

ONG CENTRO DE INVESTIGACION Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO
(ONG CIPCA)
La Paz - Bolivia

AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

ONG CENTRO DE INVESTIGACION Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO.
(ONG CIPCA)
La Paz - Bolivia

CONTENIDO

ESTADOS FINANCIEROS	Página
I - A Dictamen del auditor independiente	1 - 3
I - B Balance general	4 - 5
I - C Estado de resultados	6
I - D Estado de evolución del patrimonio neto	7
I - E Estado de flujos de efectivo	8
I - F Notas a los estados financieros	9 - 26

ABREVIATURAS UTILIZADAS EN ESTE INFORME

Bs	Bolivianos
US\$	Dólar estadounidense
EUR	Euros
UFV	Unidad de Fomento a la Vivienda
SIN	Servicio de Impuestos Nacionales
NIT	Número de Identificación Tributaria



MOORE Valdivia Peralta



Edificio Quipus Piso 8
Calle Jáuregui N° 2248
Entre F. Guachalla y R. Gutiérrez
Telf.: +591 (2) 2444496 ; 2911571
La Paz - Bolivia
www.moorevaldivia.com.bo

I-A INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Asamblea de Asociados y Directorio de
ONG Centro de Investigación y Promoción del Campesinado - (ONG CIPCA)
La Paz – Bolivia

Opinión

Hemos auditado el Balance General de la **ONG Centro de Investigación y Promoción del Campesinado (ONG CIPCA)**, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y los estados de: Resultados, de Evolución del Patrimonio Neto y de Flujo de Efectivo correspondiente a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas a los estados financieros descritas en la Parte **I-F** que incluyen un resumen de las políticas contables aplicadas.

En nuestra opinión, los estados financieros descritos precedentemente, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación patrimonial y financiera de **ONG Centro de Investigación y Promoción del Campesinado (ONG CIPCA)** al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, conforme con la base de contabilidad descrita en la Nota 2 a los estados financieros.

Fundamento de la opinión

Hemos realizado nuestra auditoría conforme a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia. Nuestras responsabilidades de conformidad con dichas normas se describen en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la ONG CIPCA en observancia al Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética; además cumplimos los requerimientos de ética relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Bolivia y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Dirección y de los responsables del gobierno de la Entidad, en relación con los estados financieros

La Dirección de la Organización es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la base contable descrita en la Nota 2, a los estados financieros aplicada consistentemente y del control interno que la Dirección de la Organización consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección de la organización, es responsable de la valoración de la capacidad de la ONG CIPCA de continuar como entidad en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Dirección ejecutiva tiene intención de liquidar la ONG CIPCA o de cesar sus operaciones.

Responsabilidad del auditor

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, 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 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia (NAGA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

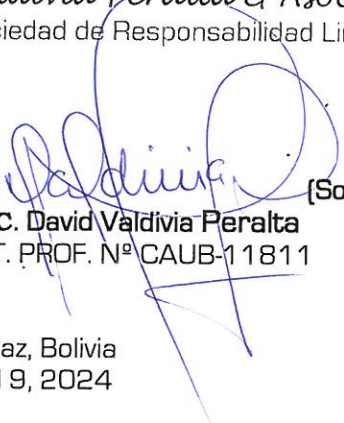
En el Anexo I de este informe, se describe de manera detallada nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta responsabilidad se desglosa en la página 3, del presente informe de auditoría.

Otros Asuntos

El Centro de Investigación y Promoción del Campesinado (ONG CIPCA), a través de la Resolución del Directorio N°05/2023 del 11 de abril, 2023, decidió absorber el saldo de las pérdidas acumuladas al 31 de diciembre de 2022; tal como se describe en las notas a los estados financieros numeral 2.3 inciso g).

Valdivia Peralta & Asociados

Sociedad de Responsabilidad Limitada



MDC. David Valdivia Peralta
MAT. PROF. N° CAUB-11811

[Socio Principal]

La Paz, Bolivia
Abril 9, 2024

ANEXO 1 AL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Como parte de una auditoria conforme a Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que en el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándose en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que revelemos esta situación en nuestro informe de auditoria sobre los estados financieros y sus correspondientes notas. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha del informe de auditoria. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general de los Estados Financieros y la estructura del contenido del estado de resultados que representa las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logra la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoria planificados y los hallazgos significativos de auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

**ONG CENTRO DE INVESTIGACION Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO
(ONG CIPCA)
La Paz - Bolivia**

ESTADOS FINANCIEROS

ONG CENTRO DE INVESTIGACION Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO
(ONG CIPCA)
La Paz - Bolivia

I-B BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

		2023	2022 (Re-expresado y Reclasificado)
	<u>Notas</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
ACTIVO			
Activo corriente			
Disponibilidades	3	18.256.804	15.612.402
Exigible a corto plazo	4	1.632.967	2.303.348
Inventarios	5	193.117	195.426
Total activo corriente		<u>20.082.888</u>	<u>18.111.176</u>
Activo no corriente			
Exigible a largo plazo	6	32.792	33.683
Inversiones permanentes	7	20.886.618	20.035.397
Activo fijo neto de depreciación	2 y 8	15.073.489	15.568.195
Total activo no corriente		<u>35.992.899</u>	<u>35.637.275</u>
Total activo		<u>56.075.787</u> =====	<u>53.748.451</u> =====

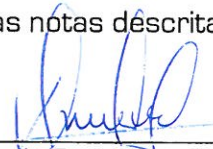
Las notas descritas en la parte **I - F** son parte integrante de los estados financieros.

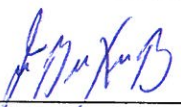
ONG CENTRO DE INVESTIGACION Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO
(ONG CIPCA)
La Paz - Bolivia

I-B BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

		2023	2022 (Re-expresado y Reclasificado)
	<u>Notas</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar a corto plazo	9	328.660	369.832
Sueldos y Salarios por Pagar	10	701.404	728.314
Aportes y Retenciones por Pagar	11	329.750	425.451
Fondos Recibidos por Garantías	12	23.228	20.910
Fondos por Ejecutar	13	7.492.095	5.728.540
Fondos por Desembolsar	14	781.468	1.247.855
Otras cuentas por pagar a corto plazo	15	11.641	3.352
Total pasivo corriente		9.668.246	8.524.254
Pasivo no corriente			
Previsión para indemnizaciones	16	1.561.250	1.302.140
Total pasivo no corriente		1.561.250	1.302.140
Total pasivo		11.229.496	9.826.394
Patrimonio			
	2		
Capital donado		17.091.837	17.091.837
Ajuste de capital		13.744.269	13.744.269
Ajuste global del patrimonio		1.084.515	1.084.515
Reserva por revalúo técnico		7.809.103	10.034.513
Ajuste de reservas patrimoniales		4.951.881	4.996.142
Resultados acumulados		164.686	(3.029.219)
Total patrimonio		44.846.291	43.922.057
Total pasivo y patrimonio		56.075.787	53.748.451
		=====	=====

Las notas descritas en la parte **I - F** son parte integrante de los estados financieros


Pamela Cartagena Ticona
Directora General


Milton Balderrama Gorena
Administrador Financiero

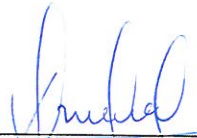

Ángela Villa Alvarado
Contadora General

ONG CENTRO DE INVESTIGACION Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO
(ONG CIPCA)
La Paz - Bolivia

I-C ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

		2023	2022 (Re-expresado y Reclasificado)
	<u>Notas</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Ingresos			
Ingresos propios	17	5.643.625	4.517.211
Subvenciones y/o Donaciones del Exterior	18	26.319.045	27.842.545
Subvenciones y/o Donaciones Nacionales	19	695.053	1.717.134
Total ingresos		<u>32.657.723</u>	<u>34.076.890</u>
Egresos			
Personal	20	13.739.839	13.256.710
Servicios, Materiales y Suministros	21	2.352.183	2.168.650
Gastos directamente vinculados a Proyectos	22	13.679.426	17.340.827
Activos Reales y Financieros	23	-	15.979
Total egresos		<u>29.771.448</u>	<u>32.782.166</u>
Resultado antes de gastos no monetarios		<u>2.886.275</u>	<u>1.294.724</u>
Gastos no monetarios	24	1.427.520	2.088.972
Resultado antes de ajustes		<u>1.458.755</u>	<u>(794.248)</u>
Ajuste por inflación y tenencia de bienes		(560.438)	(827.327)
Ajuste de gestiones anteriores		877	3.774
Diferencia de cambio		27.465	(103.677)
Resultado del ejercicio		<u>926.659</u> =====	<u>(1.721.478)</u> =====

Las notas descritas en la parte **I - F** son parte integrante de los estados financieros.


