

Informe del auditor independiente

**ASOCIACIÓN COLECTIVO REBELDÍA
MESA DE ADMINISTRADORES Y CONTADORES
M.A.C**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**ASOCIACIÓN COLECTIVO REBELDÍA
MESA DE ADMINISTRADORES Y CONTADORES – M.A.C.**

SANTA CRUZ DE LA SIERRA – BOLIVIA

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

CONTENIDO

		Página
1.1	Informe del auditor independiente	1 - 3
1.2	Estado de situación patrimonial	4
1.3	Estado de actividades	5
1.4	Estado de ejecución presupuestaria	6
1.5	Notas a los estados financieros	7 - 12

ABREVIATURAS UTILIZADAS EN ESTE INFORME

Bs	Bolivianos
USD	Dólares Estadounidenses
M.E.	Moneda Extranjera
M.N.	Moneda Nacional
IUE	Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas
IT	Impuesto a las Transacciones
S.I.N.	Servicio de Impuestos Nacionales
N.I.T.	Número de Identificación Tributaria
CTNAC	Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad

1.1 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Presidente y Directores
ASOCIACIÓN COLECTIVO REBELDÍA
MESA DE ADMINISTRADORES Y CONTADORES – M.A.C.
Santa Cruz de la Sierra – Bolivia

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **ASOCIACIÓN COLECTIVO REBELDÍA – MESA DE ADMINISTRADORES Y CONTADORES - MAC** (la Asociación) que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2022, el estado de actividades y el estado de ejecución presupuestaria correspondiente 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 materiales, la situación financiera de la **ASOCIACIÓN COLECTIVO REBELDÍA – MESA DE ADMINISTRADORES Y CONTADORES - MAC**, al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados y ejecución presupuestaria correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con los lineamientos establecidos en la Resolución Normativa de Directorio N° 10.0030.05 del 14 de septiembre de 2005, y sus modificaciones posteriores descritos en la Nota 2 de los estados financieros.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con 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 Asociación de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales 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 esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otro asunto

Los estados financieros de **ASOCIACIÓN COLECTIVO REBELDÍA – MESA DE ADMINISTRADORES Y CONTADORES - MAC**, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, fueron examinados por otro auditor, cuyo informe, emitido el 08 de marzo de 2022, expreso una opinión no modificada (favorable), sobre dichos estados financieros.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Asociación en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, y del control interno que la administración considere 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 administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la Asociación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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 incorrección material, debida 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 sea realizada de conformidad con 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 si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

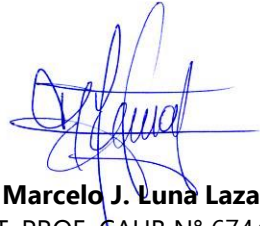
Como parte de una auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que 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 auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría 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 Asociación.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no la incertidumbre material relacionado con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Asociación deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la Asociación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier diferencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Asociación una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

UHY BERTHIN AMENGUAL Y ASOCIADOS S.R.L.



(Socio)

Lic. Marcelo J. Luna Lazarte
MAT. PROF. CAUB N° 6744
MAT. PROF. CAULP N° 2649

La Paz - Bolivia
Abril 20, 2023

**ASOCIACIÓN COLECTIVO REBELDÍA
MESA DE ADMINISTRADORES Y CONTADORES – M.A.C.**

SANTA CRUZ DE LA SIERRA - BOLIVIA

**1.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

NOTA 1 NATURALEZA Y OBJETO DE LA ASOCIACIÓN

Constitución

La **ASOCIACIÓN COLECTIVO REBELDÍA**, fue fundada como una Asociación Civil, de Desarrollo Social sin fines de lucro y con duración indefinida, mediante Resolución Administrativa Prefectural N° 302/96 de octubre 15 de 1996, se reconoce la personería jurídica, estatutos y reglamentos de la institución.

Representado por la Sra. Teresa Alarcón Rodríguez C.I. 9600881 SC, según Poder Notariado N° 99/2022 emitida por Notaria de Fe Pública N° 8 ABG. Carmen Alejandra Abuawad Hevia y Vaca en fecha 04 de noviembre de 2021 en su condición de Representante Legal de la Asociación.

El domicilio fiscal de la Asociación se encuentra en el Pasillo: Tarija #41 Entre Alameda Potosí y Tarija, del Departamento de Santa Cruz de la Sierra.

La ASOCIACIÓN COLECTIVO REBELDÍA, tiene como objetivo general el de contribuir al cambio en las formas de relación desigual entre hombres y mujeres, en la situación de marginación y opresión de las mujeres en los espacios de la vida pública y privada y en cualquier otra forma de marginación y opresión existente en la sociedad.

Mesa de Administradores y contadores- MAC.

