



SERVICIOS MULTIDISCIPLINARIOS RIVERO & BUSTOS S.R.L.

*Asesoramiento Empresarial y de Gestión
Auditorías en General - Estudios y Diseño Final*



**ASOCIACIÓN CULTURAL
AMISTAD Y CIENCIA**

**INFORME DE AUDITORÍA
EMITIDO POR UN AUDITOR
INDEPENDIENTE SOBRE
LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018**



ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA
NIT: 1021157025

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONTENIDO

PARTE I Informe sobre los Estados financieros

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente
Estado de situación patrimonial
Estado de actividades
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

PARTE II Informe sobre la situación tributaria del contribuyente

Dictamen tributario emitido por un auditor independiente

Anexos 1 al 15

Informe con la descripción de los procedimientos aplicados para la revisión de la situación tributaria de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, el alcance de las pruebas realizadas y las conclusiones alcanzadas con la aplicación de esos procedimientos, con efecto al 31 de diciembre de 2018.

ABREVIATURAS

Bs	Boliviano
US\$	Dólar estadounidense
M/E	Moneda extranjera
M/N	Moneda nacional
UFV	Unidad de fomento a la vivienda
CTNAC	Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad
CAUB	Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia
IT	Impuesto a las Transacciones
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IUE	Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas
RC – IVA	Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado
ITC	Información Tributaria Complementaria
SIN	Servicio de Impuestos Nacionales
RND	Resolución Normativa de Directorio
DS	Decreto Supremo



ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA
NIT: 1021157025

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

PARTE I INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE.

A los Señores:

Presidente y Miembros del Directorio de la:
ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA
Cochabamba - Bolivia



Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.

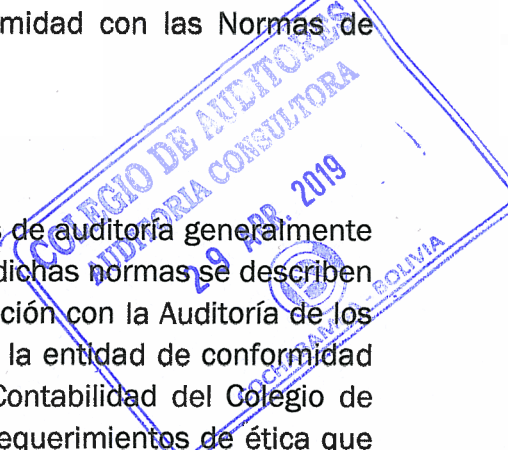
Maria Esther Guzman Guevara
Maria Esther Guzman Guevara
PLATAFORMA MULTITRAMITE
DEP. RECAUDACIONES Y EMPADRONAMIENTO
GERENCIA DISTRITO COCHABAMBA

Hemos examinado los estados financieros de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2018, el estado de actividades y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial y financiera, de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus actividades y flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Bolivia. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante, en la sección Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia - CAUB, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Bolivia y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética, de conformidad con el Código de Ética del CAUB. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE (Cont.).

Otras cuestiones.

Los estados financieros de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por otro auditor, que expuso una opinión no modificada (favorable), sobre dichos estados financieros, en fecha 30 de abril de 2018.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Bolivia, siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

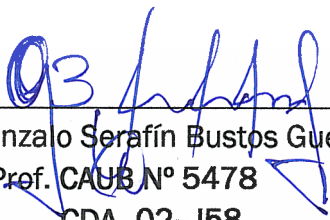
Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra en la página web del Colegio de Auditores y/o Contadores Públicos de Bolivia, CAUB. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE (Cont.).

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Como parte integrante de este informe de auditoría, en la parte II hemos emitido el INFORME del AUDITOR con PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA, con el propósito de cumplir con la Resolución Normativa de Directorio - RND N° 101800000004, de fecha 2 de marzo de 2018, modificada mediante la Resolución Normativa de Directorio - RND N° 101800000007, de fecha 16 de marzo de 2018, emitida por el Servicio de Impuestos Nacionales - SIN.

SERVIMURB S.R.L.



