



**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 2022**

Cochabamba - Bolivia

INSTITUTO DE INVESTIGACION CULTURAL PARA EDUCACION POPULAR – INDICEP

AUDITORIA EXTERNA
Al 31 de diciembre de 2022
CONTENIDO



I. DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	
II. ESTADOS FINANCIEROS	
BALANCE GENERAL	
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	14
7. Obligaciones con Terceros	14
9. Patrimonio	14
9. Hechos posteriores	15
IV. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA	
DICTAMEN TRIBUTARIO	16
INFORME SOBRE PROCEDIMIENTOS MINIMOS TRIBUTARIOS	17-25
ANEXOS TRIBUTARIOS	26-40

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 2022 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 2022, 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 auditoría 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.

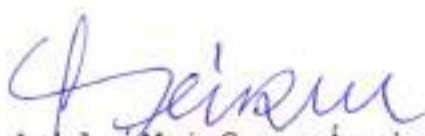
Se ha encontrado contratos de consultoría respaldados por normas civiles de libre contratación, donde verificamos la existencia de informes de ejecución así como las retenciones impositivas base a normas tributarias vigentes.

Hemos constatado que se ha aplicado cuentas bancarias independientes para cada proyecto. Todas las cuentas bancarias en Euros han sido 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 2022.


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

Abril 18, 2023

INDICEP

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Expresado en bolivianos)

ACTIVO	Nota	Bs
CORRIENTE:		
Disponible	4	1,190,596
Exigible	5	174,571
Total del activo corriente		<u>1,365,167</u>
NO CORRIENTE		
Activo fijo	6	1,835,894
Inversiones		<u>812,240</u>
Total del activo no corriente		<u>2,448,134</u>
TOTAL DEL ACTIVO		<u>3,813,301</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado.



INDICEP

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Expresado en bolivianos)

PASIVO Y PATRIMONIO

CORRIENTE

Obligaciones con terceros

Impuestos por pagar

Total pasivo

PATRIMONIO

Fondo Social

Fondo de Reserva Activo Fijo

Fondo de reserva ingresos y gastos acumulado

Fondo de reserva ingresos y gastos del periodo

Total patrimonio neto

TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Nota

Bs

7

1,331,521

540

1,332,061

9

2,481,240

3,813,301



INDICEP

ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Expresado en bolivianos)

	Bs
INGRESOS	64,809
GASTOS DE OPERACIÓN:	
Gastos del personal	55,152
Gastos Impositivos	1,893
Total gastos de operación	<u>57,045</u>
UTILIDAD EN OPERACIONES	<u>-2,146</u>
OTROS INGRESOS	
Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes	2,548
	<u>2,548</u>
RESULTADO DE LA GESTION	<u>402</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado.



INDICEP

ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1RO DE ENERO
Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en bolivianos)

Saldo al 01 de enero de 2022

Mas:

Resultado del Periodo

Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2022



Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados.

INDICEP

EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1RO DE ENERO
Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en bolivianos)

DETALLE	FONDO DE RESERVA ACTIVO FIJO	FONDO SOCIAL	FONDO DE RESERVA INGRESOS Y GASTOS	TOTAL PATRIMONIO
Saldo inicial al 01-01-2022	1,918,783	574,360	60,144	2,553,287
Actualizacion y Amortizacion F. Reserva	-72,449			-72,449
Resultado del Periodo			402	402
Saldo al 31-diciembre-2022	1,846,334	574,360	60,546	2,481,240

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados.



INDICEP

FLUJO DE EFECTIVO POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1RO DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresado en bolivianos)

SALDO INICIAL

MAS INGRESOS DE EFECTIVO

Entregas con cargo a ejecución de proyectos

Rendimientos Financieros

Aportes asociados

RECURSOS DISPONIBLES

MENOS: GASTOS OPERATIVOS Y SALIDAS DE EFECTIVO

Descargo fondos por liquidar proyectos

RECURSOS UTILIZADOS

SALDO AL 31/12/22

719,800

2,421,849

35,441

24,360

3,201,450

2,010,854

2,010,854

1,190,596



INDICEP

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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; Cooperación Suiza SOLIDAR ; Gobierno Nacional mediante proyectos Cofinanciados por la Unión Europea; Ministerio de desarrollo rural y tierras 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 periodos comprendidos entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de 2022.

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.

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. 2.37376 a 2.40898 entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de 2022, 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 periodo.

e. Moneda extranjera

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

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 2021, fueron contabilizados al costo de adquisición, los mismos fueron actualizados al 31 de diciembre de 2022, 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.

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 2022, la composición del rubro es como sigue:

DETALLE	PARCIAL	TOTAL [Bs]
Bancos Moneda Nacional		1,184,266
Banco Ecofuturo S.A. Cta. M/N 1051000255	5,702	
Banco Unión S.A. Cta. M/N 10000019472476	292	
Banco Unión S.A. Cta. M/N 10000019316046	247	
Banco Unión S.A. Cta. M/N 10000019315387	7,497	
Banco Ecofuturo S.A. M/N 1041000234	57,435	
Banco Ecofuturo S.A. M/N 1051000360	1,105,322	
Banco BISA Cta. M/N 130846-666-0	1,233	
Banco BISA Cta. M/N 130846-004-1	24	
Banco BISA Cta. M/N 130846-005-0	4	
Banco BISA Cta. M/N 130846-008-4	6,159	
Banco BISA Cta. M/N 130846-010-6	20	
Banco BISA Cta. M/N 130846-011-4	120	
Banco BISA Cta. M/N 130846-015-7	20	
Banco BISA Cta. M/N 130846-017-3	71	
Banco BISA Cta. M/N 130846-018-1	120	
Bancos Moneda Extranjera		6,330
Banco BISA Cta. Euros 130846-654-6	1,233	
Banco Unión S.A. Cta. \$us 20000044964018	5,037	
Banco Unión S.A. Cta. \$us 20000044963987	60	
TOTAL		719,799

5. EXIGIBLE

Al 31 de diciembre de 2022, la composición es como sigue:

DETALLE	TOTAL [Bs]
Crédito Fiscal IVA	174,571
TOTAL	174,571

6. **ACTIVO FIJO**

Al 31 de diciembre de 2022, la composición es la siguiente:

DETALLE	VALOR ACTUALIZADO	DEP. ACUMULADA	VALOR
Inmuebles	2,934,672	1,140,112	1,794,560
Muebles y Equipos	305,488	300,862	4,626
Vehículos	3,401,106	3,401,086	20
Equipo de computación	215,550	215,526	24
Maquinaria y Equipo	207,472	170,806	36,666
TOTAL	7,064,288	5,057,586	1,835,896

7. **OBLIGACIONES CON TERCEROS**

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

DETALLE	TOTAL [BS]
Fondos por liquidar (proyectos de desarrollo)	1,331,521
Impuestos por pagar	540
TOTAL	1,332,061

9. **PATRIMONIO**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

DETALLE	TOTAL [BS]
Fondo Social	574,360
Fondo de Reserva Activo Fijo	1,846,334
Fondo de Reserva Ingresos y Gastos	60,546
TOTAL	2,481,240

10. **HECHOS POSTERIORES**

No se han producido con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 y hasta la emisión del presente informe hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los estados financieros del ejercicio terminado a la fecha.

