gobierno Autónomo Municipal de Chimoré y UNITAS. A los cuales se ha sumado el ingreso correspondiente a otras operaciones que han generado ingresos para el INDICEP.

2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Las políticas contables más significativas aplicadas por la Institución en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

a. Ejercicio

De acuerdo a la ley 1606 de 22 de diciembre de 1994 la fecha de cierre de gestión para este tipo de instituciones es el 31 de diciembre de cada año, el presente informe ha sido elaborado por los períodos comprendidos entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de 2023.

b. Base de preparación de los estados financieros

Al estar constituida esta empresa bajo la modalidad de Educativa y Cultural sin fines de Lucro, no tiene la obligación de llevar registros contables, sin embargo, los estados financieros presentados han sido preparados de acuerdo a regulaciones emanadas por el Servicio de Impuestos Nacionales.

c. Base de contabilización

La base de contabilización utilizada por la institución para el registro de sus operaciones es la del efectivo, debido a las características particulares de este tipo de Instituciones no lucrativas, así como el manejo de instrucciones de los financiadores.

Lic. Aud. Jahuer Carrasco Terceros
Mat. Prof. CAUB - 4382
CDA - 96 - G88

Dr. Helmut Vega T.
DIRECTOR INSTITUCIONAL

así como el manejo de instrucciones de los financiadores.

d. Ajustes a moneda constante

Los estados solicitados por el Servicio de Impuestos Internos para Instituciones de esta naturaleza han sido preparados en términos de moneda constante, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación. Para estos efectos, se ha considerado principalmente la variación de la Unidad de Fomento a la Vivienda de Bs. 2.40898 a 2.47444 entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de 2023, debitando y/o abonando a la cuenta de resultados "Resultado por Exposición a la Inflación".

No se ajustaron las cuentas de resultados, en consecuencia, representan la acumulación de importes originados en las transacciones realizadas. Aunque este procedimiento origina una distorsión general, no afecta significativamente la exposición de los resultados del período.

e. Moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se presentan al tipo de cambio vigente al cierre del período. Las diferencias de cambio correspondientes se contabilizan en los resultados del período.

f. Conversión

Los activos no monetarios son actualizados en función a la variación del Tipo de Cambio de la Unidad de Fomento a la Vivienda UFV.

g. Activo fijo

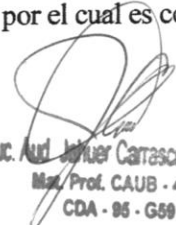
Los activos fijos adquiridos hasta el 31 de diciembre de 2022, fueron contabilizados al costo de adquisición, los mismos fueron actualizados al 31 de diciembre de 2023, en función de la variación de la Unidad de Fomento a la Vivienda UFV, entre la fecha de compra y la de cierre.

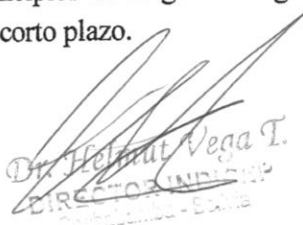
La depreciación de dichos activos fijos se calcula usando el método de la línea recta.

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

h. Previsión para indemnizaciones

El cálculo para la indemnización anual es realizado en base al promedio de los 3 últimos meses del año. Esta indemnización es cancelada a principios de la gestión siguiente a la de cierre, motivo por el cual es considerada como pasivo a corto plazo.


Lic. Ariel J. Carrasco Terceros
Mag. Prof. CAUB - 4202
CDA - 95 - G59


Dr. Helmut Vega T.
DIRECTOR GENERAL
COCHABAMBA - BOLIVIA

3. **EJECUCION PRESUPUESTARIA**

Cada proyecto ha sido ejecutado y controlado presupuestariamente en forma independiente y en función a las normas y reglamentos específicos para cada manejo.

4. **DISPONIBLE**

Al 31 de diciembre de 2023, la composición del rubro es como sigue:

DETALLE	PARCIAL	TOTAL [BS]
Bancos Moneda Nacional		196,491
Banco Ecofuturo S.A. M/N 1041000234	11,894	
Banco Ecofuturo S.A. M/N 1051000360	184,597	
TOTAL		196,491

5. **EXIGIBLE**

Al 31 de diciembre de 2023, la composición es como sigue:

DETALLE	TOTAL [BS]
Crédito Fiscal IVA	179,314
TOTAL	179,314

6. **ACTIVO FIJO**

Al 31 de diciembre de 2023, la composición es la siguiente:

DETALLE	VALOR ACTUALIZADO	DEP. ACUMULADA	VALOR
Inmuebles	3,014,417	1,246,454	1,767,963
Muebles y Equipos	313,789	311,346	2,443
Maquinaria y Equipo	213,110	196,963	16,147
Vehículos	3,493,525	3,493,505	20
Equipo de computación	221,407	221,383	24
TOTAL	7,256,248	5,469,651	1,786,597

Lic. Aud. Jahuer Carrasco Terceros
MIS. Prof. CAUB - 4202
CDA - 06 - G60

Dr. Hiram Vega T.
DIRECTOR INDIORP
Cochabamba - Bolivia

7. **OBLIGACIONES CON TERCEROS**

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

DETALLE	TOTAL [BS]
Fondos por liquidar (proyectos de desarrollo)	345,978
TOTAL	345,978

8. **IMPUESTOS POR PAGAR**

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

DETALLE	TOTAL [BS]
Impuestos por pagar	540
TOTAL	540

9. **PATRIMONIO**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2023 es como sigue:

DETALLE	TOTAL [BS]
Fondo Social	574,360
Fondo de Reserva Activo Fijo	1,797,037
Fondo de Reserva Ingresos y Gastos	56,727
TOTAL	2,428,124

10. **HECHOS POSTERIORES**

No se han producido con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 y hasta la emisión del presente informe hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los estados financieros del ejercicio terminado a la fecha.

Lic. Aud. Javier Carrasco Terceros
Mat. Prof. CAUB - 4202
CDA - 05 - G50

Dr. Helmut Vega T.
CDA - 05 - G50