(Socio)
Lic. Gonzalo Serafín Bustos Guevara
Matr. Prof. CAUB N° 5478
CDA-02-J58

Cochabamba - Bolivia
Abril, 18 de 2019



ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA
NIT N° 1021157025
COCHABAMBA - BOLIVIA
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

ACTIVO	Nota	2018	2017
		No Restringido	No Restringido Reexpresado
		<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Activo corriente			
Disponible	4	558.827	1.407.825
Exigible	5	192.750	183.373
Activos Diferidos	6		9.133
Total activo corriente		<u>751.577</u>	<u>1.600.331</u>
Activo no corriente			
Activo fijo (neto)	7	2.726.466	3.041.822
Activo intangible	8	1	1.230
Total activo no corriente		<u>2.726.467</u>	<u>3.043.052</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>3.478.044</u></u>	<u><u>4.643.383</u></u>
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	9	53.209	118.789
Obligaciones fiscales y sociales	10	75.662	85.923
Total pasivo corriente		<u>128.871</u>	<u>204.712</u>
Pasivo no corriente			
Ingresos diferidos	11	197.564	837.423
Total pasivo no corriente		<u>197.564</u>	<u>837.423</u>
TOTAL PASIVO		<u><u>326.435</u></u>	<u><u>1.042.135</u></u>
FONDOS PATRIMONIALES Y ACTIVOS NETOS ACUMULADOS			
Fondo social		60.285	60.285
Reservas		816.173	863.288
Ajuste de reservas patrimoniales		883.956	883.209
Subvenciones al inmovilizado		679.847	812.852
Resultados acumulados		1.004.150	1.173.867
Superávit (Déficit) de la gestión		(292.802)	(192.253)
TOTAL FONDOS PATRIMONIALES Y ACTIVOS NETOS ACUMULADOS		<u>3.151.609</u>	<u>3.601.248</u>
TOTAL PASIVO, FONDOS PATRIMONIALES Y ACTIVOS NETOS ACUMULADOS		<u><u>3.478.044</u></u>	<u><u>4.643.383</u></u>

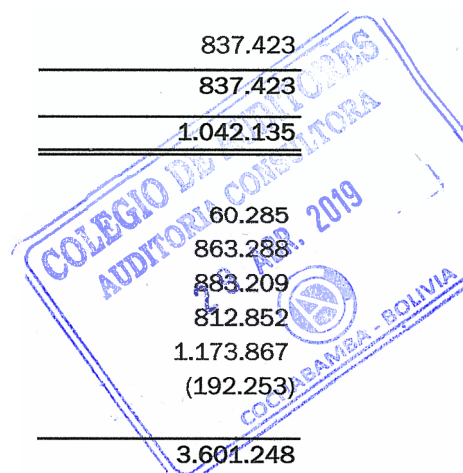
Las notas que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

Ruth Magali Guzman C.
REPRESENTANTE LEGAL

PRESIDENTE
ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA



Lic. Richard A. Chuquimia C.
CONTADOR
MAT. PROF.: CALP-6296

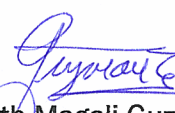


ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA
NIT N° 1021157025
COCHABAMBA - BOLIVIA

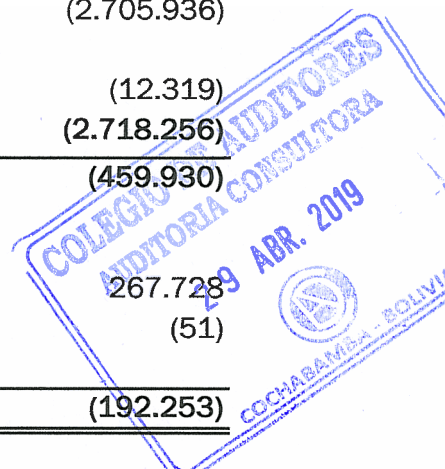
ESTADO DE ACTIVIDADES POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS
ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

	2018	2017
	No Restringido	No Restringido
		Reexpresado
	Bs	Bs
Ingresos operativos		
Ingresos de cooperación externa	2.103.674	1.671.810
Ingresos por servicios	268.546	402.596
Alquileres	28.440	16.560
Ingreso por intereses y participaciones	3.012	51
Amortización de subvenciones al inmovilizado	121.778	
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	-	167.309
Menos: Gastos de operación		
Gastos Administrativos	(3.151.500)	(2.705.936)
Gastos Comerciales		
Gastos Financieros	(10.861)	(12.319)
Total gastos de operación	(3.162.361)	(2.718.256)
Resultado operativo	(636.911)	(459.930)
Más otros ingresos; (menos) otros gastos		
Otros ingresos	377.718	267.728
Otros gastos	(33.610)	(51)
Activos netos del ejercicio	(292.803)	(192.253)

Las notas que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.