Pamela Cartagena Ticona
Directora General


Milton Balderrama Gorená
Administrador Financiero


Ángela Villa Alvarado
Contadora General

ONG CENTRO DE INVESTIGACION Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO
(ONG CIPCA)
La Paz - Bolivia

I - D ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	Capital donado Bs	Ajuste de capital Bs	Ajuste global del patrimonio Bs	Reserva por Revalúo técnico Bs	Ajuste de reservas patrimoniales Bs	Resultados acumulados Bs	Total Bs
Saldo al 1 de enero de 2022	16.923.622	12.490.229	1.084.515	10.034.513	4.340.447	(1.254.533)	43.618.793
Reposición de activo fijo en efectivo	3.000	-	-	-	-	-	3.000
Alta de activos fijos donados	154.715	-	-	-	-	-	154.715
Alta de activos fijos reclamados a la compañía de seguros	10.500	-	-	-	-	-	10.500
Actualización del patrimonio	-	438.287	-	-	229.377	(18.613)	649.051
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	(1.675.937)	(1.675.937)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	17.091.837	12.928.516	1.084.515	10.034.513	4.569.824	(2.949.083)	42.760.122
Re-expresión del patrimonio	-	815.753	-	-	426.318	(80.136)	1.161.935
Saldo al 31 de diciembre de 2022 (re-expresado)	17.091.837	13.744.269	1.084.515	10.034.513	4.996.142	(3.029.219)	43.922.057
Reversión de re-expresión	-	(815.753)	-	-	(426.318)	80.136	(1.161.935)
Absorción de pérdidas acumulados s/g R. Directorio N°05/2023	-	-	-	(2.225.410)	-	2.225.410	-
Actualización del patrimonio	-	815.753	-	-	382.057	(38.300)	1.159.510
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	926.659	926.659
Saldo al 31 de diciembre de 2023	17.091.837	13.744.269	1.084.515	7.809.103	4.951.881	164.686	44.846.291

Las notas descritas en la parte I - F son parte integrante de los estados financieros.


Pamela Cartagena Ticona
Directora General


Milton Balderama Gorená
Administrador Financiero

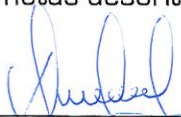

Ángela Villa Alvarado
Contadora General

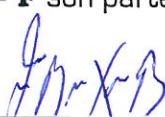
ONG CENTRO DE INVESTIGACION Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO
(ONG CIPCA)
La Paz - Bolivia

I-E ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	2023	2022 (Re-expresado y Reclasificado)
	Bs	Bs
OPERACIONES		
Resultado del ejercicio	926.659	(1.721.478)
Partidas que no generan movimiento de efectivo:		
Depreciación activo fijos y amortización inversiones	1.424.765	1.956.795
Perdida en librería y baja de activos fijos	2.742	132.113
Provisión indemnizaciones	871.054	998.954
Ajuste por Inflación y tenencia de bienes	229.934	660.782
Diferencia de cambio	(27.467)	7.964
Ajuste de gestiones anteriores neto	(875)	(3.775)
Dividendos en acciones y cuotas de capital	(348.175)	(1.461.766)
Ganancia en venta de activos fijos	9	(1.696)
	<u>3.078.646</u>	<u>567.893</u>
Cambios netos en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	604.723	603.112
Inventarios	(2.861)	119.976
Anticipos	4.724	(9.245)
Otros activos	(11.902)	(71.325)
Cuentas por pagar varios	(20.140)	(300.099)
Sueldos por pagar neto	(7.643)	149.259
Cuentas corrientes por pagar	-	(269.362)
Aportes y retenciones por pagar neto	(84.445)	113.555
Fondos por ejecutar	1.915.099	(441.845)
Fondos por desembolsar a co-partes	(433.374)	347.906
Pago de finiquitos	(577.498)	(1.081.421)
	<u>4.465.329</u>	<u>(271.596)</u>
Recurso netos por actividades de operación		
	<u>4.465.329</u>	<u>(271.596)</u>
INVERSION		
Adquisición de bienes	(830.140)	(908.910)
Inversiones en empresas y otros bienes	(705.563)	(1.056.203)
Venta de activos fijos y otros bienes	127.793	30.961
	<u>(1.407.910)</u>	<u>(1.934.152)</u>
Recurso netos por actividades de inversión		
	<u>(1.407.910)</u>	<u>(1.934.152)</u>
FINANCIAMIENTO		
Reposición de activos fijos en efectivo	-	3.082
	<u>-</u>	<u>3.082</u>
Recurso netos por actividades de financiamiento		
	<u>-</u>	<u>3.082</u>
(Disminución) en disponibilidades durante el ejercicio	3.057.419	(2.202.666)
Efecto de re-expresión de saldos iniciales	(413.017)	(264.330)
Disponibilidades al inicio del ejercicio	15.612.402	18.079.398
	<u>18.256.804</u>	<u>15.612.402</u>
Disponibilidades al cierre del ejercicio		
	<u>18.256.804</u>	<u>15.612.402</u>

Las notas descritas en la parte **I - F** son parte integrante de los estados financieros.


Pamela Cartagena Ticona
Directora General


Milton Balderrama Gorena
Administrador Financiero


Ángela Villa Alvarado
Contadora General

ONG CENTRO DE INVESTIGACION Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO
(ONG CIPCA)
La Paz - Bolivia

I-F NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

NOTA 1 ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN

El Centro de Investigación y Promoción del Campesinado (CIPCA) fue creado en 1971, por la Compañía de Jesús, con el objeto de contribuir, desde el campo de las ciencias sociales, al desarrollo integral del campesinado, teniendo en cuenta que este sector social constituye la mayoría de la población del país y se caracteriza por sus condiciones de pobreza extrema y marginación social, cultural y política. La actividad del Centro de Investigación y Promoción del Campesinado se inicia como parte de la acción pastoral de la Compañía de Jesús inspirada en los principios del Evangelio y la Fe Cristiana.

Según se menciona, la tarea del Centro se concibió como concreción de la Fe desde la opción preferencial para los pobres, y como contribución de religiosos y laicos a la construcción de una sociedad basada en los valores cristianos de fraternidad, solidaridad, justicia y equidad.

En enero de 1995, el Directorio determinó el cambio de la naturaleza jurídica del Centro a asociación civil sin fines de lucro, bajo las normas contenidas en el Código Civil Boliviano, manteniendo su objeto, para que la entidad continúe dedicada a promover el desarrollo económico, social y cultural de la población campesina de Bolivia.

Como consecuencia del hecho mencionado anteriormente, a partir de esa fecha, el Centro, se constituye en institución independiente.

Al amparo de la Ley N° 351 del 5 de marzo de 2013 "Ley de otorgación de personalidades jurídicas" y el DS N° 1597 del 5 de junio de 2013 que reglamenta la citada ley, el 20 de febrero de 2014 a través de R.M. N° 020/2014, el Ministerio de Autonomías aprueba la adecuación y las modificaciones del Estatuto y Reglamento interno correspondiente a la Organización No Gubernamental Centro de Investigación y Promoción del Campesinado cuya sigla actual es ONG CIPCA.

El nuevo Plan Estratégico 2022-2027 "Por una Bolivia democrática equitativa e intercultural", fue aprobado por la Asamblea de la ONG CIPCA, el 30 de abril de 2021, y en el marco de su Misión y Mandatos, se propone cuatro Desafíos institucionales:

- DI-1. Organizaciones indígenas originario campesinas democráticas, autogestionarias e interculturales con ejercicio efectivo.
- DI-2. Desarrollo rural sostenible con enfoque territorial y agroecológico.
- DI-3. Territorios IOC con gobernanza ambiental y resiliencia.
- DI-4. Institución con capacidad de propuesta e incidencia sobre desarrollo sostenible.