La Mesa de Administradores (MAC). es un grupo de profesionales administradores y/o contadores de las instituciones sin fines de lucro. cuyo objetivo es "fortalecer la gestión institucional y la calidad profesional a través de la organización y desarrollo de cursos/talleres. con el objetivo de contribuir al logro de objetivos de nuestras instituciones". Fue fundada en 1996 por iniciativa de ICCO de Holanda con el objetivo de fortalecer el trabajo de las áreas contables y administrativas de las ONG's. bolivianas. Dentro de sus actividades se encuentra: la organización de actividades de formación y capacitación en el área administrativa y de gestión de recursos económico-financiero de cada una de sus organizaciones miembro. Al momento la MAC cuenta con organizaciones. y está conformado por profesionales administradores y contadores. distribuidos en varias regiones de Bolivia: La Paz. Sucre. Santa Cruz. Cochabamba. Tarija y Potosí. A partir de 2004 los talleres de capacitación en beneficio de los miembros de la MAC se institucionalizaron y desde ese año se realizan una vez por año. En 2006 se consolida como una entidad más estructurada a partir de la elección de representantes nacionales y regionales. Después de ese proceso la MAC se ha convertido en un referente fortaleciendo el trabajo especializado en la gestión de organizaciones no gubernamentales. hecho que ha significado un gran aporte al conocimiento y actualización de sus miembros en diversas áreas de conocimiento. Asimismo. se ha acompañado el trabajo interno de cada organización para asesorar adecuadamente respecto del conjunto de políticas y acciones económicas del Estado y las exigencias de los organismos internacionales.

Por un lado. se cuenta con un trabajo de seguimiento a las normas de políticas públicas en relación al trabajo administrativo y la gestión de recursos humanos y. por otro lado. se ha profundizado el análisis permanente de las actualizaciones en temas impositivos y normas laborales y exigencias administrativas y financieras de las agencias de cooperación.

Estructura Orgánica de la Mesa de Administradores y Contadores – MAC

La Representación de la Mesa de Administradores y Contadores- MAC. durante la gestión 2022. estuvo compuesta de la siguiente manera.

<u>Cargo</u>	<u>Representante</u>	<u>Organización</u>
Representante Nacional	Rosario Carillo	ONG CORE
Secretaria General	Sandra Yépez	FINRURAL
Secretaria de Actas	Carolina Rodríguez	Independiente
Tesorería	Katerine Alejandro	Colectivo Rebeldía

La presentación departamental de la Mesa de Administradores y Contadores- MAC. durante la gestión 2021. estuvo compuesta de la siguiente manera:

<u>Departamento</u>	<u>Representante</u>
La Paz	Graciela Ortega Eliodora Laura Elizabeth Mollinedo
Santa Cruz	Lorena Vaca Eliana Vargas
Sucre	Marlene Grimaldos Frida Valdivieso
Cochabamba	Ely García Cinthia Revollo
Tarija	Richard Fernández
Potosí	William Cárdenas

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES

Los principios y políticas contables más significativas aplicadas en la elaboración del estado financiero del Proyecto, son los siguientes:

Los estados financieros del proyecto incluyen transacciones efectuadas con recursos proporcionados por Brot für die Welt. mediante Pan para el Mundo- Servicio Protestante para el desarrollo (PPM-SPD) y Aportes Institucionales y personales de los miembros/as. Dichos estados financiero forman parte de los estados financieros consolidados. tanto de la Asociación Colectivo Rebeldía (CORE).

El estado de ejecución presupuestaria de gastos es preparado en bolivianos.

Los ingresos y egresos. se contabilizan por el método de los devengado. expuesto y los ingresos originados por los financiamientos y aportes recibidos. exponiéndose la parte no ejecutada en la cuenta de pasivo Saldos Aportes Inst y personales gestiones anteriores.

Conversión de partidas en moneda extranjera. para el registro de las cuentas del proyecto. se mantienen registros contables biomonetarios. Los ingresos y egresos son registrados a los tipos de cambio de dólar estadounidense vigente a las fechas de las transacciones. El tipo de cambio al 31 de diciembre 2022 y 2021 es de 6.85 por US\$ 1.

NOTA 3 **DISPONIBILIDADES**

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

	2022 <u>Bs</u>	2022 <u>USD</u>	2021 <u>Bs</u>	2021 <u>USD</u>
Cuenta corriente M/N				
Banco Bisa N°060830-012-1.	264	38		
Banco Mercantil Santa Cruz N° 4010436251			30.455	4.446
Banco Ecofuturo N° 2041-001491			92.417	13.491
Cuenta Caja de Ahorro M/N				
Banco Bisa N°060830-401-1	107.991	15.765		
	-----	-----	-----	-----
	108.255	15.804	122.872	17.937
	=====	=====	=====	=====

NOTA 4 **CUENTAS POR PAGAR**

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

	2022 <u>Bs</u>	2022 <u>USD</u>	2021 <u>Bs</u>	2021 <u>USD</u>
Retención de Impuestos IUE e				
IT por pagar	1.491	218	656	95
Pan para el mundo (Dif. T/C)	4.341	634	2.261	330
Hivos - La Paz			835	122
Marleny Grimaldos			252	37
Santiago Calle			26	4
Ingreso por intereses bancarios	1.431	209		
CEDLA (aporte instit.)	3.425	500		
CORE (aporte instit.)	1.713	250		
ORE (aporte instit.)	1.713	250		
	-----	-----	-----	-----
	14.113	2.061	4.030	588
	=====	=====	=====	=====