Ruth Magali Guzman C.
REPRESENTANTE LEGAL
PRESIDENTE
 ASOCIACION CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA


Lic. Richard A. Chuquimia C.
CONTADOR
MAT. PROF.: CALP-6296



ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA

NIT N° 1021157025

COCHABAMBA - BOLIVIA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL EJERCICIO**TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018****2018**
No Restringido**Bs****Flujo de efectivo en actividades de operación**

Activos netos del ejercicio (292.803)

**Ajuste para reconciliar la pérdida neta a los
fondos provistos por las operaciones:**

Corrección Monetaria de gestiones anteriores (399.061)

Depreciaciones y amortizaciones 322.845

Previsiones y provisiones (80.690)

(449.709)**Cambios en activos y pasivos:**

(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar (9.377)

(Incremento) Disminución en activos intangibles 9.133

(Incremento) Disminución en activos diferidos 1.299

(Disminución) Incremento en cuentas por pagar 65.680

(Disminución) Incremento en obligaciones fiscales y sociales (10.261)

(Disminución) Incremento en ingresos anticipados (771.119)

Efectivo originado (aplicado) en actividades de operación

(1.164.354)**Flujo de efectivo en actividades de inversión**

(Incremento) Disminución en activos fijos 315.356

Efectivo originado en (aplicado a) actividades de inversión

315.356**Flujo de efectivo aplicado a actividades de financiación**

(Disminución) Incremento en cuentas por pagar a largo plazo -

Efectivo neto en actividades de financiación

-

Incremento (Disminución) Neto de Efectivo (848.998)

Disponibilidades al inicio del ejercicio 1.407.825

Disponibilidades al cierre del ejercicio

558.827Ruth Magali Guzman C.
REPRESENTANTE LEGALPRESIDENTE
ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIALic. Richard A. Chuquimia C.
CONTADOR

MAT. PROF.: CALP-6296

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 1 CONSTITUCIÓN Y FINES.

La “ASOCIACION CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA”, fue constituida como una Asociación sin fines de lucro, para apoyo y servicio de la sociedad mediante la educación y la cultura, pudiendo constituir oficinas, sucursales y agencias en cualquier lugar del estado y fuera de ella, con relación a lo expuesto se han creado dos brazos operativos de la Asociación, siendo uno el Centro de Educación Permanente Jaihuayco “CEPJA”; y el Centro “Yachay Tinkuy”.

El Centro de Educación Permanente Jaihuayco (CEPJA) está situado en el Distrito 5, en un barrio periférico de la zona sur de la ciudad de Cochabamba. Lo que se destaca en este barrio es su conformación poblacional, ya que es producto del flujo de migrantes que proceden de diferentes lugares del país y del departamento.

El Distrito 5 de la ciudad de Cochabamba está compuesto por 26 Organizaciones Territoriales de Base (OTBs), estando situado el CEPJA físicamente en la OTB Jaihuayco, que “es también parte de la historia de la zona Sur en su conjunto. En efecto a partir de este sector es que la ciudad fue expandiéndose cada vez más hacia el Sur. Su importancia reside en que es la zona urbana denominada “popular”, “marginal”, “periférica”, que empezó a poblarse desde mucho tiempo atrás, por la llegada de los migrantes de distintos lugares. Así es también la zona donde las culturas vivas de los recién llegados empezaron a asentarse en la cultura urbana, enfrentando siempre la discriminación cultural y social como una marca de origen” (Nudos Sur Urbanos 91:2009)

El trabajo del CEPJA inicia el año 1984 con una pequeña biblioteca en ambientes del templo de San Joaquín, con libros donados por la comunidad de Jaihuayco y las profesoras voluntarias de la Institución Teresiana. A lo largo de los años el CEPJA ha buscado responder a las necesidades de la comunidad, sin embargo, la demanda de servicios educativos de calidad, ha permitido que la institución llegue a los distritos poblacionales 5, 8 y 9 sobre todo con la radio y formación continua a través de maestros/as con ítem del estado que imparten cursos de educación permanente certificados por el Ministerio de Educación.

En la actualidad es un centro de referencia de la Educación Permanente a nivel social público y académico que desarrolla diversos programas y proyectos de carácter socioeducativo en la Zona Sur de Cochabamba y en zonas rurales alejadas, como el Chapare, Pojo y Anzaldo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 1 CONSTITUCIÓN Y FINES (Cont.).