La Misión de CIPCA es, contribuir al ejercicio efectivo de derechos civiles, culturales, económicos, políticos, sociales y ambientales de Pueblos Indígena Originario Campesinos y, desde esta opción, aportar en la construcción de una Bolivia democrática, equitativa e intercultural, sostenible económica y ambientalmente.

La estructura organizacional actual de ONG CIPCA, responde a la aprobada en el año 2013 por el Directorio.

Al 31 de diciembre 2022, la ONG CIPCA cuenta con Oficinas y Regionales en cinco departamentos del país, de acuerdo a la siguiente relación:

- En la Paz, una Oficina Nacional y la Regional Altiplano en El Alto.
- En Santa Cruz, dos Regionales la Regional Cordillera con base en Camiri y una oficina en el municipio de Charagua y la Regional Santa Cruz con base en la ciudad de Santa Cruz de la Sierra.
- En Cochabamba, una Regional la Regional Cochabamba con base en la ciudad de Cochabamba.
- En Pando, una Regional la Regional Norte Amazónico con base en Cobija y una oficina en el municipio de Riberalta.
- En Beni, una Regional la Regional Beni con base en la ciudad de Trinidad y una oficina en el municipio de San Ignacio de Moxos.

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables más significativas aplicadas por la administración de la organización son las siguientes:

2.1 Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros combinados, fueron preparados en base al método modificado de caja; método por el cual los ingresos provenientes de donaciones efectuadas por agencias extranjeras y donación local, se reconocen al momento de su percepción; en tanto que, los ingresos propios, gastos y pasivos se reconocen sobre la base de devengado, si bien esta base de contabilidad no es concordante con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, se considera una base de contabilidad aceptable para entidades de las características de ONG CIPCA.

Los estados financieros surgen de la combinación de los estados financieros de las regionales de la Entidad situadas en La Paz, El Alto, Camiri, Santa Cruz de la Sierra, Cochabamba, Cobija y Trinidad y combinan actividades y operaciones de la organización asociados a los diferentes fondos de financiamiento que son ejecutados en cada ejercicio; para este efecto, la entidad tiene habilitada centros de costos por financiamiento, para el control respectivo por fuente de financiamiento.

Al 31 de diciembre de 2023, la Entidad realizó el cambio del sistema contable desarrollado por ONG CIPCA al "Sucre Byte"; esto representó una migración de datos que donde para efectos de comparabilidad de los agregados y agrupaciones se efectuaron reclasificaciones en función al nuevo manual de

cuentas respecto a la gestión anterior.

2.2 Consideración de los efectos de la inflación

Aun cuando los niveles de inflación, no se aproximan al 12%, los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados en moneda constante reconociendo en forma integral los efectos de la inflación, siguiendo los lineamientos de la Norma de Contabilidad N° 3 (revisada), la Resolución CTNAC N° 01/2008 emitidas por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores de Bolivia el 1 de septiembre de 2007 y el 11 de enero de 2008, respectivamente y de la normativa tributaria para la elaboración y presentación de estados financieros al SIN, utilizando como índice de ajuste la Unidad de Fomento a la Vivienda ("UFV").

Los estados financieros, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 para efectos de comparabilidad presentan reclasificaciones y re-expresiones en función a la cotización de la UFV ocurrida entre el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

La cotización de la UFV al 31 de diciembre de 2023 es de Bs2,47444 y al 31 de diciembre de 2022 es de Bs2,40898.

2.3 Criterios de valuación

a. Moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera, se convierten y ajustan, de acuerdo con los tipos de cambio a la fecha de cierre de cada ejercicio. En las operaciones de dólares estadounidenses se utiliza el tipo de cambio de compra de esa divisa y en la de euros se utiliza el tipo de cambio publicado por el Banco Central de Bolivia. Las diferencias de cambio y revalorizaciones, respectivamente, resultantes de este procedimiento, se registran en los resultados de cada ejercicio, la contrapartida de estos ajustes se expone en la cuenta "Diferencia De Cambio".

Al 31 de diciembre de 2023, el tipo de cambio alcanzaba a Bs6,86 por US\$1 y Bs7,58581 por EUR 1; al 31 de diciembre de 2022; las cotizaciones alcanzaron a Bs6,86 por US\$1 y Bs7,32374 por EUR 1.

b. Inventarios

Los inventarios están valuados a su costo y actualizado en función a la variación de los índices de Unidades de Fomento a la Vivienda (UFV's), ocurrida entre la fecha de incorporación y/o adquisición de las existencias y las fechas de cierre. Los saldos del inventario corresponden a cuadernos de investigaciones incorporados hasta el año 2005. El efecto de la actualización de valores es acreditado a resultados, en la cuenta "Ajuste por inflación y tenencia de bienes".

c. Inversiones

Las inversiones están valuadas sobre las siguientes bases:

Las inversiones permanentes corresponden a participaciones de la ONG CIPCA en otras entidades. En concordancia con la Norma de Contabilidad N° 7 "Valuación de Inversiones Permanentes"; emitida por el Colegio de Auditores de Bolivia, estas inversiones, se valúan conforme a lo siguiente:

Las sociedades en las que la ONG CIPCA tiene influencia significativa se valúan a su valor patrimonial proporcional.

Las inversiones en las cuales la influencia de la ONG CIPCA no es significativa, son valoradas al costo actualizado menos la previsión por desvalorización de inversiones cuando aplica.

Las inversiones en certificados de aportación telefónica mantenidas en distintas Cooperativas de Teléfonos del país, son registradas a su costo de adquisición en dólares estadounidenses los cuales para su presentación en estados financieros son actualizados en función a la cotización del dólar estadounidense vigente a la fecha de cierre de cada ejercicio. Con efecto al 31/12/05, el valor de los certificados de aportaciones telefónicas, fueron ajustados al valor de mercado, el efecto de tal ajuste, disminuyó el valor de dichas inversiones cuyos importes fueron debitados a la cuenta de resultados "Ajustes años anteriores".

El efecto de las actualizaciones de estas inversiones, son acreditadas a la cuenta "Ajuste por inflación y tenencia de bienes".

d. Activo fijo y depreciación

Al 31 de diciembre de 2023, el activo fijo está valuado según las siguientes bases:

Los bienes existentes al 31 de diciembre de 2017, se valúan en base a avalúo técnico practicado por peritos independientes en la gestión 2018, con excepción de las cuentas Terrenos y Edificaciones que se valúan a valores del revaluó técnico del año 2005. El efecto neto del resultado del avalúo a esas fechas, fue acreditado a la cuenta patrimonial "Reserva por revaluó técnico".

Los activos fijos adquiridos posterior a la revalorización técnica, son registrados a su costo de adquisición actualizado en función a la cotización oficial de la UFV. La contrapartida de la actualización es abonada a resultados en la cuenta "Ajuste por inflación y tenencia de bienes".

Las depreciaciones se computan sobre la base del método de línea recta en base a tasas de depreciación establecidas en el DS. 24051, que se consideran suficientes para extinguir sus valores durante su vida útil.

e. Previsión para indemnizaciones del personal

De acuerdo con la legislación vigente, a partir de la publicación del DS N° 0110 del 7 de mayo de 2009, transcurridos más de 90 días de antigüedad en su empleo, el trabajador es acreedor a la indemnización, en forma proporcional a los meses trabajados cuando no ha alcanzado un año, y el equivalente a un mes de sueldo por año de servicios, incluso en los casos de retiro voluntario.

f. Ajuste de capital

La Entidad actualizó el capital por donación al 31 de diciembre de 2023, en función de las variaciones de las Unidades de Fomento a la Vivienda.

La actualización del capital por donación, se registra en la cuenta patrimonial "Ajuste de capital" y su contrapartida en la cuenta de resultados "Ajuste por inflación y tenencia de bienes", en aplicación de los cambios establecidos descritos en el numeral 2.2 anterior.

g. Reserva por Revalúo Técnico

La reserva por revalúo técnico al cierre de los ejercicios, reconoce la actualización, en función a las variaciones de las Unidades de Fomento a la Vivienda, cuyo mayor valor se registra en la cuenta de patrimonio "Ajuste de reservas". El valor registrado, proviene del revalúo técnico del año 2005 y avalúos de la gestión 2018.