NOTA 5 FONDOS POR EJECUTAR

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

	2022 <u>Bs</u>	2022 <u>USD</u>	2021 <u>Bs</u>	2021 <u>USD</u>
Gestiones anteriores	65.199	9.518	96.269	14.054
Aportes institucionales	8.809	1.286	10.204	1.490
Aportes personales	19.786	2.888	9.050	1.321
Ingresos por intereses			1.577	230
Cursos, talleres y otros			1.100	161
Inscripción de nuevos participantes y pagos adicionales	348	51		
Ingresos PPM			642	94
	-----	-----	-----	-----
	94.142	13.743	118.842	17.350
	=====	=====	=====	=====

NOTA 6 GASTOS GENERALES

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

	2022 <u>Bs</u>	2022 <u>USD</u>	2021 <u>Bs</u>	2021 <u>USD</u>
Hosting y dominio			3.480	500
Por pago de pasajes aéreos de los participantes de la MAC	23.667	3.455		
Por pago de hospedaje y alimentación (Hotel Posada del Viñatero)	22.870	3.339		
Seguimiento y Monitoreo (Repr. y Tesorería CEDLA enero a junio)	3.425	500	6.850	1.000
Seguimiento y Monitoreo (Repe CORE. julio a diciembre)	1.713	250		
Seguimiento y Monitoreo (Tesorería CORE julio a diciembre)	1.713	250		
Por pago de servicio de contratación de Grupo Cultural	414	60		
Pago de transporte para coordinación logística	237	35		
Por pago de tarjeta de comunicación para coordinación del Encuentro Nacional	200	29	105	15
Por pago de compra de material de escritorio	54	8		
Comisiones bancarias			48	7
Gastos varios			104	15
	-----	-----	-----	-----
	54.292	7.926	10.587	1.537
	=====	=====	=====	=====

NOTA. Para el Taller Nacional desarrollado en la ciudad de Tarija. Brot für die Welt, mediante Pan para el Mundo – Servicio Protestante para el Desarrollo (PPM-SPD) apoyo el taller por un monto de Bs36.751 de acuerdo al siguiente detalle, los descargos fueron realizados a nombre del financiador sin observaciones.

FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	DESCARGO
15/11/2022	Boliviana de Aviación: pasaje aéreo para Milton Iniguez Duran el moredador - Taller Nacional de la MAC - 2022	Factura N° 9306743847243	1,396.00
15/11/2022	Escarlata Industria Gráfica: compra de material de escritorio (Folder tamaño A-4 Full color en triples 300gr con un bolsillo) - Taller Nacional de la MAC - 2022	Factura N° 55	1,400.00
15/11/2022	Ivanna Isabelle Noya Alurralde: compra de material (fotocopia, impresiones, anillados, impresiones).	Factura N° 26	210.00
15/11/2022	Librería NUEVOS TIEMPOS: compra de material de escritorio (Cartulina, cuardenillo, Boligrafo, marcadores, almohadillas, tinta, resaltadores, Portamina, papel bond, estilet, corrector, portadocumentos) - Taller Nacional MAC - 2022	Factura N° 3602	990.00
15/11/2022	Tarjetas prepago: compra de tarjetas para temas de logística del Taller Nacional Virtual 2022	Factura N° 403018	50.00
15/11/2022	Tarjetas prepago: compra de tarjetas para temas de logística del Taller Nacional Virtual 2022	Factura N° 524369	50.00
16/11/2022	Tarjetas prepago: compra de tarjetas para temas de logística del Taller Nacional Virtual 2022	Factura N° 17840	100.00
17/11/2022	Mario Alberto Ortega Nina: por el servicio de transporte para participantes en la MAC, al Valle de la Concepción para el desarrollo de tema motivacional en el Taller Nacional de la MAC - 2022	Consulting Invoice	970.00
17/11/2022	Amestegui Asesores Legales: Pago a Christian Amestegui Villafani, expositor conversatorio "Actualización temas laborales"	Consulting Invoice	5,000.00
18/11/2022	Milton Jimmy Iñiguez Duran: Pago de servicios profesionales en el taller nacional de la MAC.	Consulting Invoice	3,000.00
21/11/2022	Marco Antonio Silvestre Mora Albarado: Pago a Marco Mora expositor conversatorio: "Actualización en temas contables, tributarios y registro para ONG's", taller nacional de la MAC.	Factura N° 46	1,200.00
24/11/2022	Posada del Viñatero: por servicio de hospedaje, alimentación, alquiler de salón y equipo de sonido para el Taller Nacional Virtual MAC - 2022	Factura N° 755	22,385.00
TOTALES		Bolivianos	36,751.00
		TOTAL EN EUROS (t/c 6.75)	Euros
			5,444.59

NOTA 7 IMPUESTOS SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS

Con la promulgación de la Ley 1606 del 22 de diciembre de 1994, a partir del 1° enero de 1995 entra en vigencia el Impuesto Sobre las Utilidades de Empresas IUE, las Instituciones sin fines de lucro, están exentas de este impuesto, previo trámite ante el Servicio de Impuestos Nacionales SIN.