El Centro “Yachay Tinkuy”, como otra actividad de la Asociación Cultural “Amistad y Ciencia”, se encuentra desarrollando acciones que apoyan a la formación permanente de educadoras y educadores, desde el enfoque humanista personológico de San Pedro Poveda, generando espacios de reflexión participativa, crítica y propositiva, de cara a la transformación de procesos educativos deshumanizantes, por otros, dignificadores del ser humano, desde la vivencia plena de la intra e interculturalidad crítica, la decolonialidad, la despatriarcalización y la justicia, como derecho inherente del sujeto personal y colectivo.

Metodológicamente, son las cuatro líneas de acción que integran y fortalecen cada una de las acciones desarrolladas a través de los procesos de autoformación y formación permanente junto a educadoras y educadores:

- **Formación/Estudio**, en la que se priorizan espacios de reflexión-acción-transformación de la praxis socioeducativa de la educadora y del educador y del equipo del Centro Yachay Tinkuy, desde los principios y propuestas, tanto del Modelo Educativo Sociocomunitario Productivo, como de los fundamentos y metodologías de las teorías decoloniales.
- **Investigación**, de manera que las y los educadores participantes en los procesos de formación y el equipo del Centro Yachay Tinkuy, desarrollen procesos de investigación crítica participativa respecto de la realidad social, que permitan la construcción de propuestas de acción socioeducativas contextualizadas y transformadoras.
- **Producción**, en tanto la sistematización, por parte de las y de los educadores participantes y por parte del equipo del Centro Yachay Tinkuy, se convierte en un espacio de socialización, aprendizaje y reconstrucción de procesos socioeducativos transformadores.
- **Interacción social/comunitaria**, priorizando en la praxis educativa la interrelación escuela-familia-comunidad y la integración de saberes locales y académicos. Es desde ahí que se desarrollan procesos de formación y autoformación permanentes junto a educadoras y educadores interesados en ser partícipes del cambio, de promover y socializar una praxis socioeducativa intra e intercultural crítica, de decolonialidad, despatriarcalizadora, transformadora de la realidad.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 1 CONSTITUCIÓN Y FINES (Cont.).

Todas ellas, –las líneas de acción mencionadas– se interrelacionan de manera tal que los procesos socioeducativos desplegados por el Centro Yachay Tinkuy, apuntan a una autoformación y formación holística, dinámica y acorde a las realidades que las y los educadores vivencian. Al mismo tiempo, la gestión institucional no se encuentra desarticulada de dichos procesos, es parte esencial de ellos, en tanto los fortalece y se fortalece de manera recursiva.

Atendiendo a tales principios y formas metodológicas, durante la gestión 2018, el equipo del Centro, ha puesto en ejecución (todavía vigentes en la gestión 2019) los siguientes proyectos:

- PROYECTO SOLPCD/2016/0038 “Mejora de la Práctica Educativa de Educadoras y educadores para la Aplicación del Modelo Educativo Sociocomunitario Productivo (MESCP), en el departamento de Cochabamba, Bolivia”, financiado por la Generalitat, Valenciana
- PROYECTO 501/2016 “Formación de una comunidad promotora educante para un acompañamiento personalizado y sistemático a educadoras y educadores de 4 unidades educativas en zonas periféricas y rurales del Departamento de Cochabamba”, financiado por la Conferencia Episcopal Italiana (CEI)

El Convenio, asimismo se esta ejecutando el siguiente convenio:

- Convenio 14-CO1-196 “Educación de Calidad e Inclusiva”, subvencionado a InteRed por la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo “AECID”.
- Complementado el convenio con el financiamiento, además, de Fondos Propios de InteRed, para completar gastos de funcionamiento y salarios de personal.

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES.

2.1 Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017, fueron preparados de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia, considerando las disposiciones legales en vigencia.

Las normas contables más significativas aplicadas por la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, son las siguientes:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES (Cont.).

Bases de preparación de los estados financieros (Cont.).

Dando cumplimiento a disposiciones emitidas por la Administración Tributaria sobre la “Presentación de Estados Financieros o Memoria Anual” Resolución Normativa de Directorio N° 10.0014.08 de fecha 11 de abril de 2008 y Resolución Normativa de Directorio N° 10.0030.05, (capítulo III) de “disposiciones finales” y su anexo correspondiente, en el que se clasifican los activos y activos netos (patrimonio) de acuerdo a restricciones impuestas por donantes en: Permanentemente Restringidos, Temporalmente Restringidos y No Restringidos.

