



COOPERATIVA EDUCATIVA

LOYOLA COCHABAMBA

CELCO R.L.



INFORME 2019

Cochabamba - Bolivia

CONTENIDO

Presentación

Estructura Organizativa

Estructura Estratégica

Gestión Institucional

Informe Académico

Informe Económico

Presupuesto 2020

Informe de Auditoría Externa

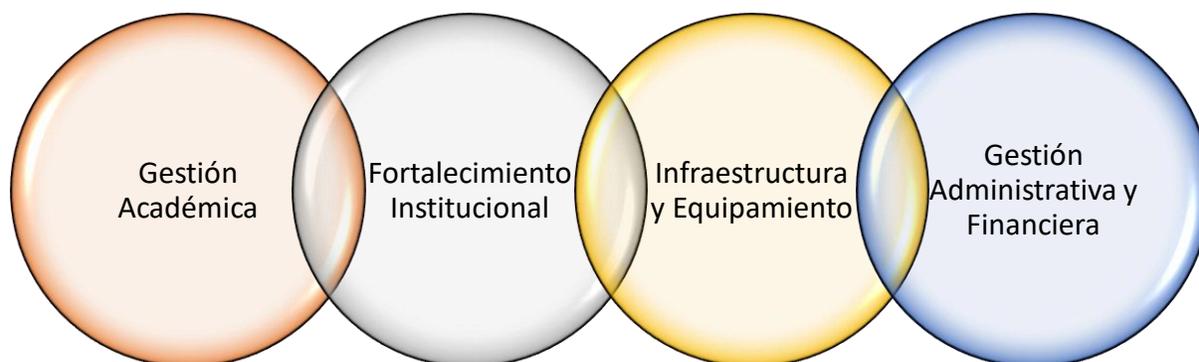
Anexos

PRESENTACIÓN

A partir del mes de enero de la gestión 2019, los nuevos integrantes del Consejo tanto de Administración como de Vigilancia, asumen funciones dentro de CELCO R.L., como es de su conocimiento el periodo de transición no ha sido sencillo, pero finalmente instituciones como la CONCOBOL han realizado la posesión correspondiente de los consejeros, dando la legalidad que corresponde a los consejeros en ejercicio.

La labor de los nuevos consejeros ha sido ardua, ya que se tuvo que trabajar en reformas que consideramos han sido de amplio beneficio para nuestros estudiantes. Se han realizado trabajos en varias áreas y creemos que la gestión tanto administrativa como académica de la institución ha sido mejorada de manera muy significativa.

Las áreas en las que el Consejo de Administración ha hecho énfasis se basan en cuatro aspectos:



El colegio ha empezado la gestión con la implementación del método MIES, que estamos seguros revolucionará el proceso de enseñanza – aprendizaje en nuestra unidad educativa, con aulas acordes a las nuevas tecnologías de información.

El colegio cuenta en la actualidad con un nuevo y moderno sistema de seguimiento académico, el mismo ha sido adquirido por la cooperativa y permite que el padre de familia o apoderado cuente con una herramienta muy útil al momento de la verificación de notas, rendimiento de sus hijos y aprovechamiento escolar.

Asimismo, se está desarrollando un sistema a través de la página web en la que profesores, y administrativos podrán desarrollar su labor en mejores condiciones y con el uso de tecnología de información y comunicación innovadoras.

La cooperativa se encuentra en un proceso de implementación de procesos y procedimientos académicos y administrativos dentro de un sistema de gestión de calidad que permitirá que toda la gestión institucional sea continua y duradera en el tiempo, independientemente de que existan cambios o rotación en el personal y/o directiva.

Se ha llevado adelante un Plan Maestro de Infraestructura que ha iniciado esta gestión y que se prolongará para los próximos años, que nos brindará una hoja de ruta para encarar las inversiones en las próximas gestiones, buscando mejorar los espacios de aprendizaje, así como las áreas de circulación, social y áreas de ingreso y administración. Las remodelaciones llevadas adelante, han permitido una mejor disposición de los espacios e infraestructura del colegio, ahora sí podemos decir con mucho orgullo que el Colegio Loyola tiene una de las mejoras infraestructuras y equipamiento de la ciudad.

Cumpliendo la ley nuestro colegio ha construido baños en cada uno de los pisos del establecimiento para el acceso a personas con alguna limitante para desplazarse, asimismo, se ha instalado una plataforma de elevación que coadyuba en el traslado de los estudiantes.

De igual manera se ha buscado mejorar los mecanismos de comunicación y difusión de las actividades de la Cooperativa, haciendo uso intensivo de las redes sociales y los medios digitales, como una renovada página WEB, mailing y WhatsApp.

Es importante reconocer el importante trabajo realizado durante esta nueva gestión por todos y cada uno de los miembros tanto del Consejo de Administración, que de forma desinteresada han sacrificado su tiempo y dedicación para que el nuevo colegio Loyola sea una realidad.

Consejo de Administración

“En todo Amar y Servir”

San Ignacio de Loyola

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

El Consejo de Administración de CELCO R.L. tiene la siguiente estructura:

Presidente	Osvaldo Adrián Jimenez de la Torre
Vicepresidente	Roxana Said Jordán
Secretaria	Patricia Romero Moreira
Tesorera	Jimena Dishenka Vargas Angulo
Vocal	Jorge Cossío Cáceres
Vocal	Fabricio de la Fuente Serrano
Vocal	Edgar Carrasco Escobar

CONSEJO DE VIGILANCIA

El Consejo de Vigilancia de CELCO R.L. tiene la siguiente estructura:

Presidente	Walter Rocha Anna
Vicepresidente	Fernando Moscoso
Secretario	Ana María Dorado
Vocal	Walter Aparicio
Vocal	José Norman

PLANTEL EJECUTIVO

El plantel ejecutivo de CELCO R.L. está formado por:

Gerente	Javier Omar Camacho Rodríguez
Director Académico	Fernando Canedo Vaca

ESTRUCTURA ESTRATÉGICA

MISIÓN

La Comunidad Educativa Loyola Cochabamba es una cooperativa, sin fines de lucro, orientada a ofrecer servicios educativos y crédito educativo a sus socios.

Los socios, como integrantes activos de la comunidad, junto con todos los miembros de la misma (estudiantes, padres y madres de familia, docentes, personal directivo y administrativo), se encuentran comprometidos con su filosofía, principios educativos y vivencia católica.

VISIÓN

Consolidarse como un modelo de comunidad educativa y un referente de formación integral en Cochabamba; integrado y abierto al entorno social, al intercambio cultural y la inclusión de niños, niñas y jóvenes con necesidades educativas especiales; en la cual todos los miembros sean participativos y estén comprometidos con su filosofía, principios educativos y vivencia católica.

GESTIÓN INSTITUCIONAL

Dentro las actividades realizadas por el Consejo de Administración de la Cooperativa, se destaca:

A) Administrativa

La administración ha procedido a la actualización de la nueva razón social de la institución ante organismos e instituciones que rigen el accionar de la institución. La misma a cambiado de CELCO Ltda. a CELCO R.L.

Se ha realizado una mejor distribución de tareas de los funcionarios del área administrativa de tal forma que se puedan optimizar las labores de cada uno de los trabajadores.

Se han implementado nuevos procesos y procedimientos en el área administrativa de tal forma que los pedidos de bienes y servicios incluyen varios formularios, fotografías, notas de conformidad que permiten una mejor y transparente gestión. Adicionalmente, se ha cambiado el procedimiento de compra de bienes y servicios, reduciendo de manera significativa los límites de autorización existentes.

Se ha contratado los servicios de consultoras especializadas para poder en orden aspectos formales relacionados con la seguridad e higiene ocupacional, conformación del Comité Mixto del Colegio, señalética, simulacros de incendios y otros que permiten una importante reducción de eventualidades dentro la institución, así como cumplir por la normativa establecida por el Ministerio de Trabajo.

B) Infraestructura

Después de muchas gestiones se han realizado importantes labores de mantenimiento y adecuación de ambientes tanto para estudiantes, profesores y administrativos. Lamentablemente el grado de descuido en el mantenimiento y distribución de ambientes era alarmante dentro del colegio. Con las labores ejecutadas se han relocalizado la totalidad de las aulas de los estudiantes en los bloques nuevos, otorgando a ellos todas las comodidades que un adecuado proceso de enseñanza-aprendizaje requiere, se han recuperado 13 nuevas aulas para nuestros estudiantes que estaban siendo utilizadas en actividades ajenas.

Se han realizado importantes obras de remodelación en el colegio de tal forma que las personas con discapacidad permanente o temporal tengan acceso a todas las instalaciones del colegio, sin que existan barreras arquitectónicas que impidan su movilización. En ese sentido se han habilitado baños en todos los pisos y una plataforma de elevación para uso exclusivo de los estudiantes o profesores que tengan algún impedimento.

Se han realizado trabajos de mantenimiento en los techos de todos los bloques además de la cubierta que tenemos en el patio principal.

Se ha habilitado una nueva enfermería que brinda las comodidades, equipamiento y seguridad que merecen nuestros estudiantes.

Se ha realizado después de más de dos décadas el pintado de todo el colegio, tanto interior como exterior dando un aspecto diferente a la infraestructura de la unidad educativa.

Se han realizado trabajos al interior de las aulas para adaptar las mismas al nuevo método académico con el que está trabajando el colegio. Este nuevo método incluye aulas

especializadas para los estudiantes de secundaria y pronto primaria que hacen que cada clase sea una experiencia particular para los estudiantes.

En un anexo se presenta una serie de fotografías que muestran las mejoras realizadas en el establecimiento y que estamos seguros serán de mucho beneficio dentro el proceso de enseñanza – aprendizaje que se imparte.

Es importante que como padres de familia podamos concientizar a nuestros hijos sobre la importancia de cuidar nuestras aulas y laboratorios, ya que finalmente es para ellos que pasan una buena parte del día en esos ambientes, el mantenerlos de forma adecuada.

C) Sistema de Gestión de Calidad

La implementación de un sistema de gestión de calidad no siempre es una tarea sencilla e implica la elaboración de procesos, procedimientos y soportes tanto en el área académica como en el área administrativa.

Uno de los desafíos más grandes e importantes de este sistema es la generación de una cultura de calidad en la institución y por supuesto el compromiso y voluntad de la alta gerencia para llevar adelante el proyecto. El sistema esta siendo concebido como una herramienta moderna de administración de mejora continua, siempre en busca de la excelencia de gestión y de servicio a la comunidad.

D) Convenio Tekhne, Cisco Networking Academy.-

El Consejo de Administración de CELCO R.L. ha firmado un convenio con la empresa Tekhne, constituyéndose de esta forma en el 1er colegio a nivel nacional con acceso a los privilegios que brinda la Academia CISCO a nivel mundial.

El convenio permitirá modernizar los contenidos curriculares en la formación de nuestros estudiantes con CISCO NETWORKING ACADEMY, a través del apoyo de la empresa Teknhe Academy.

El convenio abarca la formación de docentes en diversos módulos del programa, de tal forma que estos puedan impartir los conocimientos adquiridos a nuestros estudiantes.

Este compromiso hace que el Colegio Loyola forme parte de la red mundial CISCO NETWORKING ACADEMY que es uno de los más renombrados a nivel mundial que instruye a los estudiantes con la adquisición de competencias en relación al manejo de internet, con ciberseguridad, internet de las cosas, redes informáticas y otras.



El programa brinda contenido basado en la web, pruebas en línea, seguimiento del desempeño de los estudiantes, laboratorios virtuales, soporte y entrenamiento por parte de los instructores y preparación de estudiantes para las certificaciones estándares de la industria.

No cabe duda que el beneficio para nuestros estudiantes y profesores es muy grande permitirá que el aprendizaje en aula mejore de forma significativa.

E) Compromiso con el medio ambiente

Durante la gestión 2019 se han instalado un lote de nuevos basureros en todo el colegio, asimismo, se ha convenido con la empresa EMSA el recojo de la basura de forma diaria, precautelando la salud de estudiantes, profesores y administrativos. Los basureros son de distinto color con el fin de poder clasificar la basura que está siendo generada por la institución.

Como política institucional se ha establecido el uso de papel reciclado para toda la correspondencia que sea utilizada para comunicación interna y externa de la institución.

