

DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES
RECEPCIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Hora: 14:38 Fecha: 23-05-2022
Adjuntos N° 1 Si No Fojas: 105


María del Rosario Rojas Vaca
PROFESIONAL I - DRE
GERENCIA DISTRITAL TARIJA
SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Directores de
**PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE TARIJA
PROMETA**
Tarija- Bolivia

Opinión

Hemos auditado los estados de situación patrimonial de **PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE TARIJA – PROMETA** al 31 de diciembre, 2021 y 2020, y los correspondientes estados de actividades y flujos de efectivo por los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial y financiera de **PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE TARIJA – PROMETA** al 31 de diciembre, 2021 y 2020, así como los cambios en sus estados de actividades y sus flujos de efectivo por los ejercicios terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia.

Fundamento para la opinión

Hemos realizado nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia. Nuestras responsabilidades bajo esas 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 Institución de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores de acuerdo con los requerimientos de ética que son 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 apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Párrafo de énfasis – Cuarentena COVID 19

Tal como lo expone la nota “J” a los estados financieros, en relación con el impacto sobre la Sociedad de la reciente situación de emergencia sanitaria global creada por el coronavirus (COVID - 19). Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidades de la Gerencia y la Dirección en relación con los estados financieros

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

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad de la Institución para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto que la Dirección tenga la intención de liquidar la Institución o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.


La Dirección de la Institución es responsable de supervisar el proceso de reporte de la información financiera.

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 errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia siempre detecte errores significativos en caso de existir. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos el riesgo que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo proveniente de un fraude es mayor que el proveniente de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas, o eludir el sistema de control interno.
- Obtenemos una comprensión del sistema de control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno de la Institución.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas, efectuadas por la Dirección.
- Concluimos sobre la idoneidad del uso, por parte de la Dirección del principio contable de empresa en marcha y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como empresa en marcha. 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 futuros podrían ocasionar que la Institución deje de ser considerada una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes, de manera que se encuentren razonablemente expuestos.



Lic. Jorge Tomás Delgadillo Román
Matricula Profesional CAUB N° 15232
Matricula Profesional CDA N° 4033
GDCON S.R.L. – PKF Bolivia

Abril 29, 2022
Santa Cruz - Bolivia

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE, 2021 Y 2020**

PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE - PROMETA
Tarija - Bolivia

SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES
RECEPCIÓN ESTADOS FINANCIEROS


Hora: 14:38 Fecha: 23-05-2022

Adjuntos N° 1 Sl. Fojas: 155


Maria del Rosario Rojas Vaca
PROFESIONAL I - DRE
GERENCIA DISTRITAL TARIJA
SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE

	2021	2020
	Bs	(Reexpresado) Bs
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Disponibilidades	1.546.604	1.603.823
Gastos anticipados	14.446	14.691
Total activo corriente	<u>1.561.050</u>	<u>1.618.514</u>
Activos no corrientes		
Inversiones	47.025	47.329
Activo fijo, neto	10.213.599	10.399.762
Activos Intangible, neto	3.919	4.919
Total activos no corrientes	<u>10.264.543</u>	<u>10.452.010</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>11.825.593</u>	<u>12.070.524</u>
PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		
Pasivo		
Pasivo corriente		
Cuentas por Pagar	-	2.602
Impuestos y retenciones por pagar	6.493	17.190
Indemnizaciones por pagar	-	51.084
Fondos de UNIÓN EUROPEA	346.330	(3.081)
Fondos de COSUDE	341.565	-
Total pasivo corriente	<u>694.388</u>	<u>67.795</u>
Pasivo no corriente		
Previsión para Indemnizaciones	194.904	180.138
Total pasivo no corriente	<u>194.904</u>	<u>180.138</u>
Total pasivo	<u>889.292</u>	<u>247.933</u>
Activos netos		
Capital Institucional	10.264.544	10.452.010
Saldo de Fondo	(187.210)	(216.615)
Resultado de gestión	(1.074.620)	(163.141)
Reserva por revalúo técnico	1.933.587	1.750.337
Total activos netos	<u>10.936.301</u>	<u>11.822.591</u>
TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS	<u>11.825.593</u>	<u>12.070.524</u>


Lic. Tania Urzagaste G.
Contadora


Lic. Edith Jigena Tarifa
Administradora


Lic. Rodrigo Ayala B.
DIRECTOR EJECUTIVO
PROMETA

PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE - PROMETA
 Tarija - Bolivia

ESTADO DE ACTIVIDADES AL 31 DE DICIEMBRE

	2021	2020
	<u>Bs</u>	(Reexpresado) <u>Bs</u>
RECURSOS		
Ingresos corrientes	3.248.582	3.872.612
Otros ingresos	176.519	154.127
Total ingresos	<u>3.425.101</u>	<u>4.026.739</u>
GASTOS		
Servicios personales	1.770.337	1.810.562
Servicios no personales	1.350.644	1.053.617
Materiales y suministros	861.410	780.834
Activos reales	10.259	-
Impuestos, regalías y tasas	24.872	22.687
Otros gastos	101.597	105.523
	<u>4.119.119</u>	<u>3.773.223</u>
OTROS GASTOS		
Depreciaciones	379.601	415.981
Amortizaciones	1.000	676
	<u>380.601</u>	<u>416.657</u>
Total gastos	<u>4.499.720</u>	<u>4.189.880</u>
Diferencia recursos sobre gastos	<u>(1.074.620)</u>	<u>(163.141)</u>


 Lic. Tania Urzagaste G.
Contadora
 Nro de Matricula 1249


 Lic. Edith Jigena Tarifa
Administradora


 Lic. Rodrigo Ayala B.
 DIRECTOR EJECUTIVO
 PROMETA