Al 31 de diciembre de 2023, el valor registrado fue disminuido para absorber los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2022 por Bs 2.225.410.

h. Ajuste de reservas patrimoniales

La entidad actualizó el total de las reservas al 31 de diciembre de 2023, en función de las variaciones de las Unidades de Fomento a la Vivienda.

La actualización de las reservas patrimoniales, se registra en la cuenta patrimonial "Ajuste de reservas" y su contrapartida en la cuenta de resultados "Ajuste por inflación y tenencia de bienes", en aplicación de los cambios establecidos descritos en el punto 2.2 anterior.

i. Resultados acumulados

Al cierre del ejercicio los resultados acumulados, se actualizan en función de la variación de las Unidades de Fomento a la Vivienda, siendo su contrapartida la cuenta de resultados "Ajuste por inflación y tenencia de bienes", en aplicación de los cambios establecidos descritos en el numeral 2.2 anterior.

j. Estado de resultados

Según lo establecido por la Norma Contable N° 3 (revisada) emitida por el Colegio de Auditores de Bolivia, los importes de los rubros del estado de resultados son ajustados a moneda constante utilizando como contrapartida la cuenta de resultados "Ajuste por inflación y tenencia de bienes".

Ingresos

Los ingresos provenientes de subvenciones y/o donaciones (financiamiento externo e interno), se reconocen en base efectivo; el saldo pendiente de ejecutar al final del ejercicio, se transfiere a la cuenta de pasivo "Fondos por ejecutar", el cual al inicio de un nuevo ejercicio es revertido como ingreso, en tanto que los ingresos propios originados en la prestación de servicios de consultoría, alquileres, intereses, dividendos y por la venta de material informativo, son contabilizados en base devengado.

Los dividendos y utilidades declarados para su capitalización por las empresas en las que se tiene inversiones, son reconocidos como ingresos operativos utilizando como contrapartida la cuenta transitoria de activo: "Dividendos por Capitalizarse" hasta que se formalice la capitalización de los rendimientos de la inversión respectiva.

Gastos

Los gastos operativos de la organización son reconocidos y clasificados de acuerdo a la naturaleza del gasto en base devengado.

NOTA 3 DISPONIBILIDADES

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

Al 31 de diciembre de 2023:

	<u>US\$</u>	<u>EUR</u>	<u>Equivalente en Bs</u>
Ctas. Ctes. Bancarias en M/N	-	-	14.206.753
Ctas. Ctes. Bancarias en M/E	49	-	337
Cajas de ahorros en M/N	-	-	1.482.576
Cajas de ahorros en M/E	226.004	134.033	2.567.138
	<u>226.053</u>	<u>134.033</u>	<u>18.256.804</u>
	=====	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2022:

	<u>US\$</u>	<u>EUR</u>	<u>[Re-expresado] Bs</u>
Ctas. Ctes. Bancarias en M/N	-	-	12.486.570
Ctas. Ctes. Bancarias en M/E	551	-	3.880
Cajas de ahorros en M/N	-	-	266.627
Cajas de ahorros en M/E	210.694	182.206	2.855.325
	<u>211.245</u>	<u>182.206</u>	<u>15.612.402</u>
	=====	=====	=====

NOTA 4 EXIGIBLE A CORTO PLAZO

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	<u>2023 Bs</u>	<u>2022 [Re-expresado] Bs</u>
<u>Cuentas a cobrar a corto plazo</u>		
Secours Asamblea Copartes CPP	-	45.535
Por Alquiler de Inmuebles (a)	31.400	5.711
Seguro de Salud BISA	177.607	174.267
Al personal por curso: Formación Habilidades Gerenciales	16.656	-
Anticipo a Proveedores (b)	4.276	9.245
<u>Préstamos a corto plazo</u>		
COMRURAL XXI (c)	1.060.500	1.705.621
<u>Otras cuentas por cobrar a corto plazo</u>		
Al Personal	1.123	9.126
Por Pasajes aéreos no usados	2.437	5.988
Varias cuentas por cobrar (d)	135	1.838
Administración Agrupación Esejota	336.863	346.017
Solsoc - REMTE	1.970	-
	<u>1.632.967</u>	<u>2.303.348</u>
	=====	=====

- (a)** Al 31 de diciembre de 2023 la cuenta Por Alquiler de Inmuebles, está compuesta por Bs 28.000 que corresponden a la ABT, por Bs3.000 que corresponden al inquilino Sr. Marco Espinoza y Bs400 que corresponden al inquilino Sr. Gustavo Justiniano.
Al 31 de diciembre de 2022 la cuenta Por Alquiler de Inmuebles, está compuesta por Bs5.711 [reexpresado] que corresponde alquiler oficinas.
- (b)** Al 31 de diciembre de 2023 la cuenta Anticipo a proveedores, corresponde al anticipo del 30% por Excavación de Reservorios de agua en San Andrés de Machaca.
En fecha 08 de diciembre de 2022 se entregó un anticipo por Bs9.245 [reexpresado] del 30% por servicio de excavación de 5 Reservorios comunales de agua en San Andrés de Machaca.
- (c)** El saldo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a dos préstamos renovados con esta empresa; el 1 de enero de 2023.
- (d)** Al 31 de diciembre de 2023 la cuenta Varias cuentas por cobrar, está compuesta

principalmente por Bs135 pago a bomberos por curso de capacitación en primeros auxilios, en la Regional de Altiplano.
Al 31 de diciembre de 2022 la cuenta Varias cuentas por cobrar Bs1.838 (Reexpresado) corresponde a otros menores.

NOTA 5 INVENTARIOS

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Inventario Cuadernos de Investigación	193.117	195.426
	=====	=====

NOTA 6 EXIGIBLE A LARGO PLAZO

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Asociaciones Ingre y Muyupampa	32.792	33.683
	=====	=====

El 20 de diciembre de 2020 por cuenta de las Asociaciones comunitarias zona Ingre y zona Muyupampa, se pagó el impuesto departamental a la transmisión gratuita de bienes, esto por la donación del vehículo con placa 3451 - DRS a estas asociaciones, de acuerdo con las normas de la Generalitat Valenciana aplicadas al convenio de financiamiento con Manos Unidas de la regional Cordillera, la cuenta será liquidada a la disposición final del bien por parte de los beneficiarios.

NOTA 7 INVERSIONES PERMANENTES

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Líneas telefónicas	139.121	142.901
INVERSIONES EN EMPRESAS:		
Ingenio La Campana S.R.L.	687.865	687.864
Comrural XXI S.R.L.	8.583.621	8.618.424
Frutalia S.R.L. (a)	432.965	444.730
Banco Pyme Ecofuturo S.A.	7.140.444	6.969.730
Dividendos por capitalizar (Banco Pyme Ecofuturo)	215.680	172.983
Coalsud S.R.L.	466.898	466.898
Kerkus Corredores de Seguros S.A.	121.284	121.284
Sinades S.R.L.	3.098.740	2.410.583
	<u>20.747.497</u>	<u>19.892.496</u>
	<u>20.886.618</u>	<u>20.035.397</u>
	=====	=====

El movimiento de las inversiones en empresas durante los años terminados, al 31 de diciembre, 2023 y 2022 (re-expresado), es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	Bs	Bs
Saldos iniciales	19.366.250	17.771.645
(Disminución) incremento por valuación y actualización	332.687	(368.090)
Adiciones del ejercicio:		
Capitalización de dividendos Banco Pyme Ecofuturo S.A.	300.900	515.129
Capitalización de dividendos KERKUS Corredores de Seguros S.A.	-	97.068
Capitalización de utilidades SINADES S.R.L.	-	944.999
Adquisición de 550 cuotas de capital SINADES S.R.L.	700.385	1.027.173
Dividendos por capitalizar	47.275	(95.428)
	<u>20.747.497</u>	<u>19.892.496</u>
	=====	=====

- (a) La empresa Frutalia S.R.L. por acuerdo de los socios, decidieron formalizar su disolución y liquidación, considerando los procedimientos establecidos por la normativa; incluida la baja de inscripción en el Servicio de Impuestos Nacionales, una vez concluido el proceso. Al 31 de diciembre de 2023, la Entidad no ha reconocido ninguna previsión que pueda cubrir las contingencias más allá de la inversión registrada.