Nuestros estudiantes han participado de jornadas de limpieza y plantado de arbolitos en distintas zonas de la ciudad de Cochabamba junto con sus profesores. El colegio ha procedido al plantado de jacarandas en las aceras del colegio, estos árboles son muy típicos de la ciudad.



F) Nuevos centros de cómputo

En base a la nueva reestructuración académica, optimización de horarios y de recursos humanos, el colegio cuenta en la actualidad con un moderno centro de cómputo con capacidad para más de 40 equipos. La instalación del nuevo centro tiene características modernas que permiten que el centro inclusive pueda ser certificado.

Se ha cambiado de proveedor del servicio de internet que permite al Colegio tener una mayor cantidad de megas a un precio menor a través de conexiones inalámbricas y fibra de vidrio. Asimismo, la enseñanza de las asignaturas que se imparten en este laboratorio ha sufrido cambios estructurales muy positivos que permiten una mejor formación de nuestros estudiantes.

G) Política de inclusión de personas con discapacidad

Cumpliendo con la Resolución Ministerial No 0410/2016 del Ministerio de Educación, el colegio Loyola ha realizado los esfuerzos suficientes en la modificación y adaptación de espacios.

Ningún niño debe quedarse fuera del sistema educativo por las barreras que presenta el entorno físico: no es justo coartar su desarrollo personal y social. Con esta premisa, el Consejo de Administración ha trabajado para lograr la inclusión social de las personas con discapacidad motriz (temporal o permanente) a través de la defensa del derecho a la accesibilidad al medio físico y la supresión de barreras arquitectónicas.

Creemos que no hay mejor manera de honrar nuestra patria que a través de un sistema de educación inclusivo, sin discriminación y sobre la base de la igualdad de oportunidades. La accesibilidad es una herramienta fundamental para evitar situaciones discapacitantes. Por eso

defendemos el derecho de todas las personas a contar con un entorno inclusivo, libre de barreras físicas, para convertirnos en una sociedad más justa.

El Colegio Loyola durante la gestión 2019 ha construido nuevos baños en el 1er y 2do piso del establecimiento para que justamente las personas que tengan alguna dificultad motriz puedan tener accesos a los sanitarios que han sido diseñados para atender este tipo de casos. Adicionalmente, todos los estudiantes y profesores ya no tienen la necesidad de buscar los sanitarios de planta baja.

La construcción e instalación de una plataforma de elevación ha sido una de las prioridades dentro los trabajos de infraestructura. De acuerdo a normativa vigente en nuestro país todos los colegios deben ir adaptando de manera paulatina su infraestructura para que no existan barreras arquitectónicas que impidan el desplazamiento de los estudiantes que tengan alguna dificultad motriz, por este motivo el Colegio Loyola se constituye en un establecimiento que se encuentra a la vanguardia de estos preceptos y ha procedido a la licitación y construcción de un equipo que coadyube con el traslado es estudiantes y profesores.



H) Habilitación de espacios para recreos

Hasta la anterior gestión los estudiantes tanto de primaria como de secundaria tenían espacios propios para usar durante los recreos, la nueva política institucional es la de habilitar todos los espacios posibles para los estudiantes con recreos diferenciados. En esta línea se han habilitado nuevos espacios como la plaza San Ignacio y la cancha de césped para que los estudiantes de todos los niveles puedan disfrutar de mayores espacios para su esparcimiento.



I) Centro de cámaras de seguridad

Como parte de la lucha contra el bullying y la seguridad de nuestros hijos en el colegio se han instalado alrededor de 130 cámaras de seguridad. Este sistema permite un estricto control de cada uno de los ambientes del establecimiento, se han establecido protocolos específicos para la revisión de imágenes de tal forma que solamente el Director y Sub directores de la unidad educativa tienen acceso a los

mismos. Se ha informado al SEDUCA de la inversión realizada y hemos recibido con mucha satisfacción felicitaciones por las acciones tomadas.

En el caso de las áreas perimetrales y administrativas, es el personal de CELCO quien tiene el control de las mismas.



J) Nuevo centro de enfermería

Se ha habilitado un nuevo espacio para la enfermería del colegio, el mismo cuenta con todos los insumos y equipos para la atención primaria de los estudiantes, profesores y administrativos. Se han adquirido botiquines para distintas áreas y además se ha adquirido una silla de ruedas y una moderna camilla para las eventualidades que se puedan presentar.

El nuevo espacio es al menos tres veces más grande que el que se tenía con anterioridad, la persona que se encuentra a cargo se encuentra de manera constante en el espacio descrito y va realizando seguimiento particular a aquellos estudiantes que presenten algún tema de salud que requiera constante supervisión.



K) Plan de higiene y seguridad ocupacional

Dentro las exigencias que tiene el Ministerio de Trabajo está el de la elaboración del plan de higiene y seguridad ocupacional.

El contrato con la empresa certificada incluyó:

- Políticas y objetivos en SST
- Explicación detallada del proceso productivo o de servicio
- Gestión de riesgos ocupacionales (IPER)
- Estudios, monitoreos de higiene
- Actividades de alto riesgo (de acuerdo a la IPER)
- Descripción de las condiciones actuales (señalética)
- Manual de procedimiento de investigación de accidentes e incidentes de trabajo
- Dotación de ropa de trabajo y EPPs
- Capacitaciones
- Comité Mixto de Higiene y Seguridad Ocupacional
- Inspecciones

- Plan de emergencia
- Medicina del trabajo y salud ocupacional
- Productos entregados:
 - Programa de seguridad y salud en el trabajo PSST
 - Simulación de incendio o siniestros y conformación de brigadas
 - Plan de emergencia
 - Manual de primeros auxilios
 - Capacitación en primeros auxilios
 - Capacitación en prevención de riesgos laborales
 - Estudio de carga de fuego y determinación de extintores de acuerdo a normativa
 - Estudio de iluminación y ventilación
 - Colocación de señalética de evacuación y emergencia



L) Nueva sala de profesores

Nuestros profesores son el principal recurso humano que tiene la institución, por este motivo se ha habilitado un espacio exclusivo para que los mismos puedan merendar y llevar adelante los trabajos académicos que tienen encomendados.

El nuevo espacio es mucho más amplio que los anteriores, la sala cuenta con casilleros individuales, roperos, mesas circulares, pizarra, data display, horno microondas y otros artefactos para la comodidad de los mismos.



M) Nuevos gabinetes psicológicos

Se han habilitado dos espacios especialmente equipados para los dos psicólogos con los que cuenta la institución. Se tienen dos profesionales un varón y una mujer para poder realizar las evaluaciones y seguimientos pertinentes a toda la población estudiantil y además docente.

La labor de los profesionales se enmarca en la contención inicial de los estudiantes que buscan apoyo profesional por diversos motivos, como problemas familiares, angustia, estrés,

depresión, maltrato, acoso, bullying y otros. De igual forma recibe a los estudiantes que son derivados por los sub directores o por el Director, una vez que han superado sus capacidades para la resolución de los conflictos emocionales. Escucha a los estudiantes, los guía y acompaña, finalmente en caso de que existan dificultades mayores aconseja a los padres apoderados la búsqueda de ayuda adicional.



N) Nuevas salas de talleres

Se han realizado importantes cambios en la sala de Talleres, el ambiente contaba con alrededor de 50 metros cuadrados, hoy en día el mismo tiene más de 120 metros cuadrados, permitiendo un mejor performance no solamente de los profesores sino también de los estudiantes. La sala cuenta con pupitres adaptados para las actividades que realizan, roperos de madera para guardar los trabajos, mesas grandes de trabajo para facilitar las labores asignadas, cámaras de seguridad, lava manos, data display, pizarrón y escritorio para el docente.

INFORME ACADÉMICO

I SITUACIÓN DE PARTIDA

La gestión académica 2019 debe dividirse en dos períodos, considerando que la primera mitad del año la dirección estuvo a cargo de otro profesional, quien seguramente planificó su estrategia educativa al finalizar el 2018. La segunda mitad de la gestión se inicia el 3 de junio –fecha en la que se me designa en el cargo-, momento desde el que la prioridad se concentró en solucionar diferentes problemas que se habían acumulado durante la primera etapa. Enumero algunos de los más destacados:

- **Renuncia de profesores.** Debido a que algunos profesores participaron en compulsa del Estado por ítems en Unidades Educativas fiscales, se presentaron 3 renunciaciones (3ro. de primaria, sociales y matemáticas de secundaria). De manera intempestiva e irresponsable, los tres profesores nos abandonan en materias de alta carga horaria provocando un caos durante una semana, debido a que no es fácil conseguir docentes de buen nivel en esa época del año.
- **Caso denuncia ante la Dirección Departamental de Educación (DDE).** La profesora de 1ro de primaria cometió ciertos errores de planificación y trabajo en aula con un estudiante. Fruto de estas omisiones, la familia del menor denunció al colegio y estuvimos muy cerca a ser sancionados. En días previos a asumir el cargo, administración gestionó evitar la severidad de las disposiciones previstas por la DDE, sin embargo, el caso no fue cerrado hasta mediados de septiembre donde esta dirección argumentó técnicamente una serie de elementos que solucionaron la situación ante autoridades.
- **Desórdenes en los horarios de salida.** Lamentablemente, retirarse antes del horario de clase especialmente a la salida era frecuente, y no existía control sobre este riesgo que podía afectar a cualquier estudiante que pudiera correr al “escaparse” del colegio. Los responsables de regencia informaban que esto era frecuente, y que era preferible dejarlo pasar para no complicarse con los padres. Se tomaron medidas de inmediato.

- **División de horarios de materias.** Causaba sorpresa observar que muchas materias tenían horarios divididos de forma antipedagógica. Por ejemplo, era posible pasar un período de sociales a la primera hora y otro a la quinta, en el mismo día.
- **Descontrol en las salidas a almuerzo.** Debido a que el horario de clases en varios cursos en secundaria) obligaba a tener un receso para almorzar y retornar por la tarde, se generaba un descontrol completo entre quiénes ingresaban y salían del colegio, así como de muchos estudiantes que no retornaban. Lamentablemente, varios docentes y regentes no monitoreaban esta situación.
- **Correcciones a documentación.** Varios documentos pedagógicos que debían presentarse a la DDE no estaban completos, o bien otros no se habían presentado. Esta dirección tuvo que reorganizar variada documentación para evitar sanciones de parte de las autoridades.
- **Ausencia de calendario para la segunda mitad de la gestión.** El calendario académico estaba organizado solo hasta mitad de año, por lo que la segunda etapa no tenía al menos fechas de referencia.
- **Convivencias de cursos.** Las convivencias que se realizaban para los diferentes cursos fueron suspendidas debido a que la planificación era insuficiente o bien a destiempo.
- **Universidades privadas.** La gran mayoría de las universidades privadas parecían tener plena libertad de ingresar al colegio o retirar a los estudiantes sin mayor necesidad que una llamada previa. Llevando a los jóvenes en condiciones inadecuadas, provocando posibles riesgos. Se suspendieron de manera directa todas estas modalidades, a fin de planificar el 2020 de otra manera.
- **Trabajo Social.** El asesor espiritual del colegio, encargado de la planificación y ejecución del trabajo social, renunció días antes de realizarse el mismo. Esto provocó incertidumbre en los padres de familia y varios problemas de organización. Se coordinó de manera satisfactoria, con apoyo de administración, para que la actividad tuviera éxito.

- **Dificultades en diferentes procesos académicos.** La desorganización y la “tradición” caracterizaban gran parte de los procedimientos, tales los de planificación de aula, de derivación de estudiantes a psicología, de control de parte de los regentes, de control a profesores desde las subdirecciones, etc.
- **Estrategia académica.** No existía un plan de trabajo diseñado para potenciar el colegio, tan solo la reproducción de los lineamientos de Proyectos Socioproductivos de contenido muy limitado.
- **Problemas de respuesta a familias.** La cantidad de situaciones –desde sencillas hasta muy complejas- requeridas por familias que consideraban que sus hijos tenían problemas de algún tipo (de aprendizaje, conducta o entre iguales) se archivaron o “esquivaron”, provocando molestia en muchas madres y padres.

II. TRABAJO DESARROLLADO DURANTE LA GESTIÓN 2019.

Las siguientes acciones caracterizaron la segunda mitad de 2019, y la primera etapa de la nueva gestión de esta dirección.

