

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

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA CONSOLIDADA

INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

CONTENIDO

Página

**PARTE I INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

Informe del auditor independiente	1
Balance general consolidado	3
Estado de resultados consolidado	5
Estado de evolución del patrimonio consolidado	6
Estado de flujo de efectivo consolidado	7
Notas a los estados financieros consolidado	9

PARTE II INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA CONSOLIDADA

Informe del auditor independiente	34
Información financiera consolidada	35
Estados financieros en moneda extranjera	38

PARTE III INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Informe del auditor independiente	41
Comentarios y sugerencias constructivas que surgen de la evaluación del sistema de control interno y procedimientos contables en uso	43
Seguimiento a observaciones de auditorías Anteriores	51

Abreviaturas:

US\$: Dólares estadounidenses
Bs	: Bolivianos
UFV	: Unidad de Fomento a la Vivienda

* * * * *

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

PARTE I

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA CONSOLIDADA

AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Directores

**ONG Centro de Investigación y Promoción
Del Campesinado (ONG CIPCA)**

Presente

1. Hemos examinado el balance general consolidado de la Organización No Gubernamental Centro de Investigación y Promoción del Campesinado (ONG CIPCA), a diciembre 31, 2016, y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio neto y flujo de efectivo consolidados por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros, son responsabilidad de la administración de la Dirección Ejecutiva. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Los estados financieros de la Organización No Gubernamental Centro de Investigación y Promoción del Campesinado (ONG CIPCA), a diciembre 31, 2015, fueron examinados por otros auditores, quienes en su informe de fecha marzo 31, 2016, expresaron una opinión sin salvedades.
2. Efectuamos nuestro examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Bolivia. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonable seguridad respecto a si los estados financieros están libres de presentaciones incorrectas significativas. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, evidencias que sustenten los importes y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar las normas de contabilidad utilizadas y las estimaciones significativas hechas por la administración de la Dirección Ejecutiva, así como también evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para nuestra opinión.

3. En nuestra opinión, los estados financieros consolidados antes mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación patrimonial y financiera de la Organización No Gubernamental Centro de investigación y Promoción del Campesinado (ONG CIPCA) a diciembre 31, 2016, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros.

DELTA CONSULT LTDA.



(Socio)
Lic. Edgardo Vásquez Durán
MAT. PROF. CAUB. No. 6033

La Paz, Bolivia
Marzo 22, 2017

ONG CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO (ONG CIPCA)

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

(Expresado en Bolivianos)

	<u>Nota</u>	<u>A diciembre 31,</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u> <u>(Reexpresado)</u>
<u>ACTIVO</u>			
ACTIVO CORRIENTE			
Disponibilidades	3	12.599.822	13.112.218
Depositos a plazo fijo	4	1.805.916	1.696.761
Cuentas por cobrar	5	4.331.411	6.588.275
Inventarios	6	316.084	317.095
Pagos anticipados	7	<u>3.841</u>	<u>41.476</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		19.057.074	21.755.825
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones permanentes	8	10.944.834	10.241.061
Activo fijo neto de depreciación	2 y 9	16.188.657	17.469.751
Obras en construcción	2 y 10	342.803	255.376
Activos en transito	11	<u>16.606</u>	<u>-</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		27.492.900	27.966.188
TOTAL ACTIVO		<u>46.549.974</u>	<u>49.722.013</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

	Nota	A diciembre 31,	
		2016	2015 (Reexpresado)
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Fondos por ejecutar	12	3.752.467	6.764.074
Sueldos por pagar	13	78.866	673.017
Aportes y retenciones por pagar	14	356.910	405.944
Cuentas por pagar	15	630.911	789.611
Cuentas corrientes por pagar	16	146.208	139.268
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.965.362	8.771.914
PASIVO NO CORRIENTE			
Prevision para indemnizaciones	17	2.326.226	1.939.096
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.326.226	1.939.096
TOTAL PASIVO		7.291.588	10.711.010
PATRIMONIO NETO			
Capital donado	2	16.898.589	16.898.588
Ajuste de capital		10.133.753	10.133.753
Reserva por revalúo técnico		4.176.301	4.176.301
Ajuste global del patrimonio		1.084.515	1.084.515
Ajuste de reservas patrimoniales		3.198.043	3.198.043
Resultados acumulados		3.767.186	3.519.803
TOTAL PATRIMONIO NETO		39.258.386	39.011.003
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		46.549.974	49.722.013


Pamela Cartagena Ticona
Directora General


Milton Balderrama Gorena
Administrador Financiero


Angela Villa Alvarado
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ONG CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO (ONG CIPCA)

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

(Expresado en Bolivianos)

	Nota	Por el año terminado	
		En diciembre 31,	
		2016	2015
			(Reexpresado)
Ingresos propios	18	2.853.331	3.207.374
Ingreso por financiamiento externo	19	27.578.731	28.615.880
Ingreso por financiamiento nacional	20	2.633.764	2.698.862
TOTAL INGRESOS		33.065.826	34.522.116
GASTOS			
Gastos de inversión	21	(45.483)	-
Gastos de personal	22	(13.951.646)	(14.863.404)
Gastos de funcionamiento	23	(10.226.690)	(10.705.329)
Gastos imprevistos	24	(143.264)	-
Gastos por subvención a proyectos	25	(5.921.858)	(5.450.561)
Gastos no monetarios	26	(2.082.396)	(2.237.888)
Total egresos		(32.371.337)	(33.257.182)
Resultado antes de ajustes		694.489	1.264.934
Ajuste Por Inflac. y Ten. bienes		(328.318)	(687.785)
Ajuste De Gestiones Anteriores		(22.549)	18.274
Diferencia de Cambio		(154.490)	(371.843)
		(505.357)	(1.041.354)
RESULTADO DEL EJERCICIO		189.132	223.580


