

## 1.1 DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señor  
Ricardo Giavarini  
**Representante Legal**  
**FUNDACION MUNASIM KULLAKITA**  
La Paz – Bolivia

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **Fundación Munasim Kullakita**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el estado de resultados, de evolución del patrimonio neto y flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esas fechas, así como las notas explicativas 1 al 17 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 **Fundación Munasim Kullakita** al 31 de diciembre de 2018 y 2017 así como sus resultados y el flujo de efectivo por el ejercicio terminado en esas fechas, de conformidad con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia.

### 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 sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores 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.

### Responsabilidad de la administración y de los responsables de la dirección de la entidad 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 entidad de continuar como empresa 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 administración tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección 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**

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros de la entidad como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y para emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría 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.

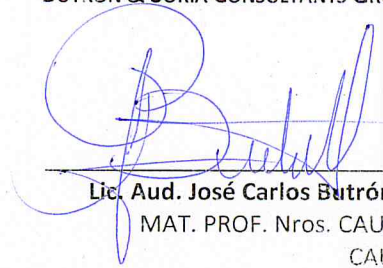
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- 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 debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o 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 sociedad:
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa 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 los hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

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

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Sociedad 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.

BUTRON & SORIA CONSULTANTS GROUP S.R.L.



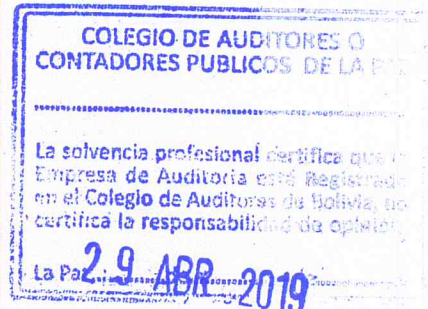
(Socio)

Lic. Aud. José Carlos Butrón Choque

MAT. PROF. Nros. CAULP - 2370

CAUB - 5138

La Paz - Bolivia  
Abril 25, 2019



FUNDACION MUNASIM KULLAKITA  
NIT: 165252029

LA PAZ - BOLIVIA

1.2 BALANCE GENERAL  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017



|  | Notas | 2018<br>Bs       | 2017<br>Reexpresado<br>Bs |
|--|-------|------------------|---------------------------|
| <b>ACTIVO</b>                            |       |                  |                           |
| <b>Activo Corriente</b>                  |       |                  |                           |
| Disponibilidades                         | 3     | 530.748          | 1.363.083                 |
| Cuentas por Cobrar                       | 4     | 1.408.171        | 2.501.009                 |
| <b>Total Activo Corriente</b>            |       | <b>1.938.919</b> | <b>3.864.092</b>          |
| <b>Activo Fijo Neto</b>                  |       |                  |                           |
| Activo Fijo Neto                         | 5     | 853.195          | 782.725                   |
| Otros Pagos Anticipados                  |       | 18.327           | 0                         |
| <b>Total Activo No Corriente</b>         |       | <b>871.522</b>   | <b>782.725</b>            |
| <b>Total Activo</b>                      |       | <b>2.810.441</b> | <b>4.646.817</b>          |
| <b>PASIVO</b>                            |       |                  |                           |
| Obligaciones Comerciales y Profesionales | 6     | 166.490          | 96.801                    |
| Obligaciones Laborales y sociales        | 7     | 23.929           | 21.769                    |
| Obligaciones Impositivas                 | 9     | 48.865           | 11.681                    |
| Fondos por Ejecutar                      | 9     | 1.749.737        | 3.741.515                 |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>            |       | <b>1.989.020</b> | <b>3.871.766</b>          |
| <b>PATRIMONIO</b>                        |       |                  |                           |
| Temporalmente restringido                |       | 853.195          | 782.726                   |
| Resultados acumulados                    |       | 0                | (7.578)                   |
| Resultados y saldos de la gestión        |       | (31.774)         | (97)                      |
| <b>Total Activos Netos</b>               |       | <b>821.421</b>   | <b>775.051</b>            |
| <b>Total Pasivo y Activo Neto</b>        |       | <b>2.810.441</b> | <b>4.646.817</b>          |

Las notas 1 al 17 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Alfredo Quispe Paty  
**CONTADOR**

Lic. Celida Ledezma Angulo  
**ADMINISTRADORA**

Riccardo Giavarini  
**REPRESENTANTE LEGAL**


FUNDACION MUNASIM KULLAKITA  
NIT: 165252029


LA PAZ - BOLIVIA

1.3 ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

|                            | Notas | 2018<br>Bs       | 2017<br>Reexpresado<br>Bs |
|----------------------------|-------|------------------|---------------------------|
| <b>INGRESOS</b>            |       |                  |                           |
| Ingresos Operativos        | 10    | 5.814.336        | 4.246.919                 |
| Fondos de Contraparte      | 11    | 37.385           | 112.711                   |
| <b>Total Ingresos</b>      |       | <b>5.851.721</b> | <b>4.359.630</b>          |
| <b>EGRESOS</b>             |       |                  |                           |
| Equipamiento               | 12    | 624.708          | 835.610                   |
| Servicios del personal     | 13    | 1.543.165        | 1.212.761                 |
| Gastos Operativos          | 14    | 3.026.990        | 1.781.830                 |
| Gastos Administrativos     | 15    | 688.632          | 529.526                   |
| Gastos no Monetarios       |       | 0                | 0                         |
| <b>Total Egresos</b>       |       | <b>5.883.495</b> | <b>4.359.727</b>          |
| <b>Saldo del ejercicio</b> |       | <b>(31.774)</b>  | <b>(97)</b>               |