1. MEDIDAS URGENTES.

- De inmediato se buscaron reemplazos a los profesores que de manera irresponsable nos abandonaron, lo cual no fue sencillo; teniendo marcados problemas en el área de matemática hasta septiembre.
- Se trasladó a la subdirectora de los niveles inicial y primario (Lic. Fanny Leytón) a 3ro de primaria y asumió en su reemplazo la Mgr. Carmen Barrientos. Se incorporó al Mgr. Edson Peña Rocha como subdirección del nivel secundario.
- La primera acción se concentró en planificar un calendario académico para la segunda etapa que pudiera priorizar y organizar las actividades a realizar en el ámbito académico. Recalco que la gran mayoría de los aspectos que competen al manejo de esta dirección estaban con problemas de diferente índole.

- Se estableció un protocolo interno de evaluación permanente de los docentes y personal administrativo dependiente del área académica basado en la observación continua, revisión de files, aspectos psicológicos, y un instrumento de observación breve de aspectos de aula.
- Suspensión de las horas cívicas realizadas todos los lunes, que implicaban la suspensión de uno a dos períodos académicos. Se redujo a realizar una actividad más precisa académicamente cada primer día hábil del mes, reduciéndola a 20 minutos y equilibrando la suspensión de clases entre materias, es decir, la actividad podría caer cualquier día de la semana y no necesariamente lunes.

2. ACTIVIDADES GENERALES REALIZADAS.

- **Semana aniversario:**
 - Misa con todo el colegio. Con esto se abrió la semana aniversario.
 - Presentación de la promoción 2019 mediante acto especial.
 - Elaboración de un mosaico gigante con apoyo de los cursos inferiores.
 - Actividades audiovisuales, tecnológicas y artísticas en torno a la vida de San Ignacio, a cargo de diferentes cursos.
 - Concurso de caricatura.
 - Citadel en reemplazo de la ciudadela.
 - Verbena. Por primera vez realizada en un espacio adecuado (coliseo del colegio Alemán Santa María, con un programa sin interrupciones. Presentación de María Juana en vivo acompañando el baile final de la promoción (Tinku) y concierto posterior.
- **Trabajo Social.** A pesar de las dificultades mencionadas líneas antes, la promoción realizó exitosamente su trabajo social en Tin Tin (Mizque). La delegación, prescindió de profesores de materias con alta carga horaria, lo que en versiones anteriores provocaba un caos para la organización de sus cursos que quedaban en el colegio.

- **Feria “compro y vendo” del nivel inicial.** Se desarrolló con éxito la tradicional actividad del nivel inicial, en la que se plantea una simulación de mercado donde participan estudiantes, profesoras y familias. Sin embargo, se ha observado el enorme potencial no aprovechado, y se ha iniciado el replanteo de la actividad para la siguiente gestión.
- **Participación en la actividad solidaria anual de las Aldeas Infantiles S.O.S.** Dos cursos se presentan tradicionalmente mediante una actividad coral junto a otros colegios en un ambiente a definir por las Aldeas. La actividad se desarrolló con éxito, sin embargo, es posible hacer un mejor trabajo para 2020.
- **NIPMUN.** Por primera vez se realizó una versión internacional, con la participación de Perú. Se cambiaron los formatos protocolares para acercarse a la presentación de la Asamblea General de las Naciones Unidas. Asistieron gran cantidad de participantes locales y de la ciudad de Sucre; asimismo, vale la pena destacar la presencia de numerosos ex alumnos, especialmente ex secretarios generales del NIPMUN del colegio.
- **Primera Feria de la Producción.** Se organizó mediante una convocatoria tipo universitaria dirigida al plantel docente de la comunidad. Se llevó adelante bajo el formato similar a la de ferias del libro o internacionales locales, con panelería y distribución de “puestos” con condiciones adecuadas.
- **Proceso a distancia en conflictos sociales de octubre-noviembre.** La suspensión de actividades fue intempestiva, sin embargo logramos organizarnos para mantener a los estudiantes en cierto ritmo de trabajo regular a través del envío de actividades de retroalimentación durante el tiempo de receso presencial. Esto fue muy complicado debido a la poca voluntad de algunos docentes, y al desconocimiento de otros en el ámbito tecnológico básico.
- **Sistema de información académica vía celular.** En coordinación con administración, el colegio adquiere un los servicios sistema informático que permite a las familias acceder a la información académica de sus hijos de manera continua e inmediata. Durante esta gestión se realizaron las pruebas para aplicar el mismo durante el 2020.

- **Proceso de evaluación docente.** Durante la segunda mitad del año se realizaron observaciones generales del desempeño docente y otros parámetros explicados anteriormente. Durante la última semana de noviembre e inicios de diciembre (debido al conflicto social de octubre-noviembre) se aplicó un instrumento de evaluación formal de observación del trabajo en aula. Producto de ambos procesos –el sostenido durante la gestión y el específico- se elaboró un informe con recomendaciones sobre el personal. Producto de esto se llevó adelante una amplia reestructuración del equipo de profesores.
- **Acto de graduación.** Se cambió completamente la configuración del acto de graduación, logrando una presentación de alta calidad, en cuestión de programa y formalidad. El colegio ha provisto de togas –de propiedad de la institución- por primera vez resaltando la presencia de nuestros bachilleres.
- **Varios administrativos (del área académica):**
 - Soluciones de diferentes problemas cotidianos. Entre estudiantes, de estudiantes a docentes, entre docentes, de padres de familia y muchos otros.
 - Felicitación de parte de la Dirección Distrital de Educación (DDE) por las medidas de prevención que el colegio asume (instalación de cámaras de seguridad fuera y dentro de aulas).
 - Cumplimiento al 100% de todas las instrucciones de la DDE, desde documentación simple hasta documentos amplios.
 - Presentaciones de informes a requerimiento del Consejo de Administración satisfactorios.
 - Flujo de comunicación continuo con familias (90 documentos enviados desde junio).
 - Flujo de comunicación interna de buen nivel (64 comunicados internos y 12 órdenes de servicio).

3. PLANIFICACIÓN 2020.

- Sobre la base de los resultados de un proceso de consultoría pedagógica realizado entre febrero y mayo de 2019, se inició la compleja construcción de un modelo educativo que derive en estrategias propias para el colegio. Este duró aproximadamente 5 meses, puesto que no es sencillo estructurar una nueva institución al tiempo de continuar atendiendo desde la dirección las continuas dificultades de administración educativa del colegio.
- Se logró concluir en diciembre generándose el Programa de Impulso Integral al Estudiante (PIIE) asentado en cinco áreas de acción presentadas a través del siguiente gráfico.

MODELO EDUCATIVO PIIE – COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA



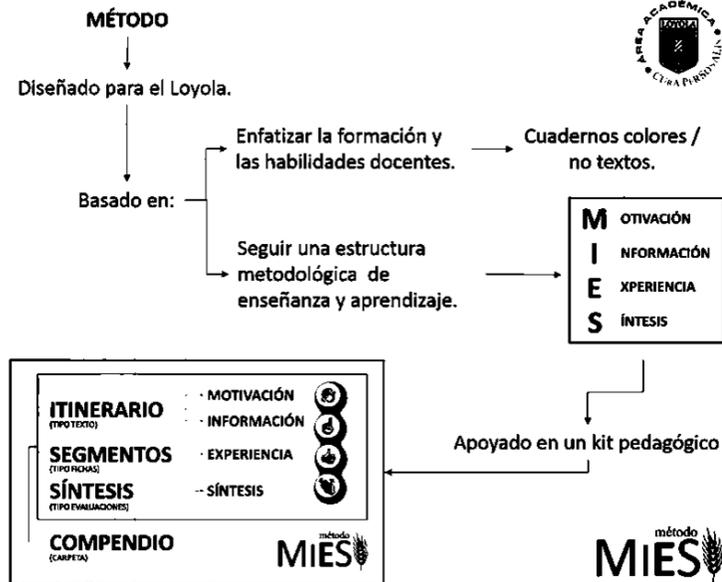
Este modelo se encuentra desarrollado en documento aparte, sin embargo, es posible observar claramente los lineamientos previstos para el trabajo durante la gestión 2020. Si bien cada área es de importancia en el desarrollo integral del estudiante, a continuación sólo se amplía la de enseñanza y aprendizaje en la que se ha diseñado un innovador método pedagógico de trabajo en aula y una estrategia de profundización técnica (más allá de aulas temáticas) en secundaria. Vale la pena agregar que este método es exclusivo del colegio y es equiparable epistemológica y técnicamente a otros de talla internacional como Montessori o Lesmes –por mencionar a algunos, así como la profundización técnica planificada puede ser considerada como pionera en el sistema educativo boliviano.

Respecto al primero, nuestro método MIES puede resumirse a través de tres preguntas expuestas en las siguientes imágenes:

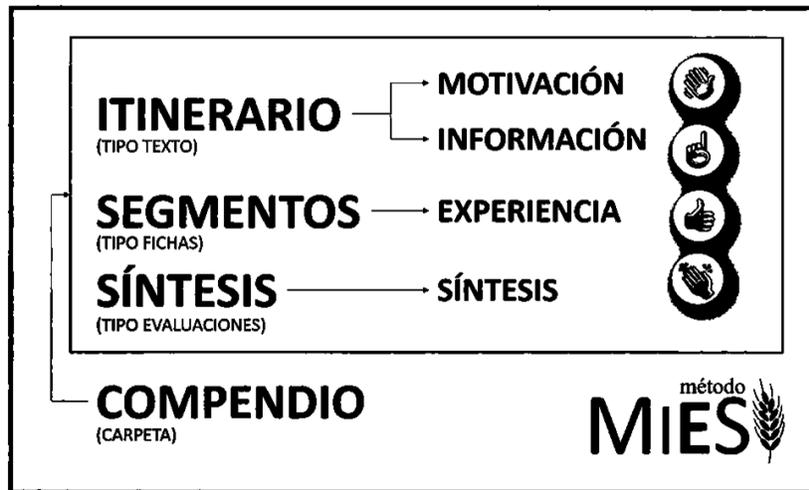
¿Qué significa?

M	OTIVACIÓN
I	NFORMACIÓN
E	XPERIENCIA
S	ÍNTESIS

¿Qué es?



¿Cómo funciona?



Respecto a la profundización técnica, se plantean los siguientes objetivos y estructura de aulas:

OBJETIVOS

- **Motivar** a los y las estudiantes a través de la práctica didáctica para permitirles alcanzar niveles de **atención** y **concentración** óptimos para el alcance de **aprendizajes significativos**.
- Generar un permanente **proceso de orientación vocacional**, profesional y laboral de manera transversal desde las actividades formativas desarrolladas en las diferentes materias.
- Cualificar la formación de los y las estudiantes en las diferentes áreas y disciplinas con vistas al alcance de mejores rendimientos en la **conexión** de saberes entre **secundaria** y **universidad** (o entidad técnica).
- **Innovar** en el campo educativo, colocando a la Comunidad Educativa Loyola entre las Unidades Educativas destacadas a nivel nacional en la formación secundaria a partir de **su modelo** de profundización técnica.

ESTRUCTURA GENERAL DE LAS AULAS

LENGUAJE Y COMUNICACIÓN

CONCENTRACIÓN – LECTURA Y ESCRITURA

- Cubículos individuales.
- Espacios de trabajo grupal.
- Podio.
- Cabina de radiodifusión.

BIOLOGÍA

EXPERIENCIA Y PROTOCOLOS

- 2 aulas (teórica y laboratorio).
- Modelos varios.
- 20 Microscopios.
- Reactivos.

EDUCACIÓN MUSICAL

CUATRO RINCONES DE APRENDIZAJE

- Percusión, canto, cuerdas y vientos.
- Instrumentos.
- Atriles.
- Aislamiento acústico.

TÉCNICA TECNOLÓGICA

TRABAJO TALLER

- Mesas grupales “sentados”.
- Mesas grupales “de pie”.
- Lavamanos interno / mesones.
- Cocina y otros.

INGLÉS

METODOLOGÍA AUDIOVISUAL

- Altavoces envolventes.
- Plataforma Oxford.
- App Richmond.