Permanentemente restringidos:

La parte de los activos netos resultantes de contribuciones y otras entradas de activos, cuyo uso esté limitado por estipulaciones impuestas por los donantes, que no expiran por el paso del tiempo ni pueden ser cumplidas.

Temporalmente restringidos:

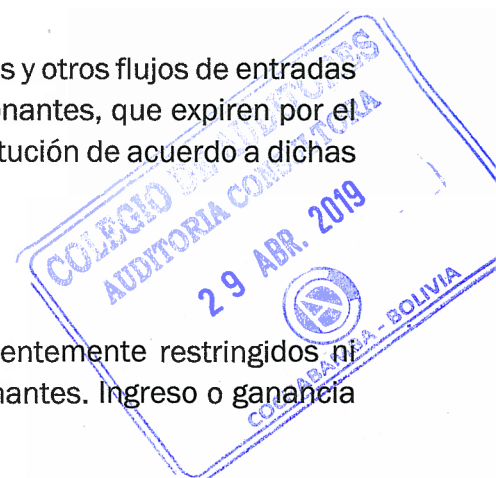
Corresponde la parte de los activos netos resultantes de contribuciones y otros flujos de entradas de activos cuyo uso se limite por estipulaciones impuestas por los donantes, que expiren por el paso del tiempo o puedan cumplirse y quitarse por acciones de la Institución de acuerdo a dichas estipulaciones.

No restringidos:

Corresponde la parte de los activos netos que no están ni permanentemente restringidos ni temporalmente restringidos por estipulaciones impuestas por los donantes. Ingreso o ganancia de contribuciones que no estén restringidos por los donantes.

Por lo expuesto, todas las cuentas del Estado de Situación Financiera y Patrimonial y del Estado de Actividades de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, forman parte del grupo “No Restringidos”, al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Para el registro de las contribuciones y presentación de los estados financieros, se ha considerado los lineamientos establecidos por la “Financial Accounting Standard Board” (Junta de Normas de contabilidad Financiera) FASB N° 116 y N° 117 para instituciones sin fines de lucro.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES (Cont.).

Bases de preparación de los estados financieros (Cont.).

2.2 Estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia, requiere que la Dirección de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, realice estimaciones que afectan 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 que se obtengan pueden diferir de los montos de las estimaciones realizadas. La Administración considera que las estimaciones son razonables.

2.3 Estado de situación patrimonial (Balance General).

El activo neto acumulado de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, está conformado por todos los bienes muebles e inmuebles, adquiridos por compra, donación, legados o de cualquier otro modo de adquisición, registrados a su nombre, tales como: terrenos, edificios, construcciones, casas residenciales y otros; bienes muebles, equipamiento e instalaciones, vehículos; así como valores mobiliarios, títulos de crédito, marcas, patentes y demás bienes o derechos constantes que se encuentran registrados en su libros y documentos contables. Todos los bienes patrimoniales, solo podrán ser adquiridos a nombre de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia.

2.4 Estado de actividades (Estado de resultados).

Los ingresos o recursos financieros de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, estarán constituidos por rentas patrimoniales, ingresos o recursos ordinarios y extraordinarios provenientes de las actividades que realice y que lícitamente pudiera obtener; legados, contribuciones y donaciones voluntarias de personas físicas y jurídicas de derecho privado o público, nacionales o internacionales; subsidios, dotaciones y subvenciones de organizaciones nacionales e internacionales.

La totalidad de los ingresos y activo neto acumulado de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, se destinarán exclusivamente a los fines y objetivos enumerados en los Estatutos. Los ingresos obtenidos por algún tipo de actividad comercial, serán exclusivamente destinados para financiar las actividades estatutarias que se encuentran exentas. La totalidad de los ingresos y el activo neto acumulado de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, se destinarán a las actividades exentas y en ningún caso podrán ser distribuidos directa o indirectamente entre sus asociados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES (Cont.).

Bases de preparación de los estados financieros (Cont.).

2.5 Ejercicio.

De acuerdo a la Ley 1606 de 22 de diciembre de 1994 la fecha de cierre de gestión fiscal para este tipo de entidades, servicios, es el 31 de diciembre de cada año, los presentes estados financieros han sido elaborados por un periodo de 12 meses comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018.