NOTA 8 ACTIVO FIJO

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

Al 31 de diciembre de 2023:

	Valor del activo Bs	Depreciación acumulada Bs	Valor Neto Bs
Activo fijo en operación			
Edificaciones	12.655.117	8.035.422	4.619.695
Vehículos	6.001.539	5.256.120	745.419
Equipos de computación	1.464.583	1.034.016	430.567
Maquinaria y equipo	1.364.137	786.783	577.354
Muebles y enseres	1.166.245	791.544	374.701
	<u>22.651.621</u>	<u>15.903.885</u>	<u>6.747.736</u>
Terrenos	7.338.027	-	7.338.027
Otros activos (a)	81.626	-	81.626
Bienes en Co-propiedad (b)	906.100	-	906.100
	<u>30.977.374</u>	<u>15.903.885</u>	<u>15.073.489</u>
	=====	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2022 (re-expresado y reclasificado):

	Valor del activo Bs	Depreciación acumulada Bs	Valor Neto Bs
Activo fijo en operación			
Edificaciones	12.655.116	7.634.824	5.020.292
Vehículos	5.839.430	5.293.703	545.727
Equipos de computación	1.392.849	878.507	514.342
Maquinaria y equipo	1.259.117	635.266	623.851
Muebles y enseres	1.162.042	638.426	523.616
	<u>22.308.554</u>	<u>15.080.726</u>	<u>7.227.828</u>
Terrenos	7.338.027	-	7.338.027
Otros activos (a)	71.619	-	71.619
Bienes en Co-propiedad (b)	930.721	-	930.721
	<u>30.648.921</u>	<u>15.080.726</u>	<u>15.568.195</u>
	=====	=====	=====

- (a) El saldo al valor neto al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde, a la reclasificación de activos fijos que se venderán, donarán o darán de baja durante la gestión 2024. Todos estos activos no están en operación por lo que han sido reclasificados a esta cuenta y tienen un valor en libros de Bs1.- en su mayoría, corresponden a cuentas del grupo de: Vehículos, Muebles y Enseres, Equipo y Maquinaria y Equipo de Computación.
- (b) El saldo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponde al inmueble que se tiene en copropiedad con la Fundación Xavier Albo, donde funciona ésta.

La evolución del valor del activo entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

Al 31 de diciembre de 2023:

	Saldos al 01/01/23	Compras	Bajas y ventas	Reclasificación a otros activos	Actualización	Valor del activo
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs
Edificaciones	12.320.332	-	-	-	334.785	12.655.117
Vehículos	5.684.951	538.781	(120.996)	(263.455)	162.258	6.001.539
Equipos de computación	1.356.002	116.693	-	(46.689)	38.577	1.464.583
Equipo y maquinaria	1.225.808	164.766	(4.680)	(57.254)	35.497	1.364.137
Muebles y Enseres	1.131.301	9.900	(2.117)	(3.688)	30.849	1.166.245
Terrenos	7.143.903	-	-	-	194.124	7.338.027
	<u>28.862.297</u>	<u>830.140</u>	<u>(127.793)</u>	<u>(371.086)</u>	<u>796.090</u>	<u>29.989.648</u>
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2022 (re-expresado):

	Saldos al 01/01/22	Compras	Donaciones	Reclamos al seguro	Bajas y ventas	Reclasificación a otros activos	Actualización	Valor del activo
	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs	Bs
Edificaciones	12.470.095	-	-	-	-	-	185.021	12.655.116
Vehículos	5.937.588	268.092	130.724	-	-	(590.143)	93.169	5.839.430
Equipos de computación	1.103.187	450.278	6.887	10.785	(29.751)	(169.788)	21.251	1.392.849
Equipo y maquinaria	1.256.388	184.792	21.308	-	(1.210)	(222.042)	19.882	1.259.118
Muebles y Enseres	1.150.506	5.749	-	-	-	(11.329)	17.116	1.162.042
Terrenos	7.230.743	-	-	-	-	-	107.284	7.338.027
	<u>29.148.507</u>	<u>908.911</u>	<u>158.919</u>	<u>10.785</u>	<u>(30.961)</u>	<u>(993.302)</u>	<u>443.723</u>	<u>29.646.582</u>
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	Bs	Bs
Seguro de Salud BISA	215.935	212.744
Firmas Auditoras	12.800	47.095
UNITAS Pequeños Proyectos	22.680	-
Por Servicios Básicos	3.653	14.808
Tarjetas de crédito (Visa)	111	1.216
Otros Proveedores (a)	53.476	83.335
SECOURS AFD (b)	10.018	10.290
Taller Secours Catholique	335	344
Rosario Paola Lopez aenza (c)	9.652	-
	<u>328.660</u>	<u>369.832</u>
	=====	=====

- (a) Al 31 de diciembre de 2023, el saldo por Bs9.476 corresponde a ECOEST SRL por Evaluación Externa del Proyecto KIA y Bs44.000 a Maria Isabel Canedo, por Evaluación Externa del Proyecto Manos Unidas.

- Al 31 de diciembre de 2022, el saldo por Bs.83.335, corresponde a Ana Rosa Angulo Bs52.545, Evaluadora Externa del Proyecto de la Unión Europea, Bs28.735 a Alejandro Quiroga y Bs. 2.054 a Elmer Crispín.
- (b) El saldo corresponde a la remesa desembolsada en demasía en el mes de noviembre 2021.
- (c) Por deposito no identificado, no se tiene datos de contacto de la Sra. que abono los recursos.

NOTA 10 SULEDOS Y SALARIOS POR PAGAR

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	Bs	Bs
Oficina Nacional	111.695	116.476
Regional Beni	72.373	61.425
Regional Cochabamba	101.974	130.128
Regional Cordillera	93.388	125.739
Regional Altiplano	113.253	86.156
Regional Norte Amazónico	94.962	111.102
Regional Santa Cruz	113.759	97.288
	701.404	728.314
	=====	=====

NOTA 11 APORTES Y RETENCIONES POR PAGAR

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	Bs	Bs
Impuesto a las transacciones	3.630	3.843
Retención Impuesto a las Transacciones	13.247	33.345
Retención Impuesto sobre las Utilidades	2.189	122.014
Retención Régimen Complementario (RC-IVA)	60.845	12.182
Gestora Publica de la Seguridad Social	164.243	166.710
Caja Nacional de Salud	85.596	87.357
	329.750	425.451
	=====	=====

NOTA 12 FONDOS RECIBIDOS POR GARANTIAS

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	Bs	Bs
Garantía por Alquileres	21.728	19.083
Garantía de Proveedores y Contratistas	1.500	1.827
	23.228	20.910
	=====	=====

NOTA 13 FONDOS POR EJECUTAR

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

Al 31 de diciembre 2023:

Unidades	Oficinas regionales							Total Bs
	Oficina Nacional Bs	Cochabamba Bs	Santa Cruz Bs	Altiplano Bs	Norte Amazónico Bs	Cordillera Bs	Beni Bs	
AECID Transición Ecológica Justa	900.000	-	104.884	-	-	-	92.185	1.097.069
B. DELEN Parapitiguasu	-	-	-	-	-	24.279	-	24.279
CARITAS Suiza Amazonia Resiliente	-	-	-	-	600.100	-	-	600.100
CCFD Amazonia	116.441	-	-	-	-	-	-	116.441
CCFD Tacsá II Agroecología	-	-	-	-	-	13.859	-	13.859
CERAI Ayuntamiento de Madrid	-	-	-	289.140	-	-	-	289.140
CERAI Ayuntamiento de Zaragoza	-	57.854	-	-	-	-	-	57.854
CERAI GVA San Andrés de Machaca	-	-	-	560.498	-	-	-	560.498
DKA Austria Agroecología de Bolivia	-	-	-	61.397	-	-	-	61.397
ENRAIZA Ayuntamiento de Madrid	-	120.220	-	-	-	-	-	120.220
MANOS UNIDAS El Puente Fase IV	-	-	7.263	-	-	-	-	7.263
MANOS UNIDAS AECID Pojo	-	53.500	-	-	-	-	-	53.500
MEDICUS MUNDI ACCD	-	-	-	-	33.602	-	-	33.602
MISEREOR Investigación Sistemas Agrícolas	115.984	-	-	-	-	-	-	115.984
OXFAM AECID Justicia Ambiental	1.352.002	-	2.682	-	-	-	-	1.354.684
OXFAM Fortalecimiento Brigadistas	-	-	-	-	38.090	-	-	38.090
QUAKER Bolivia UK Infraestructura	-	-	-	107.843	-	-	-	107.843
U.E. Mujeres, Jóvenes y OSC	2.519.417	-	-	34.678	38.868	46.119	39.449	2.678.531
WCS Moore Foundation Conservando	-	-	-	-	-	-	41.741	41.741
WWF Plan de Vida TCO ITONAMA	-	-	-	-	-	-	120.000	120.000
	5.003.844	231.574	114.829	1.053.556	710.660	84.257	293.375	7.492.095
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Al 31 de diciembre 2022 (Re-expresado):