ARTES PLÁSTICAS

TRABAJO TALLER

- 130 mts. ²
- Lavamanos interior.
- Mesas inclinables.
- Mesas para trabajo grupal.
- Adecuada ventilación.

MATEMÁTICA

DIFERENTES NIVELES / COOPERATIVO

- Mesas redondas (6 personas).
- 3 pizarras.
- Material para pruebas continuas.
- Aro de baloncesto.

QUÍMICA

LABORATORIO PERMANENTE

- Todo el trabajo en laboratorio.
- Insumos químicos.
- Materiales de experimentación.
- Medidas de bioseguridad.

VALORES

ESTILO ANFITEATRO

- Graderías alfombradas.
- Dinámica audiovisual.
- Trabajo cooperativo.

CIENCIAS SOCIALES

ESTILO REUNIONES INTERNACIONALES

- Mesas distribuidas en formato “U”.
- Debates y ponencias.
- Énfasis en ambientación visual.
- Videoconferencias.

COSMOVISIONES

FORMACIÓN DISTENDIDA

- Curso alfombrado.
- Puffs.
- Cámara Gesell.
- Ambientación Gestalt.

INNOVACIÓN TECNOLÓGICA

PRÁCTICA PERMANENTE

- Máquinas para cada estudiante.
- Conexión a internet.
- Ambiente amplio.

III. CONSIDERACIONES FINALES.

- Es necesario recalcar que se ha asumido esta gestión en medio de una situación crítica en el ámbito académico que mostraba a un colegio Loyola “promedio”,

instalado en el ostracismo, sin la imagen de prestigio obtenida muchos años atrás, sin posicionamiento regional, y sin un rumbo definido.

- Se destaca el apoyo permanente del Consejo de Administración, y en particular a la presidencia del mismo, quien de manera decidida operativizó los diferentes proyectos con una visión de futuro de nuestra institución.
- La coordinación permanente con gerencia de la cooperativa ha sido clave para el desarrollo satisfactorio de las medidas asumidas y el análisis de la viabilidad de los diferentes proyectos encarados.
- En síntesis, fue una gestión (de 6 meses), dedicada a la solución de problemas acumulados y a la planificación amplia del 2020.

INFORME ECONÓMICO

La gestión de los recursos financieros de la institución se basa en los principios de transparencia y prudencia. En base al reglamento de adquisición de bienes y servicios y normas tributarias y contables vigentes en nuestro país se han realizado.

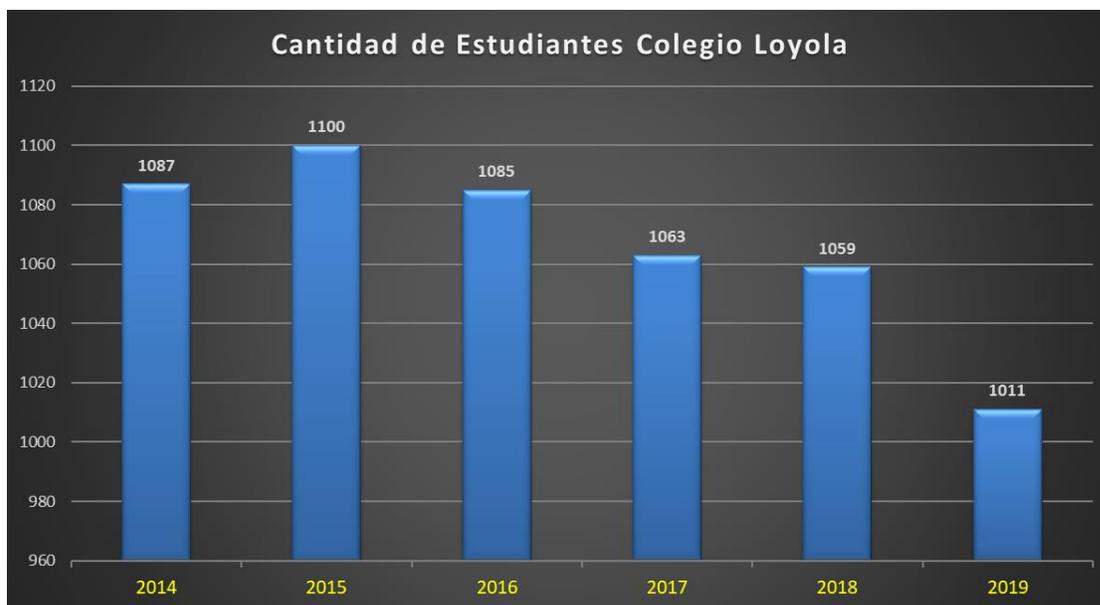
A partir de esta gestión se han modificado los niveles de autorización de gastos ya que se consideró que los mismos eran bastante altos, todos y cada uno de los movimientos financieros de la institución son registrados en el sistema contable SIMEC y los documentos de respaldo son archivados de forma muy pulcra.

Los ingresos de la cooperativa son facturados en su totalidad y los gastos respaldados por sus respectivas notas fiscales o retenciones que la ley indica. Los estados financieros de la institución han sido auditados por una empresa especializada en el rubro al cierre del ejercicio fiscal que es el 31 diciembre 2019.

En la parte de anexos se presentan los estados financieros auditados al 31 de diciembre 2019 y en opinión de los auditores externos los Estados Financieros presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación patrimonial y financiera de la Cooperativa, así como los resultados de sus actividades y su flujo de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha. CELCO R.L. está exenta del pago del Impuesto a las Transacciones y del pago del Impuesto a las Utilidades según Resoluciones del Servicio de Impuestos Nacionales.

A pesar de haber tenido menores ingresos en la gestión 2019 en relación a los de la gestión 2018 la disponibilidad de recursos en la gestión 2019 es mayor.

La cantidad de estudiantes en el colegio ha ido disminuyendo, debido a que no se tenían políticas claras en cuanto a la reposición de vacantes de los estudiantes que cambiaban de colegio y el bachillerato de una promoción con tres paralelos.



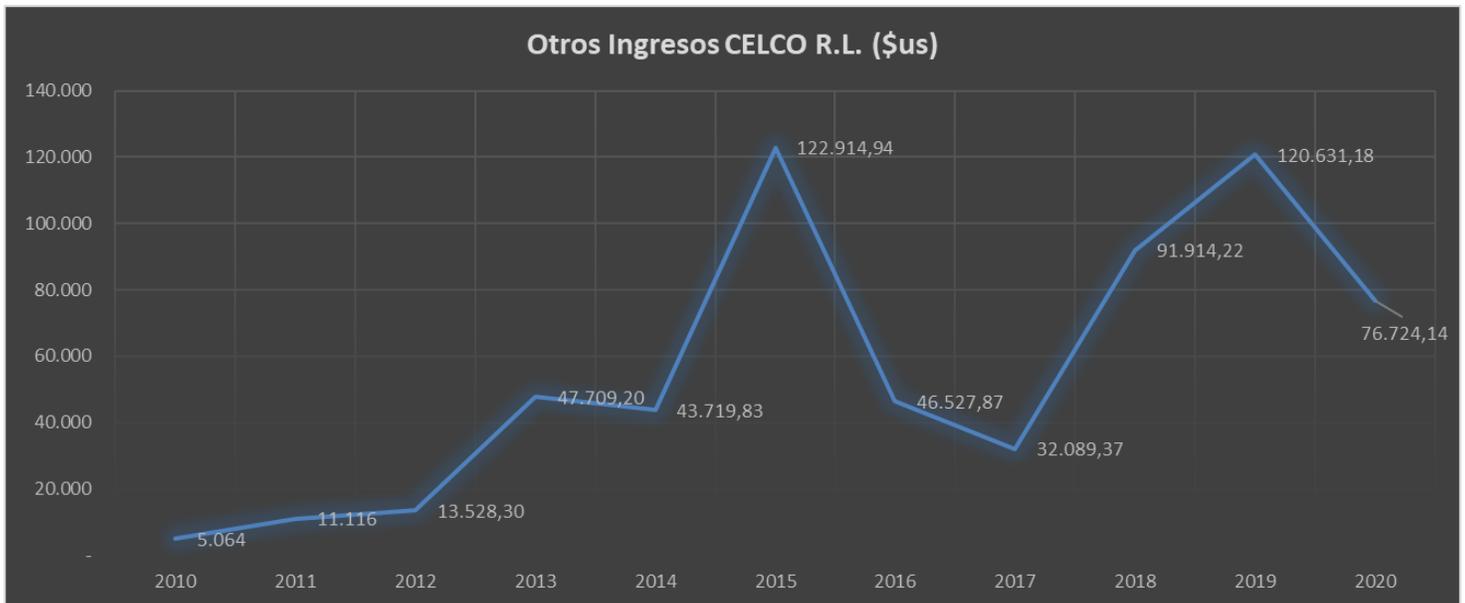
Fuente: CELCO R.L. 2020

El siguiente gráfico muestra la evolución en moneda extranjera tanto de los ingresos como de los gastos operativos que tiene la cooperativa.



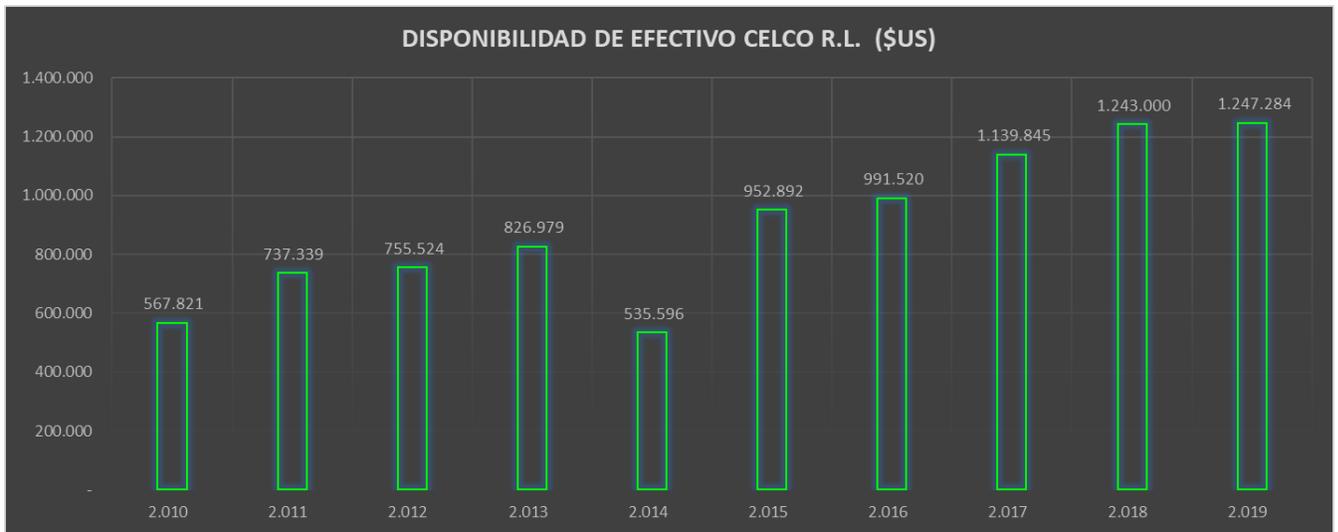
Fuente: CELCO R.L. 2020

Se han tenido importantes ingresos provenientes de los fondos SAFI, estos han un buen rendimiento durante la gestión 2019, sin embargo, para la gestión 2020 se prevé una disminución del mismo debido a las perspectivas económicas a nivel nacional e internacional.



Fuente: CELCO R.L. 2020

A pesar de las dificultades políticas que ha tenido nuestro país en el mes de octubre y noviembre de 2019, que impidió que muchas familias Loyolistas hayan podido pagar sus obligaciones de forma oportuna, la disponibilidad de efectivo al cierre del ejercicio 2019 es la más alta con \$us 1.247.284.