2.6 Criterios de valuación.

a) Moneda extranjera.

Los activos y pasivos en moneda extranjera, se valúan a los tipos de cambio vigentes al cierre de cada ejercicio (Bs6,96 por US\$. 1,00 al 31 de diciembre de 2018 y el mismo tipo de cambio para la gestión 2017), las diferencias de cambio devengadas fueron imputadas, a los resultados del ejercicio en la cuenta "Diferencias de Cambio", tal como lo establece la Norma de Contabilidad NC 6, revisada y modificada, emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad el 8 de septiembre de 2007.

b) Disponibilidades, cuentas por cobrar, préstamos y deudas.

Se valoraron a su valor nominal, incorporando, en caso de corresponder, los intereses devengados al cierre de cada ejercicio, según las cláusulas específicas de cada operación.

c) Inventarios.

Los materiales y suministros, de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, están valuados a su costo de adquisición.

d) Activo fijo y depreciación.

El programa carga el costo de los activos fijos a los gastos del año en que se incurren. Adicionalmente, para efectos de control el valor de estos activos y sus correspondientes depreciaciones acumuladas tienen como contrapartida la cuenta de activo neto.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES (Cont.).

Bases de preparación de los estados financieros (Cont.).

d) Activo fijo y depreciación (Cont.).

Los activos fijos existentes al 31 de diciembre de 2018, están valuados en base a revaluó técnico efectuado por consultora independiente al 31 de diciembre de 2017. Los activos fijos adquiridos con posterioridad a esta fecha, están valuados a su costo re expresado.

El método de depreciación de los bienes existentes al 31 de diciembre de 2018 es el de línea recta basado en la vida útil restante de los bienes, establecida en el revaluó técnico. Para los bienes incorporados con posterioridad, se sigue el método de línea recta, aplicando tasas anuales tipificadas en el Decreto Supremo N° 24051, las que se consideran suficientes para extinguir los valores a la finalización de su vida útil estimada.

Los activos fijos fueron re expresados en función a la variación en el índice de la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV) respecto al boliviano, entre la fecha de incorporación y la de fecha de cierre, el efecto de las actualizaciones valores es acreditado a resultados en la cuenta Ajuste por inflación y tenencia de Bienes.

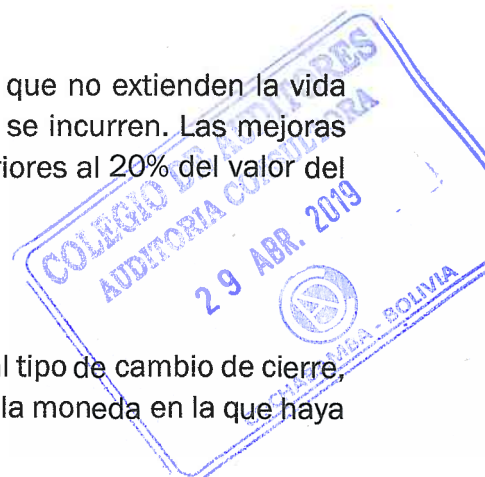
Los gastos de mantenimiento, reparaciones, renovaciones y mejoras que no extienden la vida útil de los bienes son cargados a resultados en el ejercicio en el que se incurren. Las mejoras que prolongan la vida útil del bien, de ser significativas es decir superiores al 20% del valor del bien, son capitalizadas al costo del activo correspondiente.

e) Inversiones.

Las inversiones están registradas a los valores de costo, actualizados al tipo de cambio de cierre, en función a la variación de la cotización del dólar estadounidense y/o la moneda en la que haya sido pactada la inversión.

f) Provisiones.

Las provisiones son reconocidas, cuando la Asociación Cultural Amistad y Ciencia: a) tiene una obligación presente como resultado de eventos pasados, b) es probable que se produzca una salida de fondos para cancelar dicha obligación y c) puede realizarse una estimación confiable del monto a cancelar.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES (Cont.).

2.6 Criterios de valuación (Cont.).

g) Provisión para indemnizaciones.

La provisión para indemnizaciones se constituye para todo el personal por el total del pasivo, contingente o cierto, devengado al cierre del ejercicio. De conformidad con la legislación vigente, los empleados retirados son acreedores a la indemnización equivalente a un mes de sueldo por año de antigüedad. Este beneficio se reconoce automáticamente en cumplimiento al Decreto Supremo N° 110 publicado el 7 de mayo de 2009, incluso en los casos de retiro voluntario, este beneficio se lo paga de manera anual, a todos los dependientes de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia.

h) Activos Netos Acumulados.