Las notas 1 al 17 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
Lic. Alfredo Quispe Paty  
CONTADOR

  
Lic. Celida Ledezma Angulo  
ADMINISTRADORA

  
Riccardo Giavarini  
REPRESENTANTE LEGAL

FUNDACION MUNASIM KULLAKITA


NIT: 165252029

LA PAZ - BOLIVIA

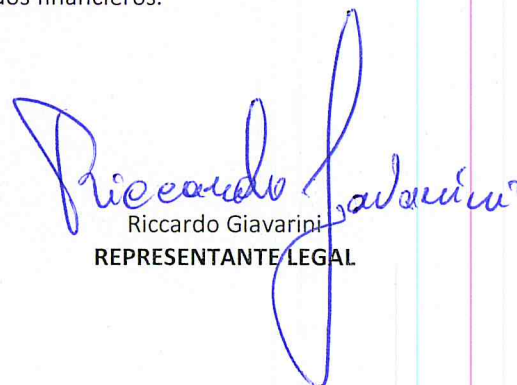
1.4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

|   | 2018<br>Bs       | 2017<br>(Re expresado)<br>Bs |
|---|------------------|------------------------------|
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                             |                  |                              |
| Saldo del Ejercicio   | (31.774)         | (97)                         |
| <b>Partidas que no originan movimientos de efectivo</b>                           |                  |                              |
| Depreciaciones  | 165.009          | 82.414                       |
| Prevision para Beneficios Sociales  | 0                | 661.379                      |
| Cambios en el Activo Neto   | 68.593           | (2.715)                      |
| <b>Resultado de operaciones antes de cambios en los fondos de financiamientos</b> | 201.828          | 740.981                      |
| <b>Menos:</b>   |                  |                              |
| Incremento o (Disminución) en cuentas por cobrar                                  | 1.034.078        | 204.035                      |
| Incremento o (Disminución) en Otros pagos anticipados                             | (18.327)         |                              |
| Incremento o (Disminución) en donaciones por ejecutar                             | (1.903.874)      | 268.245                      |
| Incremento o (Disminución) en cuentas por pagar                                   | 2.671            | 0                            |
| Incremento o (Disminución) en Obligaciones comerciales                            | 71.963           | 62.534                       |
| Incremento o (Disminución) en Obligaciones laborales                              | 0                | 2.982                        |
| Incremento o (Disminución) en Obligaciones tributarias                            | 37.458           | 7.160                        |
| <b>Efectivo Neto por Actividades de Operación</b>                                 | <b>(574.203)</b> | <b>1.285.937</b>             |
| <b>Flujo de Efectivo por actividades de Inversión</b>                             |                  |                              |
| Compra de activos fijos   | (226.107)        | (741.078)                    |
| <b>Efectivos neto usado em Actividades de inversión</b>                           | <b>(226.107)</b> | <b>(741.078)</b>             |
| <b>Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                             |                  |                              |
| Fuente de financiamiento  | 0                | 0                            |
| Aplicación a Financiamiento   | 0                | 0                            |
| <b>Efectivo neto por Actividades de Financiamiento</b>                            | <b>0</b>         | <b>0</b>                     |
| <b>Aumento (Disminución) neto de Efectivo</b>                                     | <b>(800.310)</b> | <b>544.859</b>               |
| <b>saldo del Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>                                 | <b>1.331.058</b> | <b>818.224</b>               |
| <b>Saldo de efectivo al final de ejercicio</b>                                    | <b>530.748</b>   | <b>1.363.083</b>             |

Las notas 1 al 17 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
Lic. Alfredo Quispe Paty  
**CONTADOR**

  
Lic. Celida Ledezma Angulo  
**ADMINISTRADORA**

  
Riccardo Giavarini  
**REPRESENTANTE LEGAL**

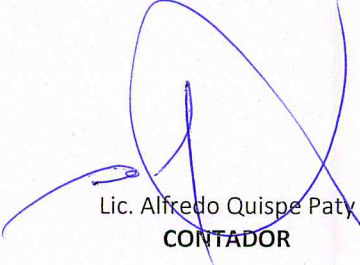
FUNDACION MUNASIM KULLAKITA  
NIT: 165252029


LA PAZ - BOLIVIA


1.5 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

| Detalle                           | Fondo Social | Fondo social en Bienes de Uso | Saldos de la Gestion Anterior | Saldos de la Gestion | 2018 Bs        | 2017 (Re expresado) Bs |
|-----------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------|------------------------|
| Saldo de la Gestión 01-01-2017    | 0            | 764,335                       | (7,495)                       | 0                    | 756,840        | 113,768                |
| bienes temporalmente restringidos | 0            | 230,807                       | 0                             | 0                    | 230,807        | 741,078                |
| Actualizaciones Bienes de Uso     | 0            | 23,062                        | 0                             | 0                    | 23,062         | 2,715                  |
| Dep. de bienes de uso             | 0            | (165,009)                     | 0                             | 0                    | (165,009)      | (82,414)               |
| Ajuste al patrimonio Neto         | 0            | 0                             | 7,495                         | 0                    | 7,495          | 0                      |
| Saldo de la Gestión               | 0            | 0                             | 0                             | (31,774)             | (31,774)       | (97)                   |
| <b>Saldo de la Gestión 2018</b>   | <b>0</b>     | <b>853,195</b>                | <b>0</b>                      | <b>(31,774)</b>      | <b>821,421</b> | <b>775,050</b>         |

Las notas 1 al 17 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
Lic. Alfredo Quispe Paty  
CONTADOR

  
Lic. Celida Ledezma Angulo  
ADMINISTRADORA

  
Riccardo Giavarini  
REPRESENTANTE LEGAL