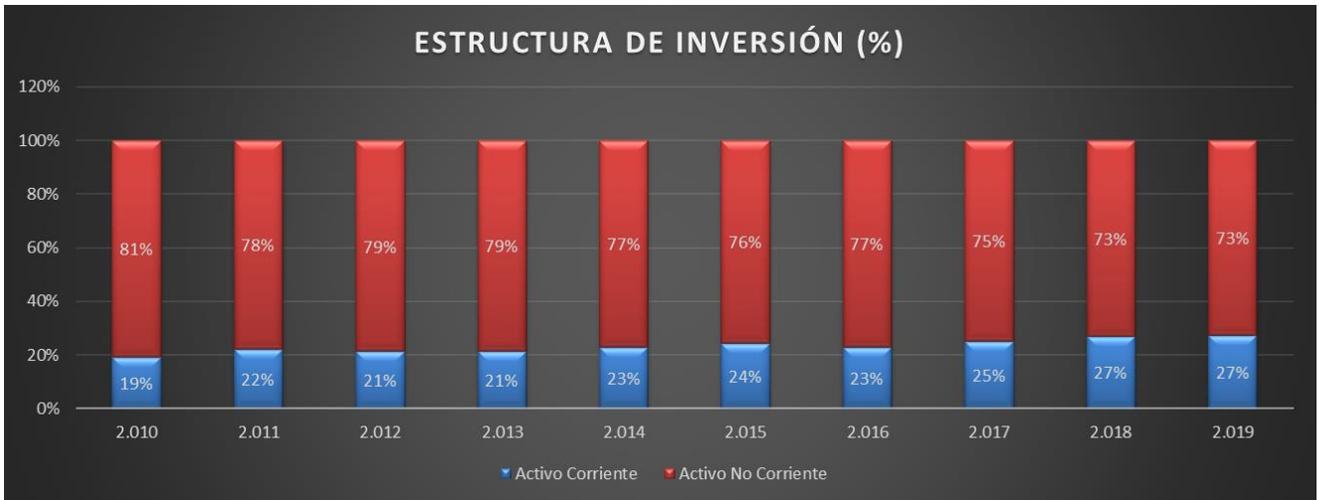
Fuente: CELCO R.L.

El nivel de apalancamiento de la institución es bastante bajo alcanzando esta solamente al 5% del total de los activos. Este indicador muestra además del bajo nivel de endeudamiento de la Cooperativa la posibilidad de poder apalancarnos para proyectos de inversión futuro.



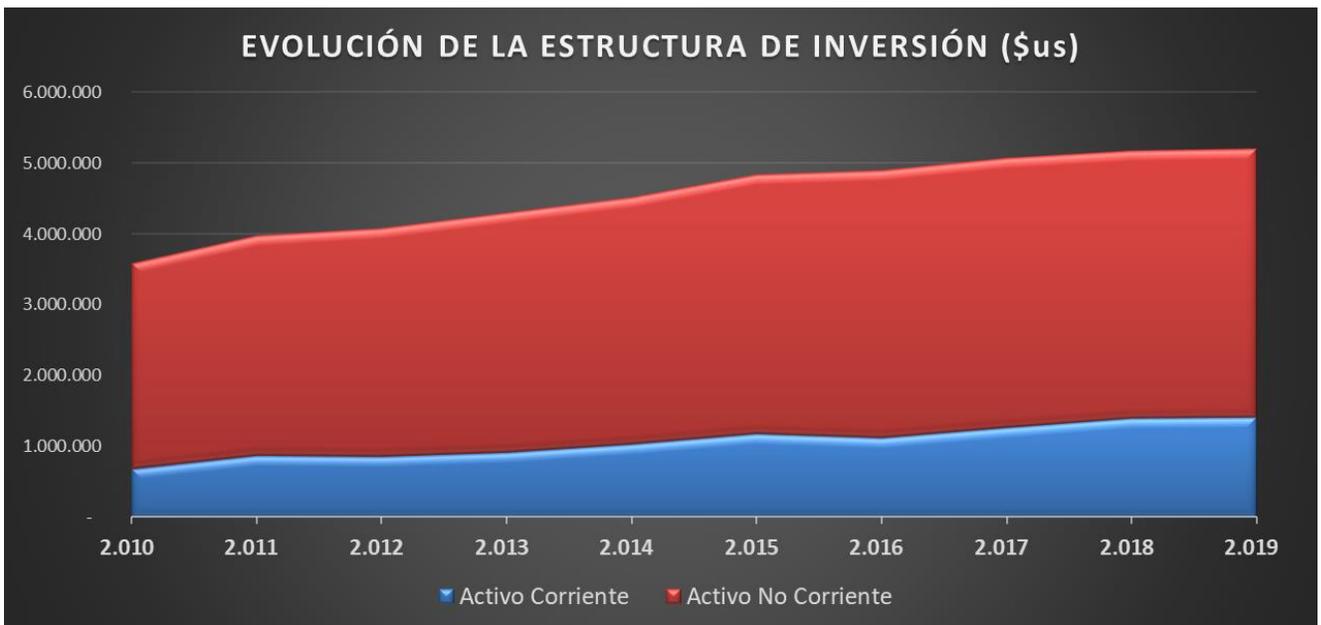
Fuente: CELCO R.L. 2020

La estructura de inversión de la Cooperativa es la adecuada priorizando la inversión de activos no corrientes que son los que generan riqueza en las instituciones de servicio.



Fuente: CELCO R.L. 2020

La estructura de inversión que tiene CELCO R.L. al cierre de la gestión 2020 es la más alta en los 55 años de vida institucional. Se ha cerrado la gestión 2019 con \$us 5.192.737 entre activos a corto y largo plazo, el siguiente gráfico muestra la evolución que ha tenido este indicador a lo largo del tiempo y que muestra la solidez financiera que tiene la institución por el momento.



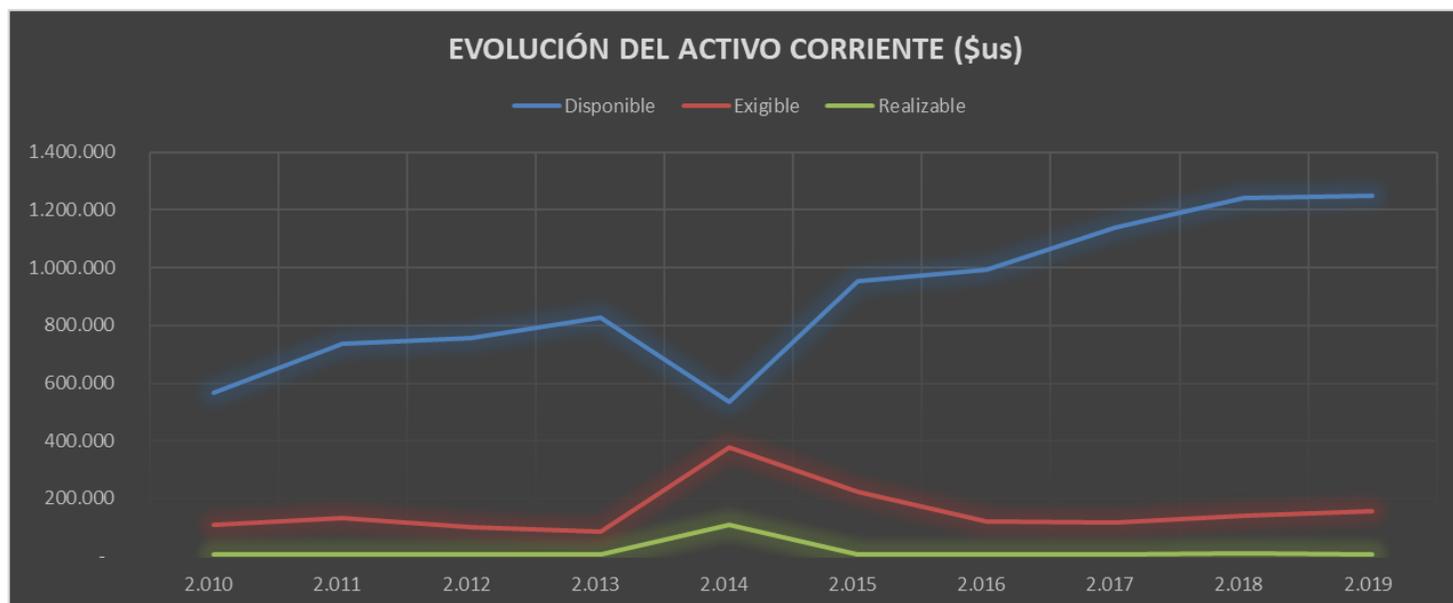
Fuente: CELCO R.L. 2020

La evolución del activo corriente de la institución muestra el crecimiento de la liquidez que tiene la cooperativa en caja y bancos del sistema financiero nacional.

Las cuentas por cobrar que tiene la institución se mantienen a niveles bajos y cabe recalcar que la mora trabajada en la gestión pasada con respecto a las cuentas por cobrar 2018 están en cero.

Los activos que se tienen en realizable se encuentran en niveles mínimos y básicamente corresponden a material de escritorio que se utiliza para las actividades propias de la institución como la académica y administrativa.

Reiteramos en este punto que los recursos que posee la institución son los más altos en toda la historia del Colegio Loyola.



Fuente: CELCO R.L.

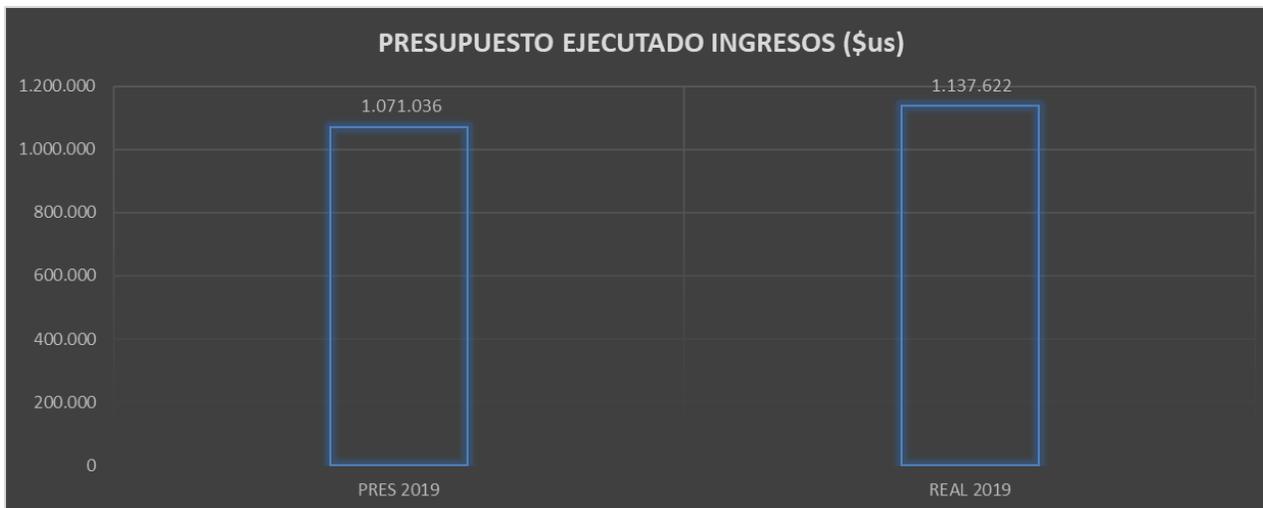
Presupuesto Ejecutado

El Consejo de Administración a través de la Gerencia ha ido monitoreando tanto los ingresos como los gastos en los que ha incurrido la Cooperativa. Dentro lo que son los ingresos se ha tenido un ingreso mayor al presupuestado debido a la alta tasa de interés que ha representado