El total del patrimonio representa el resultado financiero de las actividades efectuadas durante el ejercicio y el de ejercicios anteriores, incluyendo otras cuentas patrimoniales. Su clasificación, de acuerdo la Resolución Normativa de Directorio de Impuestos Nacionales N° 10-0030.05 de septiembre de 2005 y corresponde a la existencia o no de restricciones impuestas por los financiadores. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el total del patrimonio fue reexpresado a moneda constante en función a la variación de la Unidad de Fomento a la vivienda (UFV), todas las cuentas del patrimonio se exponen a su valor nominal, imputándose el ajuste de la reexpresión correspondiente de la cuenta “capital por donaciones” a la cuenta “ajuste de capital” las demás cuentas, excepto la de resultados acumulados que se reexpresa por separado, a la cuenta “ajuste reservas patrimoniales”, la contrapartida de estos ajustes se refleja en la cuenta “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”.

i) Ingresos y egresos

La FASB N° 116 fue aplicada para el registro de los “Ingresos por Donaciones”, que fueron contabilizados de acuerdo a la expiración de las restricciones impuestas por el donante.

Los egresos con recursos de financiamiento específicos se contabilizan en base a efectivo y los demás se registran en base a devengado, de acuerdo con convenios de donación y presupuestos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

a) Riesgo de crédito.

La Asociación Cultural Amistad y Ciencia, no tiene una concentración significativa en riesgo de crédito, sin embargo, cuenta con políticas que aseguran razonablemente que las ventas y los servicios a créditos, serán cobrados.

b) Riesgo de liquidez.

La Asociación Cultural Amistad y Ciencia, posee políticas de tesorería, tendientes a mantener fondos suficientes para hacer frente a sus obligaciones, así como disponer facilidades financieras adecuadas.

c) Riesgo de tasa de interés.

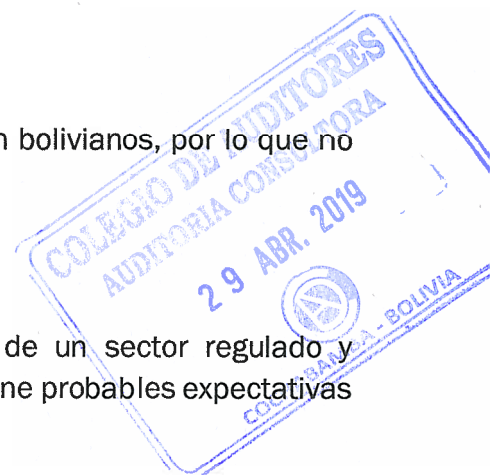
La Asociación Cultural Amistad y Ciencia, no financia sus operaciones a través de la obtención préstamos bancarios y/o personales, por lo tanto, no posee activos financieros que estén expuestos al riesgo de tasa de interés.

d) Riesgo de tipo de cambio.

La Asociación financia sus operaciones a través de financiamiento en bolivianos, por lo que no se encuentra expuesta al riesgo cambiario.

e) Riesgo de mercado.

La Asociación Cultural Amistad y Ciencia, se desenvuelve dentro de un sector regulado y competitivo, dentro del cual tiene un reconocido posicionamiento y tiene probables expectativas de expansión en el mediano plazo.



ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA
NIT N° 1021157025
COCHABAMBA – BOLIVIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 4 DISPONIBLE.

	No Restringido	
	2018	2017 (Reexpresado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Caja moneda nacional	290.153	277.406
Bancos moneda nacional	268.672	1.130.419
	<u>558.827</u>	<u>1.407.825</u>

Los saldos expuestos en el rubro disponible de los estados financieros, son de libre disponibilidad para la Asociación.

NOTA 5 EXIGIBLE.

	No Restringido	
	2018	2017 (Reexpresado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Cuentas por cobrar RADIO	182.279	32.463
Cuentas por cobrar YACHAY	224	276
Cuentas por cobrar CEPJA	4.500	75.514
Cuentas por cobrar Madre India		5.494
Cuentas por cobrar Inter red		5.359
Cuentas por comunicación CEI		1.410
Crédito fiscal IVA	2.173	355
Pagos anticipados	3.574	62.502
	<u>192.750</u>	<u>183.373</u>

ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA
NIT N° 1021157025
COCHABAMBA – BOLIVIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 7 ACTIVO FIJO (NETO).