Unidades	Oficinas regionales							Total Bs
	Oficina Nacional Bs	Cochabamba Bs	Santa Cruz Bs	Altiplano Bs	Norte Amazónico Bs	Cordillera Bs	Beni Bs	
MANOS UNIDAS El Puente Fase IV	-	-	7.460	-	-	-	-	7.460
DKA Totorá y Karangas	-	-	-	11.404	-	-	-	11.404
CANADA Efectos C.C. G. Moreno Pto. Rico	-	-	-	-	22.367	-	-	22.367
SECOURS Proyecto Puente	17.259	-	-	-	-	-	-	17.259
BSIN Gob. Austria S. P. Totorá	-	-	-	265.790	-	-	-	265.790
CERAI CAIB Fase II	-	147.213	-	-	-	-	-	147.213
CERAI - GVA N. Potosí Fase II	-	457.474	-	-	-	-	-	457.474
CERAI DIVAL Toro Toro/ Acasio	-	21.199	-	-	-	-	-	21.199
PPM - Plan Estratégico (3)	23.430	69.078	-	9.612	-	110.044	-	212.164
MISEREOR - Plan Estratégico (3)	8.280	-	122.839	-	107.941	-	79.924	318.984
CERAI GVA San Andrés de Machaca	-	-	-	577.205	-	-	-	577.205
MANOS UNIDAS AECID Pojo	-	180.088	-	-	-	-	-	180.088
FOS/ SCZ Programa 2022/2026	-	-	2.537	-	-	-	-	2.537
SECOURS AFD Transición Ecológica Justa	489.834	-	-	-	-	-	-	489.834
MANOS UNIDAS Pojo Bol 75294	-	4.736	-	-	-	-	-	4.736
Conservación Int. El Sena/ San Lorenzo	-	-	-	-	181.610	-	-	181.610
CCFD Amazonia Beni/ N.A. 2da Fase	150.895	-	-	-	-	-	-	150.895
CCFD TACSA II Agroecología	-	-	-	-	-	79.568	-	79.568
AECID Transición Ecológica Justa Moxos	2.177.607	-	163.835	-	-	-	179.475	2.520.917
ECOFUTURO Santa Cruz	-	-	24.318	-	-	-	-	24.318
QUAKER Bolivia UK Hortalizas	-	-	-	35.518	-	-	-	35.518
	2.867.305	879.788	320.989	899.529	311.918	189.612	259.399	5.728.540
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

NOTA 14 FONDOS POR DESEMBOLSAR

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
ALTER VIDA Mas Semillas (a)	845	868
COORDINADORA DE LA MUJER (a)	3.700	3.801
OXFAM Echo Amazonas (a)	-	17.408
COSPE Bolsano 2 (a)	-	6.163
MISEREOR Asistencia Humanitaria (a)	-	18.222
FOS Bélgica Trabajo Decente 2022/2026 (a)	-	36.077
U.E. Juventud Amazonia (a)	-	213.694
Proyecto U.E. Zicosur		
CIPCA (b)	364.996	374.914
Altervida (b)	91.906	94.403
PCI (b)	70.697	72.618
OXFAM Intermon (b)	249.324	256.099
Proyecto U.E. Juventud		
CIPCA (c)	-	76.794
OXFAM Intermon (c)	-	76.794
	<u>781.468</u>	<u>1.247.855</u>
	=====	=====

- (a) Corresponde a fondos por desembolsar (devolver) a las copartes por proyectos concluidos al 31 de diciembre de 2022.
- (b) Corresponde a fondos por desembolsar a las copartes que ejecutaron el contrato ENV/2017/392-730 de la Unión Europea, por concepto de gastos indirectos una vez concluya la auditoria internacional que está en proceso.
- (c) El saldo al 2022 corresponde a fondos por desembolsar a las coartes que ejecutaron el contrato CSO-LA-2019-412-055 de la Unión Europea, por concepto de gastos indirectos, una vez se cierre administrativamente el proyecto.

NOTA 15 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Al Personal	1.289	1.298
Asistencia Familiar	2.000	2.054
Juan Lorguio Orellana Rojas (a)	4.176	-
Roberto Eduardo Ayllón Castedo (a)	4.176	-
	<u>11.641</u>	<u>3.352</u>
	=====	=====

- (a) El saldo al 31 de diciembre de 2023, corresponde a fondos en garantía por venta de vehículos.

NOTA 16 PREVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Oficina Nacional	225.085	245.885
Regional Beni	105.710	131.801
Regional Cochabamba	324.476	296.059
Regional Cordillera	202.542	178.139
Regional Altiplano	261.151	157.774
Regional Norte Amazónico	174.612	139.018
Regional Santa Cruz	267.674	153.464
	<u>1.561.250</u>	<u>1.302.140</u>
	=====	=====

El movimiento registrado en esta cuenta durante los años terminados, al 31 de diciembre, 2023 y 2022 (re-expresado), es como sigue:

	2023	2022 (Re-expresado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Saldo inicial en libros	1.267.694	1.384.608
Previsión del ejercicio	871.054	998.953
Pago de beneficios sociales	(577.498)	(1.081.421)
	<u>1.561.250</u>	<u>1.302.140</u>
	=====	=====

NOTA 17 INGRESOS PROPIOS

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

Al 31 de diciembre de 2023:

	Ingreso del ejercicio <u>Bs</u>	Reexpresión <u>Bs</u>	Total <u>Bs</u>	%
<u>Ingresos propios:</u>				
Rentas sobre la Propiedad e Intereses				
Alquiler de Edificios y Terrenos	409.818	4.828	414.646	7,35
Dividendos	4.424.161	65.465	4.489.626	79,55
Intereses Bancarios	391.947	4.095	396.042	7,02
Otros Intereses	83.552	33	83.585	1,48
Venta de Servicios y Bienes				
Servicios de Consultoría	68.600	967	69.567	1,23
Venta de Libros y Cartillas	6.020	60	6.080	0,11
Otros Ingresos				
Venta de Activos Fijos y Otros	122.576	41	122.617	2,17
Multas	1.749	27	1.776	0,03
Otros	59.648	38	59.686	1,06
	<u>5.568.071</u>	<u>75.554</u>	<u>5.643.625</u>	<u>100,00</u>
	=====	=====	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2022 (Reexpresado)

	Total <u>Bs</u>	%
<u>Ingresos propios</u>		
Rentas sobre la Propiedad e Intereses		
Alquiler de Edificios y Terrenos	424.835	9,40
Dividendos	3.454.458	76,47
Intereses Bancarios	423.356	9,37
Otros Intereses	93.980	2,08
Venta de Servicios y Bienes		
Venta de Libros y Cartillas	10.548	0,23
Otros Ingresos		
Venta de Activos Fijos y Otros	3.126	0,07
Multas	669	0,01
Otros	106.239	2,35
	<u>4.517.211</u>	<u>100,00</u>
	=====	=====

NOTA 18 SUBVENCIONES Y/O DONACIONES DEL EXTERIOR

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

Al 31 de diciembre de 2023:

	Ingresos del ejercicio	(Actualización)	Total	%
	Bs	Bs	Bs	
AYUDA EN ACCION CACAO AMAZONICO	579.917	7.805	587.722	2
AECID TRANSICION ECOLOGICA JUSTA	1.357.159	60.161	1.417.320	5
B. DELEN PARAPITIGUASU	409.945	6.419	416.364	2
BSI TOTORA Y KARANGAS	157.696	1.428	159.124	1
BSIN GOBIERNO DE AUSTRIA	671.724	13.613	685.337	3
CANADA EFECTOS CAMBIO CLIMATICO	21.775	534	22.309	-
CARITAS SUIZA AMAZONIA RESILIENCIA	2.091.185	40.504	2.131.689	8
CCFD AMAZONIA	357.594	5.674	363.268	1
CCFD TACSA II AGROECOLOGIA	481.926	8.925	490.851	2
CERAI AYUNTAMIENTO DE MADRID	640.713	12.469	653.182	2
CERAI GVA CHACO, ALTIPLANO Y VALLES	606.250	8.278	614.528	2
CERAI ARAGON CALAMARCA	626.191	10.114	636.305	3
CERAI CAIB FASE II	149.555	3.624	153.179	1
CERAI AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA	385.420	5.601	391.021	1
CERAI GVA NORTE POTOSI	776.347	16.636	792.983	3
CERAI DIVAL TORO TORO	20.638	506	21.144	-
CERAI GVA SAN ANDRES DE MACHACA	832.768	19.448	852.216	3
CERAI ARAGON ACASIO/TOROTORO FASEII	183.405	4.796	188.201	1
CONSERVACION INTERNACIONAL EL SENA	631.546	9.300	640.846	3
COSPE NORTE AMAZONICO/ BENI	2.488	38	2.526	-
DIAKONIA PUENTE CIPCA SANTA CRUZ	196.362	4.207	200.569	1
DIAKONIA PUENTE CNAMIB	163.635	3.506	167.141	1
DKA AUSTRIA AGROECOLOGIA EN BOLIVIA	7.162	329	7.491	-
DKA TOTORA Y KARANGAS	337.837	4.584	342.421	1
ENRAIZA AYUNTAMIENTO DE MADRID	395.316	9.719	405.035	2
FAO RESILIENCIA AGRICULTURA FAMILIAR	107.433	2.212	109.645	-
FOS SANTA CRUZ PROGRAMA 2022/ 2026	1.417.718	14.026	1.431.744	5
GARABIDE CHARAGUA IYAMBAE	40.578	712	41.290	-
GIZ CHIQUITANIA	269.910	5.020	274.930	1
IBIF CONCEPCION Y SAN IGNACIO VELASCO	8.073	177	8.250	-
KERK IN ACTIE No. 10003/094	165.925	2.918	168.843	1
MANOS UNIDAS PRESUPUESTO ADICIONAL 2022	40.138	381	40.519	-
MANOS UNIDAS CONCEPCION	629.568	13.826	643.394	3
MANOS UNIDAS AECID POJO	1.433.628	21.108	1.454.736	6
MANOS UNIDAS BOL/ 75557	1.367.311	26.189	1.393.500	5
MANOS UNIDAS POJO BOL 75294	4.611	113	4.724	-
MEDICUS MUNDI ACCD	201.998	2.373	204.371	1
MISEREOR - PLAN ESTRATEGICO (3)	1.953.282	28.786	1.982.068	8
MISEREOR - PLAN ESTRATEGICO (2)	92.670	1.815	94.485	-
MISEREOR INVESTIGACION SISTEMAS AGRICOLAS	81.116	1.741	82.857	-
MANOS UNIDAS CHIQUITANIA BOL 77529	349.150	2.374	351.524	1
OXFAM ECHO AMAZONAS	1.166	1	1.167	-
OXFAM APOYO HUMANITARIO CHIQUITANIA	293.424	341	293.765	1
OXFAM AECID JUSTICIA AMBIENTAL	2.221.849	40.863	2.262.712	9
PPM - PLAN ESTRATEGICO (3)	1.785.095	25.826	1.810.921	7
QUAKER BOLIVIA UK INFRAESTRUCTURA PROD.	413	311	724	-
QUAKER BOLIVIA UK HORTALIZAS	34.578	848	35.426	-
SECOURS PROYECTO PUENTE 2021	16.802	412	17.214	-
SECOURS AFD TRANSICION ECOLOGICA JUSTA	599.386	12.783	612.169	2
SOLSOC BELGICA TRABAJO DECENTE	283.686	4.849	288.535	1
UNION EUROPEA JUVENTUD AMAZONIA	28.227	11	28.238	-
UNION EUROPEA MUJERES, JOVENES Y OSC	50.039	7.506	57.545	-
WCS MOORE FOUNDATION CONSERVANDO	278.252	2.725	280.977	1
HUMEDALES CRITICOS AMAZONIA				
	25.840.580	478.465	26.319.045	100
	=====	=====	=====	===

Al 31 de diciembre de 2022 [Reexpresado]

Financiador	Total Bs	%
CERAI ZARAGOZA CALAMARCA	97.110	-
IBIF CONCEPCION Y S.I. VELASCO	143.564	-
BSI TOTORA KARANGAS	192.663	1
BD SISTEMATIZACION AIOC's	41.214	-
WWWF NETHERLANDS BOL 13206 SBN	168.634	1
OXFAM ECHO AMAZONAS	957.634	3
KERK IN ACTIE No. 10000/094	199.485	1
CCFD AMAZONIA BENI/ N.A.	168.256	1
CERAI ARAGON CALAMARCA	347.780	1
GIZ CHIQUITANIA	150.486	1
JDR CASTANA AMAZONIA	193.563	1
M.UNIDAS BOL 75848 CHUQUISACA	6.932	-
OXFAM BOL-04-22 MUJERES GUARAYO	125.092	-
DKA TOTORA Y KARANGAS	349.227	1
CERAI DIVAL TORO TORO/ACASIO FASE 3	30.092	-
OXFAM PUERTO RICO	423.285	2
COSPE BOLZANO 2	265.518	1
M.UNIDAS CONCEPCION/S.I.VELASCO	342.763	1
CARITAS SUIZA AMAZONIA RECILIENTE	1.799.618	7
CANADA EFECTOS C.C. G. MORENO Y PTO.RICO	117.333	-
SECOURS PROYECTO PUENTE 2021	6.804	-
BSIN GOB. AUSTRIA SAN PEDRO TOTORA	969.639	3
CERAI CAIB FASE II	602.181	2
OXFAM OEI NUEVOS HORIZONTES	31.253	-
CERAI - GVA N. POTOSI FASE II	1.342.746	5
FOS BELGICA TRABAJO DECENTE 2022/2026	69.887	-
ALTER VIDA MAS SEMILLAS	13.185	-
CERAI DIVAL TORO TORO/ ACASIO FASE 4	298.502	1
PPM - PLAN ESTRATEGICO (3)	1.947.241	7
MISEREOR - PLAN ESTRATEGICO (3)	1.996.597	7
GIZ CUENCAS PARAGUA Y SAN MARTIN	120.793	-
AYUDA EN ACCION CACAO AMAZONICO	770.275	3
CERAI DIVAL TORO TORO/ ACASIO	67.335	-
CERAI GVA SAN ANDRES DE MACHACA	821.787	3
SOLSOC BELGICA TRABAJO DECENTE 2022/2026	259.199	2
CERAI ARAGON ACASIO/ TORO TORO FASE II	770.879	3
U.E. ZICOSUR STZ/ COR	1.618.087	6
FAIRTRADE ITALIA AMAZONIA	153.007	1
COORDINADORA DE LA MUJER/ PAISES BAJOS GENERO	37.053	-
MANOS UNIDAS AECID POJO	1.636.073	6
MANOS UNIDAS BOL/ 75557	1.586.474	6
OXFAM IBIS JOVENES AMAZONIA	730.278	3
ENRAIZA JC Y L. ACE FASE 2	132.180	-
B. DELEN PARAPITIGUASU	450.645	2
FOZ/ SCZ PROGRAMA 2022/2026	601.480	2
CCFD 10MO FORO PANAMAZONICO BRASIL	31.135	-
U.E. JUVENTUD AMAZONIA BENI/ N.A.	2.138.994	8
SECOURS REGIONAL	153.554	1
CCFD TACSA AGROECOLOGIA	215.923	1
SECOURS AFD TRANSICION ECOLOGICA JUSTA	584.282	2
ENRAIZA JC Y L. ACE FASE 1	125.533	-
OXFAM BOL-17-22 MUJERES GUARAYO	71.631	-
CCFD TACSA AGROECOLOGIA FASE 2	413.706	1
CONSERVACION INT. EL SENA/ SAN LORENZO	53.653	-
SECOURS 10MO FORO PANAMAZONICO BRASIL	20.408	-
MISEREOR MODELO PRODUCCION BENI/ SCZ	50.477	-
CCFD AMAZONIA BENI/ N.A. 2DA FASE	159.157	1
CCFD TACSSA II AGROECOLOGIA	163.634	1
AECID TRANSICION ECOLOGICA JUSTA	69.692	-
ECOFUTURO SANTA CRUZ	30.071	-
QUAKER BOLIVIA UK HORTALIZAS	39.436	-
FAO RESILIENCIA AGRICULTURA FAMILIAR	306.581	1
GARABIDE - CHARAGUA YAMBABE	17.881	-
RED REAS EUSKADI BENI	7.139	-
OXFAM 23-22	35.829	-
	27.842.545	100
	=====	===