 Pamela Cartagena Ticona
 Directora General


 Milton Balderrama Gorena
 Administrador Financiero


 Ángela Villa Alvarado
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ONG CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y PROMOCIÓN DEL CAMPESINADO (ONG CIPCA)

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO CONSOLIDADO

(Expresado en Bolivianos)

Descripción	Capital Donado Bs	Ajuste de capital de capital Bs	Ajuste global del patrimonio Bs	Reserva por revalúo técnico Bs	Ajuste de reservas patrimoniales Bs	Superávit acumulado Bs	Total Bs
Saldos al 1° de enero de 2015	16.898.588	8.151.048	1.084.515	4.176.301	2.577.622	3.054.453	35.942.527
Actualización del patrimonio	-	1.065.572	-	-	333.435	129.932	1.528.939
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	216.001	216.001
Saldos al 31 de diciembre de 2015	16.898.588	9.216.620	1.084.515	4.176.301	2.911.057	3.400.386	37.687.467
Reexpresión del patrimonio	-	917.133	-	-	286.986	119.417	1.323.536
Saldos al 31 de diciembre de 2015 (Reexpresado)	<u>16.898.588</u>	<u>10.133.753</u>	<u>1.084.515</u>	<u>4.176.301</u>	<u>3.198.043</u>	<u>3.519.803</u>	<u>39.011.003</u>
Reversión de la reexpresión	-	(917.133)	-	-	(286.986)	(119.417)	(1.323.536)
Regularización capital invertido en la empresa Frutalia S.R.L.	-	-	-	-	-	56.275	56.275
Donación de vehículo	1	-	-	-	-	-	1
Actualización del patrimonio	-	917.133	-	-	286.986	121.392	1.325.511
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	189.132	189.132
Saldos al 31 de diciembre de 2016	<u>16.898.589</u>	<u>10.133.753</u>	<u>1.084.515</u>	<u>4.176.301</u>	<u>3.198.043</u>	<u>3.767.186</u>	<u>39.258.386</u>


Pamela Cartagena Ticona
Directora General


Milton Balderrama Gorena
Administrador Financiero


Ángela Villa Alvarado
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

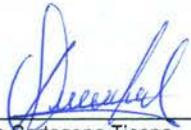
ONG CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y PROMOCIÓN DEL CAMPELINADO (ONG CIPCA)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO

(Expresado en Bolivianos)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	Bs	Reexpresado y reclasificado Bs
OPERACIONES		
Resultado del ejercicio	189.132	223.587
Partidas que no generan movimiento de efectivo:		
Depreciación activo fijos	2.078.060	2.146.996
Perdida en librería y baja de activos fijos	4.331	21.522
Previsión indemnizaciones	900.201	941.010
Ajuste Por Inflac.y Ten.bienes	15.919	-
Diferencia De Cambio	7.631	-
Ajuste De Gestiones Anteriores neto	19.937	-
Dividendos en acciones	(111.068)	-
Intereses devengados DPFs	(33.741)	-
Ganancia en venta de activos fijos	(17.310)	-
	3.053.094	3.333.115
Cambios netos en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	33.342	45.559
Inventarios	(9.746)	7.634
Pagos anticipados	36.227	(38.872)
Partidas pendientes de imputación	(16.606)	-
Cuentas por pagar varios	(131.911)	13.903
Sueldos por pagar neto	(571.316)	(71.348)
Cuentas corrientes por pagar	11.665	-
Aportes y retenciones por pagar neto	(35.262)	(46.401)
Fondos por ejecutar	(2.782.122)	(884.382)
Pago de finiquitos	(447.283)	(534.529)
Recursos netos por actividades de operación	(859.919)	1.824.679
INVERSION		
Adquisición de bienes	(827.735)	(1.141.954)
Inversiones en empresas	(284.972)	(840.037)
Inversiones en depósitos a plazo fijo	(126.297)	(85.612)
Certificado de aportaciones	-	6.127
Préstamos a terceros	-	(2.000.000)
Reembolsos de préstamos	2.000.000	-
Venta de activos fijos	31.389	-
Recursos netos generados por actividades de inversión	792.385	(4.061.476)

	<u>2016</u>	2015 <u>Reexpresado y</u> <u>reclasificado</u>
	Bs	Bs
FINANCIAMIENTO		
Recursos netos generados por actividades de financiamiento	-	-
Incremento en disponibilidades	(67.534)	(2.236.797)
Efecto de reexpresión de saldos iniciales	(444.862)	(65.195)
Disponibilidades al inicio del ejercicio	<u>13.112.218</u>	<u>15.414.210</u>
Disponibilidades al cierre del ejercicio	<u>12.599.822</u>	<u>13.112.218</u>


Pamela Cartagena Ticona
Directora General


Milton Balderrama Gorena
Administrador Financiero


Ángela Villa Alvarado
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.