	2018 No restringido			2017 No Restringido
	Valores actualizados	Depreciación Acumulada	Valores Netos	Valores Netos (Reexpresado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Terrenos	470.549		470.549	470.549
Edificios	2.840.087	1.109.393	1.730.694	1.800.799
Muebles y enseres	474.531	399.548	74.983	111.218
Equipos de computación	1.276.741	1.269.535	7.206	43.167
Equipos de comunicación – Radio	974.239	898.490	75.749	146.645
Maquinaria y equipo	903.591	816.748	86.843	143.129
Automotores	392.548	279.187	113.361	160.269
Herramientas	5.915	3.278	2.637	1.992
Biblioteca	164.439		164.439	164.439
Ludoteca	6.470	6.465	5	(385)
	<u>7.509.110</u>	<u>4.782.644</u>	<u>2.726.466</u>	<u>3.041.822</u>

NOTA 8 INTANGIBLES.

	2018 No restringido			2017 No Restringido
	Valores actualizados	Amortización Acumulada	Valores Netos	Valores netos (Reexpresados)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Software	328.655	328.654	1	1.230
	<u>328.655</u>	<u>328.654</u>	<u>1</u>	<u>1.230</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR.

	No Restringido	
	2018	2017
		(Reexpresado)
	Bs	Bs
Cuentas por pagar matriz ACAC	1.532	10.150
Cuentas por pagar RADIO	2.165	34.827
Cuentas por pagar YACHAY	46.581	3.649
Cuentas por pagar MADRE INDIA	2.931	333
Cuentas por pagar CEPJA Centro		23.174
Cuentas por pagar CONVENIO		4.323
Otras cuentas por pagar		10.239
Cuentas por pagar Amparo Arribas		31.665
Servicios básicos por pagar		429
	<u>53.209</u>	<u>118.789</u>

NOTA 10 OBLIGACIONES FISCALES Y SOCIALES.

	No Restringido	
	2018	2017
		(Reexpresado)
	Bs	Bs
Débito fiscal IVA	6.921	2.856
Impuesto a las transacciones por pagar	1.597	12.368
Retenciones por pagar	11.550	6.319
Sueldos y salarios por pagar	28.660	54.825
Aguinaldo por pagar	16.719	1.848
AFP Sistema integrado de pensiones por pagar	10.215	7.707
	<u>75.662</u>	<u>85.923</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 11 INGRESOS DIFERIDOS.

	No Restringido	
	2018	2017 (Reexpresado)
	Bs	Bs
Subvenciones recibidas	197.564	837.423
	<u>197.564</u>	<u>837.423</u>

NOTA 12 EXENCIONES IMPOSITIVAS.

La Entidad ha obtenido la exención correspondiente al pago de Impuesto a las Utilidades de las Empresas, según la Resolución Administrativa N° 19-00023-09, de fecha 6 de junio de 2009, emitida por la Gerencia Distrital del Servicio de Impuestos Nacionales, mediante la cual se declara a la Asociación Cultural Amistad y Ciencia con NIT. N° 1021157025, exento del Impuesto a las Utilidades de la Empresas "IUE".

NOTA 13 HECHOS POSTERIORES.

Hasta la fecha de emisión del presente informe, no se han producido hechos o circunstancias substanciales que pudieran afectar significativamente, los estados financieros de la Asociación Cultural Amistad y Ciencia, al 31 de diciembre de 2018.

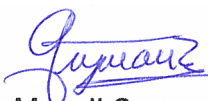
NOTA 14 CONTINGENCIAS.

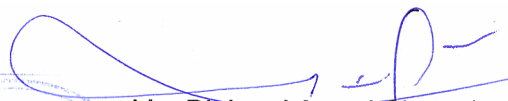
Al 31 de diciembre de 2018, La Asociación Cultural Amistad y Ciencia, no presenta contingencias que no se encuentren expuestos en los estados financieros y/o que merezcan ser reportados en las presentes notas.



ASOCIACIÓN CULTURAL AMISTAD Y CIENCIA
NIT N° 1021157025
COCHABAMBA – BOLIVIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017


Ruth Magali Guzman C.
REPRESENTANTE LEGAL


Lic. Richard Amed Chuquimia C.
CONTADOR
Mat. Prof.: CALP-6296