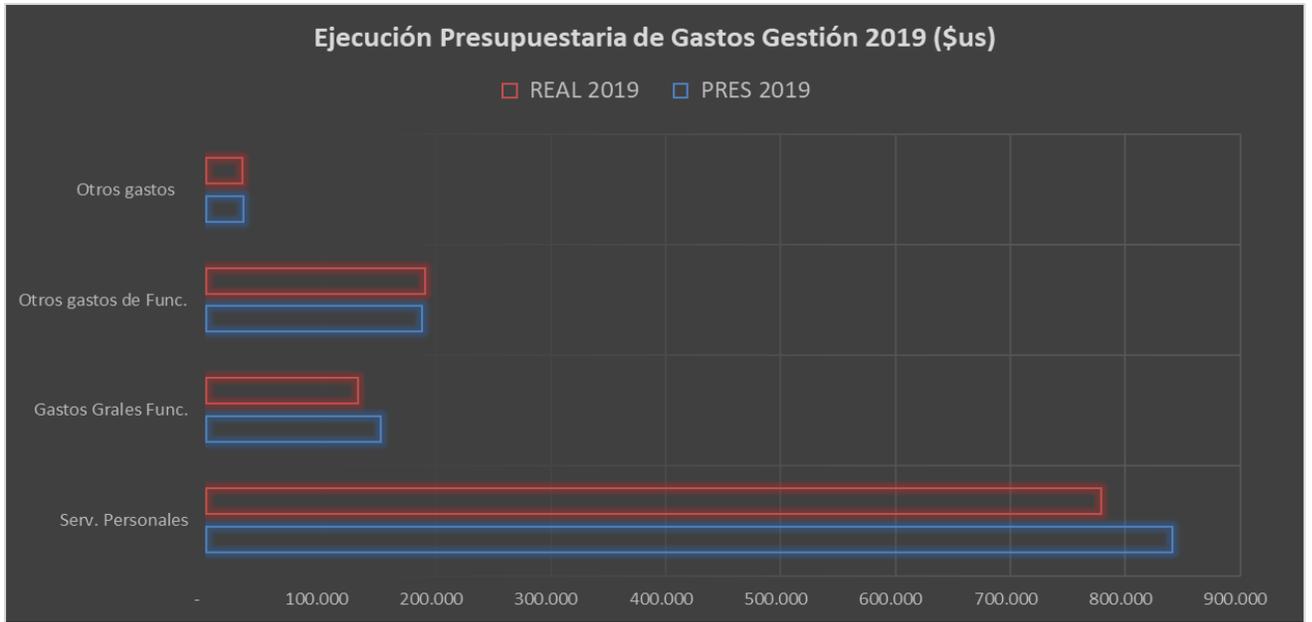
nuestras inversiones en SAFI tanto del Banco Mercantil Santa Cruz cómo del Banco Nacional de Bolivia, ambos bancos muy reconocidos por su trayectoria y solidez dentro el Sistema Financiero Nacional.

En relación a los gastos se ha tenido una ejecución presupuestaria que alcanza el 93% de lo inicialmente planificado. Dentro de este campo los gastos referidos a “Servicios Personales” han tenido una ejecución solamente del 93%, esto debido al no pago del 2do aguinaldo “Esfuerzo por Bolivia” que durante la gestión 2019 no se ha otorgado a los trabajadores por no haber alcanzado el porcentaje de crecimiento del PIB estipulado en el decreto correspondiente.

Cabe resaltar que el resto de los ítems tiene niveles de ejecución muy altos que se encuentran dentro los márgenes de la prudencia en el ámbito presupuestario.



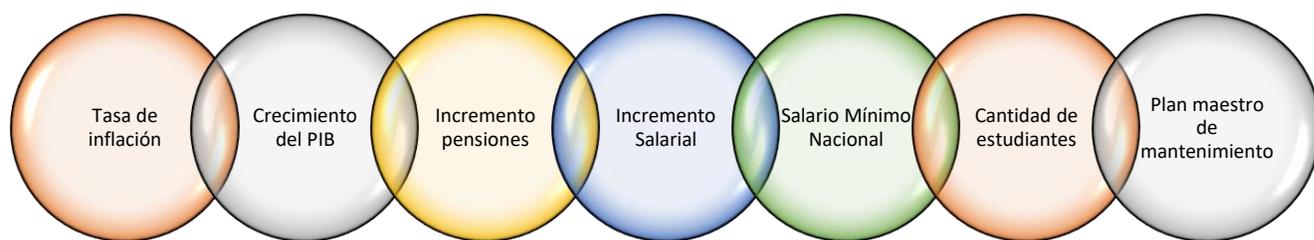
Fuente: CELCO R.L. 2020



Fuente: CELCO R.L. 2020

PRESUPUESTO 2020

Para la elaboración del presupuesto de la gestión 2020, se han realizado los ajustes en varias cuentas tanto cualitativas como cuantitativas, entre ellas tenemos:



Se prevé una inflación del 5% que afectarán directamente en los gastos, se estima que el crecimiento del PIB para el presente año será del 2%, las pensiones se han incrementado en un 2% para la presente gestión.

En relación al incremento salarial por las dificultades que se han presentado no hubo un incremento salarial, el Salario Mínimo Nacional no sufrió cambios.

Para la gestión 2020 se pretende trabajar con un total de 1058 estudiantes de los cuales unos 40 se beneficiarán de distintos tipos de becas y descuentos. Como política institucional se ha establecido que las vacantes de los cursos necesariamente deben ser llenados por nuevos estudiantes, por supuesto cumpliendo con todos los requisitos de admisión que el colegio ha protocolizado. Asimismo, los trabajos de infraestructura realizados en la gestión 2019 han permitido habilitar al menos 10 nuevas aulas que permitirán el crecimiento paulatino de los estudiantes.

La inversión en trabajos de mantenimiento en infraestructura del colegio ha sido muy importante, por este motivo se ha elaborado un plan maestro de mantenimiento que pueda garantizar el cuidado de todos y cada uno de los ambientes que tiene la institución de acá en adelante, cabe recordar que durante los últimos años no se han realizado trabajos de mantenimiento, acelerando de esta forma el deterioro de infraestructura y equipos.

Es importante resaltar que, si bien la situación económica y financiera de la Cooperativa es sólida, debemos ser muy responsables al momento de definir estrategias de planificación e ingeniería financiera que permitan la continuidad del Colegio a largo plazo.

La siguiente tabla muestra el presupuesto ajustado de la gestión 2020:

PRESUPUESTO OPERATIVO 2020 (Bs)

	Ajustado sin diferimiento	Ajustado con descuento
	Pres 2020	Pres 2020
Ingresos Brutos	8.685.200	8.685.200
Impuestos	1.129.076	1.129.076
Ingresos Netos	7.556.124	7.556.124
Plan diferimiento	-	1.419.145
Ingresos Disponibles	7.556.124	6.136.979
Salarios	5.423.773	5.423.773
Depreciación	804.205	804.205
Gastos Grales de Funcionamiento	609.666	609.666
Mtto Inf. Y Material Académico	484.000	484.000
Total Gastos	7.321.644	7.321.644
Resultado Operativo	276.762	- 1.184.665

Fuente: CELCO R.L. 2020

El cuadro muestra la relación de gastos en los que CELCO R.L. incurrirá durante la gestión 2020, en ella se evidencia el importante peso que tiene el ítem de sueldos y salarios al personal de la institución.

En relación a los “gastos generales de funcionamiento”, esta gestión a diferencia de otras se tenía previsto realizar importantes gastos en el tema académico, entendiendo que la prioridad del Consejo de Administración, Gerencia y Dirección Académica es la calidad educativa de los estudiantes del Colegio Loyola, brindando particular atención en la formación de cualidades y valores humanos y espirituales, sin embargo, por el problema de la pandemia se estarían postergando dichos gastos para la gestión 2021.

Los “otros gastos de funcionamiento” (gastos en mantenimiento de infraestructura y compra de material académico) hacen relación al cuidado de la infraestructura que ha sido importante durante la gestión 2019, durante la 2020 estas tareas disminuirán considerablemente, sin embargo, todavía quedan algunas labores importantes que se deben realizar para que la Unidad Educativa se encuentre en óptimas condiciones.

En cuanto al tema de inversiones se tienen los siguientes ítems reformulados:

RELACIÓN DE INVERSIONES PARA LA GESTIÓN 2020	ajustado			
	Bs	Us\$	Bs	Us\$
Muebles Capilla	20.000,00	2.873,56	-	-
Cerco Eléctrico	35.000,00	5.028,74	-	-
Reposición mobiliario académico	20.000,00	2.873,56	5.000,00	718,39
Tablets Aulas	56.000,00	8.045,98	-	-
Sillones giratorios	3.000,00	431,03	-	-
Muebles y gabeteros	20.000,00	2.873,56	5.000,00	718,39
Sillas para aulas	28.000,00	4.022,99	-	-
Equipos de sonido aulas	30.000,00	4.310,34	-	-
Equipos de computación (5 uds)	35.000,00	5.028,74	10.000,00	1.436,78
Equipos de comunicación académica	15.000,00	2.155,17	-	-
Baños Servicio	28.000,00	4.022,99	28.000,00	4.022,99
Equipamiento académico y laboratorios	150.000,00	21.551,72	50.000,00	7.183,91
Otros	50.000,00	7.183,91	10.000,00	1.436,78
TOTAL INVERSIONES 2020	490.000,00	70.402,30	108.000,00	15.517,24

Fuente: CELCO R.L. 2020

El objetivo de la directiva de CELCO R.L. es hacer del Colegio Loyola un referente nacional en la formación académica de estudiantes, con formación integral y con un componente humano que priorice la convivencia en comunidad. Por este motivo las inversiones que se pretendían llevar a cabo durante la gestión 2020 priorizaban mejorar el aula, el área espiritual e incrementar la seguridad de nuestros estudiantes dentro el colegio. Lamentablemente muchos de estos proyectos deberán ser postergadas por el problema de salud que estamos viviendo.

AUDITORÍA EXTERNA

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A señores:

**Presidente y Miembros Consejo de Administración
Cooperativa Educacional "Comunidad Educativa Loyola
Cochabamba" R.L.**

Cochabamba – Bolivia

Distinguidos señores:

Hemos examinado los estados financieros de la Cooperativa Educacional "Comunidad Educativa Loyola Cochabamba" R.L. al 31 de diciembre de 2019, que comprenden el Estado de Situación Patrimonial (Balance General), Estado de Ganancias y Pérdidas, Estado de Evolución del Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo, así como las Notas a los Estados Financieros correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

La Administración de la Entidad 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 evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento.

Los responsables de la Administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Cooperativa Educacional "Comunidad Educativa Loyola Cochabamba" R.L.

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 realizada de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia y las Normas Internacionales de Auditoría, 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.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia y las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo 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 del Cooperativa Educacional "Comunidad Educativa Loyola Cochabamba" R.L. de conformidad con requerimientos de Ética aplicables a nuestra Auditoría de los estados financieros en Bolivia. Consideramos que la

evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Cooperativa Educativa "Comunidad Educativa Loyola Cochabamba" R.L. al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados, Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Bolivia.

Lic. Aud. Walter Antonio Ontiveros Vargas **(Socio)**
CDA – 98 – D44/CAUB – 2939

Cochabamba, 12 de marzo de 2020

"C.E.L.CO. R.L."
 COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
 N.I.T. 1009439029
 Cochabamba - Bolivia

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (Expresado en bolivianos)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u> (Reexpresado)	2018	<u>Variación</u>
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Caja Bancos	4	554,266.00	1,036,495.00	1,018,222	(482,229)
Inversiones Temporarias	5	8,126,834.00	7,770,039.00	7,633,056.00	356,795
Exigible	6 - 7	1,081,688.00	983,706.00	966,364.00	97,982
Almacenes	8	51,510.00	62,680.00	61,575.00	(11,170)
Activo diferido	5	0.00	0.00	0.00	-
Total activo corriente		<u>9,814,298.00</u>	<u>9,852,920.00</u>	<u>9,679,217.00</u>	<u>(38,622)</u>
ACTIVO NO CORRIENTE					
ACTIVO FIJO					
Activo fijo	9	36,070,079.00	35,827,541.00	35,195,915.00	
Dep. Acumulada	9	-10,427,953.00	-9,663,711.00	-9,493,343.00	(764,242)
Total activo fijo		<u>25,642,126.00</u>	<u>26,163,830.00</u>	<u>25,702,572.00</u>	<u>(764,242)</u>
OTROS ACTIVOS					
Inversiones	10	16,704.00	17,004.00	16,704.00	(300)
Activos intangibles y otros a	11	668,322.00	532,647.00	523,256.00	135,675
Total otros activos		<u>685,026.00</u>	<u>549,651.00</u>	<u>539,960.00</u>	<u>135,375</u>
Total activo		<u>36,141,450.00</u>	<u>36,566,401.00</u>	<u>35,921,749.00</u>	<u>(667,489)</u>

Las notas que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

 Osvaldo Adrián Jimenez de la Torre
 PRESIDENTE CONS. ADM.

 Dishenka Jimena Vargas Angulo
 TESORERA

 Javier Omar Camacho Rodriguez
 GERENTE

 Mónica Arandia Mollinedo
 CONTADORA

 Juan Walter Rocha Anna
 PRESIDENTE CONS. VIGILANCIA

"C.E.L.CO. R.L."

COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
N.I.T. 1009439029
Cochabamba - Bolivia

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en bolivianos)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u> (Reexpresado)	2018	<u>Variación</u>
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Aportes y Retenciones por F	12	84,888.00	483.00	474.00	84,405
Obligaciones Fiscales	13	231,692.00	0.00	0.00	231,692
Ingresos Diferido	14	363,030.00	186,620.00	183,330.00	
Acreedores Varios	15	293,440.00	27,545.00	27,059.00	265,895
Provisiones de Gestión	16	0.00	49,976.00	49,095.00	
Total pasivo corriente		<u>973,050.00</u>	<u>264,624.00</u>	<u>259,958.00</u>	<u>581,992</u>
PASIVO NO CORRIENTE					
Previsiones	17	773,230.00	993,765.00	976,246.00	(220,535)
Otras cuentas por pagar LF	18	4,002.00	4,074.00	4,002.00	
Total pasivo no corriente		<u>777,232.00</u>	<u>997,839.00</u>	<u>980,248.00</u>	<u>(220,535)</u>
Total pasivo		<u>1,750,282.00</u>	<u>1,262,463.00</u>	<u>1,240,206.00</u>	<u>361,457</u>
PATRIMONIO NETO					
Fondo Social	19	1,677,800.00	1,665,800.00	1,665,800.00	12,000
Reservas	20	16,234,260.00	16,121,782.00	16,121,782.00	112,478
Ajuste de Reservas Patrimoniales		16,359,013.00	16,357,380.00	15,783,002.00	1,633
Ajuste Fondo Social		944,092.00	943,512.00	897,511.00	580
Resultado del Ejercicio		-925,110.00	114,351.00	112,335.00	(1,039,461)
Donaciones Recibidas		101,113.00	101,113.00	101,113.00	
		<u>34,391,168.00</u>	<u>35,303,938.00</u>	<u>34,681,543.00</u>	<u>(912,770)</u>
Total pasivo y patrimonio neto		<u>36,141,450.00</u>	<u>36,566,401.00</u>	<u>35,921,749.00</u>	<u>(551,313)</u>

Las notas que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

Oswaldo Adrián Jimenez de la Torre
PRESIDENTE CONS. ADM.

Dishenka Jimena Vargas Angulo
TESORERA

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandia Mollinedo
CONTADORA

Juan Walter Rocha Anna
PRESIDENTE CONS. VIGILANCIA

"C.E.L.CO. R.L."
COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
N.I.T. 1009439029
Cochabamba - Bolivia

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1º DE ENERO
Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado
en
bolivianos)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u> (Reexpresado)	<u>2018</u>	<u>Variación</u>
Resultados operacionales					
Ingresos Operativos					
Pensión Escolar	21	7,078,255.00	7,273,708.00	7,145,475.00	(195,453)
Total ingresos operativos		7,078,255.00	7,273,708.00	7,145,475.00	-195,453
Gastos de operación					
Servicios personales Docent	22	(3,419,578.00)	(3,624,608.00)	(3,560,708.00)	205,030
Servicios personales Admini	23	(2,000,213.00)	(2,221,186.00)	(2,182,027.00)	220,973
Gastos generales de funcion	24	(924,456.00)	(666,714.00)	(654,960.00)	(257,742)
Otros gastos generales de ft	25	(1,327,307.00)	(117,715.00)	(115,640.00)	(1,209,592)
Depreciación y Castigos	26	(804,205.00)	(814,816.00)	(800,451.00)	10,611
Total gastos operativos		(8,475,759.00)	(7,445,039.00)	(7,313,786.00)	(1,030,720)
Utilidad operativa		(1,397,504.00)	(171,331.00)	(168,311.00)	(1,226,173)
Resultados no operacionales					
Otros ingresos (egresos)					
Otros gastos	27	(208,638.00)	(162,380.00)	(159,517.00)	(46,258)
Otros ingresos	28	839,593.00	651,203.00	639,723.00	188,390
Ajuste por Actualización		(158,561.00)	(203,141.00)	(199,560.00)	44,580
Resultado antes de Reserva Legal		(925,110.00)	114,351.00	112,335.00	(1,039,461)
Utilidad del ejercicio		<u>-925,110.00</u>	<u>114,351.00</u>	<u>112,335.00</u>	<u>(1,039,461)</u>

Las notas que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

Oswaldo Adrián Jimenez de la Torre
PRESIDENTE CONS. ADM.

Dishenka Jimena Vargas Angulo
TESORERA

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandia Mollinedo
CONTADORA

Juan Walter Rocha Anna
PRESIDENTE CONS. VIGILANCIA

"C.E.L.CO. R.L."
COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
N.I.T. 1009439029
Cochabamba - Bolivia

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en bolivianos)

DETALLE	FONDO SOCIAL	RESERVAS	AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	FONDO SOCIAL	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS	DONACIONES	RESULTADO DE LA GESTION	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de diciembre 2017 hist.	1,639,500	16,087,205	15,033,634	837,181			36,199	33,633,719
Traspaso Resultado Gest. Ant.					36,199		(36,199)	0
Distribución Utilidades sg. Art. 19° Est.		36,448			(36,448)			
Ajustes en el periodo	(48,700)	-1,872.00						(50,572)
Movimiento Neto de Asociados nuevos	75,000							75,000
Actualización cuentas patrimoniales			749,368	60,330	249			809,947
Donaciones						101,114		101,114
Resultado del ejercicio							112,335	112,335
Saldos al 31 de diciembre 2018 históricos	1,665,800	16,121,781	15,783,002	897,511	0	101,114	112,335	34,681,543
Efecto Reexpresión			46,001				-	46,001
Saldos al 31 de diciembre 2018 (Reexpresados)	1,665,800	16,121,781	0	15,829,003	0	897,511	0	101,114
							112,335.00	34,727,544
Saldos al 31 de diciembre 2018 Histórico	1,665,800	16,121,781	15,783,002	897,511	-	101,114	112,335	34,681,543
Traspaso Resultado Gest. Ant.					112,335		(112,335)	0
Distribución Utilidades sg. Art. 19° Est.		112,715			(112,715)			0
Ajustes en el periodo	(55,500)	-236.00						(55,736)
Movimiento Neto de Asociados nuevos	67,500							67,500
Actualización cuentas patrimoniales			576,011	46,581	380			622,971
Donaciones								0
Resultado del ejercicio							(925,110)	(925,110)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	1,677,800	16,234,260	16,359,013	944,092	0	101,114	(925,110)	34,391,168

Osvaldo Adrián Jimenez de la Torre
PRESIDENTE CONS. ADM.

Dishenka Jimena Vargas Angulo
TESORERA

Javier Omar Camacho Rodríguez
GERENTE

Mónica Arandia Mollinedo
CONTADORA

Juan Walter Rocha Anna
PRESIDENTE CONS. VIGILANCIA

"C.E.L.CO. R.L."
COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
N.I.T. 1009439029
Cochabamba - Bolivia

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en bolivianos)

	2019	2018 (Reexpresado)	<u>2018</u>
Flujo de efectivo de actividades operativas			
Resultado del ejercicio	(925,110.00)	114,351.00	112,335
Ajustes para reconciliar la ganancia (pérdida) neta al efectivo provisto por operaciones			
Depreciación del ejercicio	804,187.00	813,921.00	799,572
Previsión para beneficios sociales	-170,019.00	-15,947.00	(15,666)
Corrección monetaria No Circulante	(12,680.00)	-30,096.00	(29,565)
	<u>-303,622.00</u>	<u>882,229.00</u>	<u>866,676.00</u>
Cambios en activos y pasivos operativos			
Disminución (Incremento) en deudores por pensiones	(97,982.00)	-131,773.00	(129,450)
Disminución (Incremento) en existencias	11,170.00	-8,992.00	(8,833)
Incremento (Disminución) en otros activos	(135,675.00)	74,584.00	73,269
Pago de beneficios sociales	0.00	0.00	
Disminución (Aumento) en cuentas por pagar	657,910.00	-317,381.00	(311,786)
Pago de indemnizaciones	0.00	0.00	(311,786)
	<u>131,801.00</u>	<u>498,667.00</u>	<u>489,876</u>
Total efectivo originado en actividades de operación			
Flujo de efectivo de actividades de inversión			
Venta de activos fijos		4,408.00	4,330
Compras de activo fijo	(269,235.00)	-96,228.00	(94,532)
	<u>(269,235.00)</u>	<u>-91,820.00</u>	<u>(90,202.00)</u>
Total efectivo aplicado a actividades de inversión			
Flujo de efectivo de actividades de financiamiento			
Ingreso de nuevos Socios	12,000.00	26,772.00	26,300
Donaciones		102,928.00	101,113
	<u>12,000.00</u>	<u>129,700.00</u>	<u>101,113.00</u>
Total efectivo aplicado a actividades de financiamiento			
Movimiento neto de efectivo	(125,434.00)	536,547.00	500,787.00
Disponibilidades al inicio del ejercicio	<u>8,806,534.00</u>	<u>8,269,987.00</u>	<u>8,124,191.00</u>
Disponibilidades e inversiones temporarias al cierre del ejercicio	<u>8,681,100.00</u>	<u>8,806,534.00</u>	<u>8124191</u> <u>8651278</u>

Las notas que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

Oswaldo Adrián Jimenez de la Torre
PRESIDENTE CONS. ADM.

Dishenka Jimena Vargas Angulo
TESORERA

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandía Mollinedo
CONTADORA

Juan Walter Rocha Anna
PRESIDENTE CONS. VIGILANCIA

COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
CELCO R.L.
COCHABAMBA – BOLIVIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1: ESTRUCTURA JURÍDICA Y OBJETIVOS

La COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA CELCO LTDA. es una entidad de interés social sin fines de lucro, constituida al amparo de las disposiciones de la Ley general de Sociedades Cooperativas.

Fue fundada el 12 de Enero de 1972; su personería Jurídica fue reconocida en fecha 6 de noviembre de 1972 con resolución No 01311 del Consejo Nacional de Cooperativas, su registro en INALCO tiene el número 1255.

La versión anterior de sus Estatutos fue aprobada mediante Resolución Administrativa No 981 del 26 de agosto de 1993 del Instituto Nacional de Cooperativas. Mediante Testimonio No 205 se protocolizaron sus estatutos el 12 de agosto de 1993 ante Notario de Fe Pública Aida Eliana Yapur P.

Los Estatutos determinan que el valor de los excedentes son destinados a incrementar el fondo crediticio educacional y en caso de disolución todos sus activos deben ser transferidos a una entidad de similar propósito.

CELCO Ltda. obtuvo mediante Resolución Administrativa de la regional de Impuestos Internos Cochabamba No 192/96 de 2 de abril de 1996 la exención del Impuesto a las Utilidades de Empresas de acuerdo a lo previsto por el artículo No 49 inciso B de la Ley No 1606.

La versión actual de sus Estatutos fue aprobada mediante Resolución Administrativa N° H-2ª FASE N° 189/2018 el 9 de mayo de 2018 por la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas.

El registro de la denominación COOPERATIVA EDUCACIONAL "COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L." con su denominación corta CELCO R.L. se aprobó con la Resolución Administrativa N° 1441/2019 por la Autoridad de Fiscalización de Cooperativas en fecha 30 de septiembre de 2019.

Con Resolución Administrativa No. 257/09 se dio reconocimiento legal al Consejo de Administración y Vigilancia. Con la Resolución Administrativa se registro la Inclusión de 621 Socios de la Cooperativa.

NOTA 2: PRESENTACIÓN Y AJUSTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados en base a cifras que surgen de los registros de contabilidad de la empresa y siguiendo Normas de Contabilidad en actual vigencia.

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 muestran saldos reexpresados para fines comparativos y comprensión de los usuarios. La reexpresión fue efectuada de acuerdo a la variación de la Unidad de Fomento a la Vivienda respecto al boliviano del 31 de Diciembre de 2019.