NOTA 19 SUBVENCIONES Y/O DONACIONES NACIONALES

La composición de la cuenta a la fecha de cierre es como sigue:

<u>Financiador</u>	<u>Ingreso del ejercicio</u> <u>Bs</u>	<u>[Actualización]</u> <u>Bs</u>	<u>2023</u> <u>Bs</u>	<u>2022</u> <u>(Re-expresado)</u> <u>Bs</u>
BANCO PYME ECOFUTURO S.A.	34.264	852	35.116	-
FUNDACIÓN ALTERNATIVAS PARA EL DESARROLLO [a]	652.000	7.937	659.937	1.717.134
	<u>686.264</u>	<u>8.789</u>	<u>695.053</u>	<u>1.717.134</u>
	=====	=====	=====	=====

[a] Los fondos desembolsados por FADES, mientras los informes y la rendición de cuentas no sean aprobados, se consideran sujetos a reembolso.

Los ingresos expuestos de FADES al 31 de diciembre de 2023 corresponde al periodo: junio a diciembre 2023.

NOTA 20 PERSONAL

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>Histórico</u> <u>Bs</u>	<u>Actualización</u> <u>Bs</u>	<u>2023</u> <u>Bs</u>	<u>2022</u> <u>(Re-expresado)</u> <u>Bs</u>
Sueldos y Salarios	9.944.137	113.080	10.057.217	9.479.192
Cargas Sociales	1.694.350	18.824	1.713.174	1.764.388
Aporte Patronal al Seguro Social	1.641.278	18.576	1.659.854	1.548.688
Otros Aportes y Beneficios	306.285	3.309	309.594	464.442
	<u>13.586.050</u>	<u>153.789</u>	<u>13.739.839</u>	<u>13.256.710</u>
	=====	=====	=====	=====

NOTA 21 SERVICIOS, MATERIALES Y SUMINISTROS ADMINISTRATIVOS

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>Histórico</u> <u>Bs</u>	<u>[Actualización]</u> <u>Bs</u>	<u>2023</u> <u>Bs</u>	<u>2022</u> <u>(Re-expresado)</u> <u>Bs</u>
<u>Servicios</u>				
Servicios Básicos	271.223	3.084	274.307	271.694
Pasajes, Estadía y Dietas Asamblea, Directivos y Personal	251.449	3.425	254.874	304.067
Alquileres	180.578	1.343	181.921	135.497
Mantenimiento y Reparaciones	209.972	2.632	212.604	210.828
Servicios Profesionales y Comerciales	576.200	6.181	582.381	450.050
Auditoría y Evaluación	110.800	1.988	112.788	21.571
Seguros	138.362	2.760	141.122	146.372
Relaciones Institucionales	24.973	388	25.361	27.695
	<u>1.763.557</u>	<u>21.801</u>	<u>1.785.358</u>	<u>1.567.774</u>
<u>Materiales y suministros</u>				
Materiales	156.466	1.885	158.351	152.083
Alimentos y bebidas para el personal y directivos	195.747	1.756	197.503	194.767
Productos varios	101.996	1.082	103.078	117.011
	<u>454.209</u>	<u>4.723</u>	<u>458.932</u>	<u>463.861</u>
<u>Impuestos, Patentes, Tramites y Multas</u>				
	106.648	1.245	107.893	137.015
	<u>106.648</u>	<u>1.245</u>	<u>107.893</u>	<u>137.015</u>
	<u>2.324.414</u>	<u>27.769</u>	<u>2.352.183</u>	<u>2.168.650</u>
	=====	=====	=====	=====

NOTA 22 GASTOS DIRECTAMENTE VINCULADOS A PROYECTOS

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	Histórico Bs	(Actualización) Bs	2023 Total Bs	2022 (Re-expresado) Bs
Servicios, Materiales y Suministros				
Materiales de capacitación y visibilización	344.174	2.918	347.092	477.583
Funcionamiento de vehículos	725.809	8.685	734.494	828.901
Viajes y viáticos del personal	958.256	10.392	968.648	915.341
Viajes y estadía de beneficiarios e invitados	4.126.570	40.408	4.166.978	4.368.584
Servicios profesionales y comerciales	1.148.541	10.389	1.158.930	2.416.147
Auditoría y evaluación	193.390	1.162	194.552	410.944
Alquileres	165.705	2.355	168.060	102.602
	<u>7.662.445</u>	<u>76.309</u>	<u>7.738.754</u>	<u>9.520.102</u>
Subvención a Proyectos				
Bienes, equipos y otros para la producción y el fort.	2.980.295	28.874	3.009.169	4.270.228
Insumos para la producción y el fortalecimiento	1.514.560	11.187	1.525.747	1.502.504
Otros costos para la producción y el fortalecimiento	1.044.524	11.759	1.056.283	1.188.995
Atención de emergencias y desastres naturales	297.057	222	297.279	34.318
Contraparte proyectos	52.171	23	52.194	824.680
	<u>5.888.607</u>	<u>52.065</u>	<u>5.940.672</u>	<u>7.820.725</u>
	<u>13.551.052</u>	<u>128.374</u>	<u>13.679.426</u>	<u>17.340.827</u>
	=====	=====	=====	=====

NOTA 23 ACTIVOS REALES Y FINANCIEROS

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	2023 Total Bs	2022 (Re-expresado) Bs
Equipo y Maquinaria [a]	-	11.278
Equipo de Computación [b]	-	4.701
	<u>-</u>	<u>15.979</u>
	=====	=====

- (a) En la Cuenta Equipo y Maquinaria al 31 de diciembre de 2022, el saldo por Bs. 11.278 (reexpresado), corresponde a la no incorporación al activo fijo de dos proyectores, en la regional Cordillera a ser transferido a las organizaciones beneficiarias.
- (b) En la cuenta Equipo y Maquinaria al 31 de diciembre de 2022 el saldo por Bs. 4.701 (reexpresado), corresponde a la no incorporación al activo fijo de dos impresoras, en la regional Cordillera a ser transferido a las organizaciones beneficiarias.

NOTA 24 GASTOS NO MONETARIOS

La composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	Histórico Bs	(Actualización) Bs	2023 Total Bs	2022 (Re-expresado) Bs
Depreciación	1.424.765	-	1.424.765	1.956.795
No monetarios [a]	2.755	-	2.755	132.177
	<u>1.427.520</u>	<u>-</u>	<u>1.427.520</u>	<u>2.088.972</u>
	=====	=====	=====	=====

- (a) Al 31 de diciembre de 2022 se dio de baja de los registros contables, todas las publicaciones, documentos y equipos inventariados que tenían una data de más de 20 años de antigüedad.

NOTA 25 IMPUESTO A LAS UTILIDADES

La organización, en aplicación del artículo 49°, inciso b. de la Ley N°843 se encuentra exenta del pago del impuesto a las utilidades, refrendada según Resolución Administrativa N°15-4-007-08 del 8 de septiembre de 2008 emitida por el Servicio de Impuestos Nacionales.

NOTA 26 HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad a la fecha de cierre de los estados financieros, no se han producido hechos que podrían incidir significativamente la presentación de los estados financieros.



Pamela Cartagena Ticona
Directora General



Milton Balderrama Gorena
Administrador Financiero



Ángela Villa Alvarado
Contadora General