El tipo de cambio oficial de la Unidad de Fomento a la Vivienda al 31 de diciembre del 2018 fue de Bs. 2.290760 y al 31 de diciembre del 2019 de Bs. 2.33187 por UFV 1.-

NOTA 3: PRINCIPIOS CONTABLES

Los principios contables más significativos aplicados por la Entidad son los siguientes:

3.1. Consideración de los efectos de la inflación

Los rubros monetarios en moneda extranjera se valúa en función a los tipos de cambio vigentes, los diferencias de cambio resultante de aplicar este procedimiento se reconocen en los resultados del ejercicio.

3.2. Efectivo y sus equivalentes de efectivo

El efectivo y sus equivalentes, incluyen depósitos en bancos a la vista, cuentas de ahorro y Fondo de Inversiones, que se valúan a sus valores nominales.

3.3. Inventarios

Los inventarios consistentes en material de escritorio, escolar y otros materiales están valuadas al costo de reposición.

3.4. Inversiones

Las Inversiones, formadas por certificados de aportación de la Cooperativa Mixta de Teléfonos Cochabamba-Comteco, se valúan a precios de mercado.

3.5. Activos Fijos

Los Activos fijos existentes al 31 de diciembre de 2005 fueron revalorizados por la Empresa Consultores y Auditores de Negocios S.R.L. Para la incorporación de este revalúo se tomo la decisión de eliminar la depreciación acumulada hasta esa fecha, el incremento del revalúo alcanzó el importe de Bs. 366.704,32 que fue abonado a la cuenta Revalorización de Activos del Patrimonio.

Las incorporaciones de bienes, son valuadas a su costo de adquisición.

La depreciación de los activos fijos se efectúa en base a los años de vida útil restantes determinados en el revalúo técnico y para el resto de los activos fijos se aplica la depreciación de acuerdo a las tasas y porcentajes de Ley a partir del mes de compra o habilitación. Las depreciaciones se cargan a resultados en el rubro Depreciaciones.

3.6. Previsión para Indemnizaciones

Esta previsión cubre el pasivo correspondiente al monto que por ley corresponde abonar al personal en relación de dependencia, calculado sobre la base de un mes de sueldo por cada año de servicio en la Institución. El personal es acreedor a los beneficios sociales cumplido los 5 años de trabajo; incluso en los casos de retiro voluntario o a solicitud de pago beneficios sociales o quinquenio consolidado del empleado se hace efectivo el pago.

3.7. Patrimonio Neto

Al cierre de la gestión el patrimonio fue ajustado a la unidad de fomento a la vivienda según las Normas de Contabilidad Vigentes.

Estado de Resultados

La Institución ha determinado los resultados del ejercicio de acuerdo con lo requerido por la Norma de Contabilidad No. 3 del Colegio de Auditores de Bolivia.

"C.E.L.CO. R.L."

COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.

N.I.T. 1009439029

Cochabamba - Bolivia

NOTA 4 CAJA Y BANCOS

El saldo al 31 de Diciembre 2019 y 2018 los fondos de libre disponibilidad, estaban conformados por lo siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
BANCO MERCANTIL SANTA CRUZ S.A. CTA.: 4010288226	533,982.00	1,036,495.00
BANCO MERCANTIL CTA.: 4026901321	100.00	0.00
	<u>534,082.00</u>	<u>1,036,495.00</u>

BANCOS MONEDA EXTRANJERA

BCO. MERCANTIL S.A. Cta. 4021438054	20,184.00	0.00
	<u>20,184.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL CAJA BANCOS	<u>554,266.00</u>	<u>1,036,495.00</u>

NOTA 5 INVERSIONES TEMPORARIAS

El saldo al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 de los fondos SAFI estaban conformados por lo siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
MERCANTIL SAFI SUPERIOR MONEDA NACIONAL	1,151,479.00	1,146,929.00
BANCO NACIONAL SAFI EN ACCIÓN	6,975,355.00	6,623,110.00
	<u>8,126,834.00</u>	<u>7,770,039.00</u>
TOTAL DISPONIBILIDADES	<u>8,126,834.00</u>	<u>7,770,039.00</u>

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandia Mollinedo
CONTADORA

"C.E.L.CO. R.L."

COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.

N.I.T. 1009439029

Cochabamba - Bolivia

NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR

La composición al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 de las cuentas por cobrar estaban conformadas por lo siguiente:

	2019 Bs	2018 reexp. Bs
PENSION ESCOLAR	1,000,043.00	910,699.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>12,000.00</u>	
	<u>1,012,043.00</u>	<u>910,699.00</u>

NOTA 7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La Composición al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019 Bs	2018 reexp. Bs
FONDOS A RENDIR	0.00	9,670.00
IMPUESTOS POR RECUPERAR	27,941.00	5,868.00
VARIOS DEUDORES	29,908.00	14,963.00
DEUDORES MOROSOS	11,796.00	42,506.00
	<u>69,645.00</u>	<u>73,007.00</u>
TOTAL EXIGIBLE	<u>1,081,688.00</u>	<u>983,706.00</u>

NOTA 8 ALMACENES

La composición al 31 de Diciembre 2019 y 2017 es la siguiente

	2019 Bs	2018 reexp. Bs
Material de Escritorio y Otros Materiales	<u>51,510.00</u>	<u>62,680.00</u>
	<u>51,510.00</u>	<u>53,029.00</u>

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandia Mollinedo
CONTADORA

"C.E.L.CO. R.L."

COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.

N.I.T. 1009439029

Cochabamba - Bolivia

NOTA 9 ACTIVOS FIJOS

La composición del grupo Activos Fijos al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
TERRENOS	17,308,940.00	17,308,940.00
EDIFICIOS	15,334,764.00	15,335,837.00
MUEBLES Y ENSERES	1,844,554.00	1,755,557.00
LABORATORIOS	202,705.00	204,502.00
HERRAMIENTAS	25,802.00	22,454.00
INSTALACIONES ELECTRICAS	237,363.00	126,765.00
EQUIPO DE SONIDO	224,174.00	225,974.00
EQUIPO DE COMPUTACION	837,744.00	793,481.00
POZO DE AGUA	54,032.00	54,031.00
	<u>36,070,078.00</u>	<u>35,827,541.00</u>

DEPRECIACION ACUMULADA

EDIFICIOS	7,878,666.00	7,303,131.00
MUEBLES Y ENSERES	1,245,767.00	1,141,989.00
LABORATORIOS	198,382.00	193,017.00
HERRAMIENTAS	22,132.00	21,450.00
INSTALACIONES ELECTRICAS	114,283.00	100,675.00
EQUIPO DE SONIDO	172,380.00	158,827.00
EQUIPO DE COMPUTACION	758,521.00	709,501.00
POZO DE AGUA	37,822.00	35,121.00
	<u>10,427,953.00</u>	<u>9,663,711.00</u>
INVERSION NETA	<u>25,642,125.00</u>	<u>26,163,830.00</u>

NOTA 10 OTROS ACTIVOS

La composición Inversiones Comteco al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

		2019	2018 reexp.
		Bs	Bs
LINEA	\$us 800,·	5,568.00	5,668.00
LINEA	\$us 800,·	5,568.00	5,668.00
LINEA	\$us 800,·	5,568.00	5,668.00
TOTAL		<u>16,704.00</u>	<u>17,004.00</u>

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandia Mollinedo
CONTADORA

"C.E.L.CO. R.L."

COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.

N.I.T. 1009439029

Cochabamba - Bolivia

NOTA 11 OTROS ACTIVOS

La composición muestra el siguiente detalle al 31 de Diciembre de 2019 y 2018.

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
BIBLIOTECA	129,385.00	131,707.00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,979.00	2,904.00
CONTRATOS PAGADOS POR ANTICIPADO	14,536.00	5,630.00
CREDITOS EDUCATIVOS	30,615.00	31,164.00
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	85,587.00	
MUEBLES EN CONSTRUCCIÓN	29,507.00	0.00
ACTIVOS EN TRANSITO	19,840.00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	354,873.00	361,242.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES Y OTROS ACTIVO	668,322.00	532,647.00

NOTA 12 APORTES Y RETENCIONES POR PAGAR

La composición muestra el siguiente detalle al 31 de Diciembre de 2019 y 2018.

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
CAJA NACIONAL DE SALUD	29,810.00	483.00
A.F.P. PREVISION B.B.V.L.	19,235.00	
A.F.P. FUTURO DE BOLIVIA L.	19,418.00	
FONDO SOLIDARIO A.F.P. PREVISION B.B.V.L.	3,012.00	
FONDO SOLIDARIO A.F.P. FUTURO DE BOLIVIA L.	2,950.00	
FONDO DE VIVIENDA PREVISION	5,272.00	
FONDO DE VIVIENDA FUTURO	5,162.00	
APORTE NACIONAL SOLIDARIO PREVISIÓN	29.00	
	84,888.00	483.00

NOTA 13 OBLIGACIONES FISCALES

La composición muestra el siguiente detalle al 31 de Diciembre de 2019 y 2018.

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
IVA DEBITO FISCAL	219,740.00	
RETENCION RC-IVA DEPENDIENTES	186.00	
IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	6,186.00	
RETENCION IMPUESTO TRANSACCIONES	1,528.00	
RETENCION I.U.E. SERVICIOS	2,506.00	
RETENCION I.U.E. BIENES	1,546.00	
	231,692.00	0.00

NOTA 14 INGRESO DIFERIDO

La composición muestra el siguiente detalle al 31 de Diciembre de 2019 y 2018.

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
Aportaciones comunes cobrados por anticipado	85,500.00	1,527.00
Ingresos Cobrados por Anticipado	277,530.00	185,093.00
	363,030.00	186,620.00
Total		

"C.E.L.CO. R.L."
COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
N.I.T. 1009439029
Cochabamba - Bolivia

NOTA 15 ACREEDORES VARIOS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
SUELDOS POR PAGAR		
Pilar Medrano	133.00	
Nestor Silvestre	413.00	
	<u>546.00</u>	
TASA DE REGULACIÓN POR PAGAR		
Tasa de Regulación 2020	<u>36.00</u>	
FACTURAS POR PAGAR		
Becerra Claudia	13,868.00	
Bedregal Raul	37,925.00	
Camacho Marcelo	12,900.00	
Comteco R.L.	255.00	590.00
Elfec S.A.	4,163.00	6,012.00
Eyzaguirre Jaime	22,804.00	
Nuevatel	1,150.00	529.00
Semapa	1,522.00	1,525.00
Y.P.F.B.	37.00	0.00
Morales Ibon	1,000.00	1,018.00
Delia Alvarado		814.00
Jose Ponce	79,792.00	
Santiago Rojas	12,800.00	
Maria Siles	185.00	
Miguel Villarroel	67,766.00	
	<u>256,167.00</u>	<u>10,488.00</u>
HONORARIOS PROFESIONALES		
Lourdes Pedregal		5,735.00
Audidores Integrados GL S.R.L.		10,179.00
Ontiveros S.R.L.	9,570.00	
Rene Averanga	4,498.00	
Julio Flores	13,500.00	
Alembert Sardan	7,100.00	
	<u>34,668.00</u>	<u>15,914.00</u>
TOTAL PARCIAL	<u>291,417.00</u>	<u>26,402.00</u>

 Javier Omar Camacho Rodriguez
 GERENTE

 Mónica Arandia Mollinedo
 CONTADORA

"C.E.L.CO. R.L."
COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
N.I.T. 1009439029

Viene de la página anterior	291,417.00	26,402.00
RETENCION AL PERSONAL		
Multas	1,038.00	447.00
Fondo Ayuda	960.00	
	<u>1,998.00</u>	<u>447.00</u>
OTROS ACREEDORES VARIOS		
Baldiviezo & Asociados	25.00	25.00
Juan Murillo Macias		671.00
	<u>25.00</u>	<u>696.00</u>
TOTAL ACREEDORES VARIOS	<u>293,440.00</u>	<u>27,545.00</u>

NOTA 16: PROVISIONES DE GESTION

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
Segundo Aguinaldo Esfuerzo por Bolivia	0.00	49,976.00
	<u>0.00</u>	<u>49,976.00</u>

NOTA 17: PREVISIONES

La Composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
PREVISION PARA INDEMINIZACION	727,872.00	897,891.00
PREVISIÓN PARA INCOBRABLES	45,358.00	95,874.00
	<u>773,230.00</u>	<u>993,765.00</u>

NOTA 18: OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019	2018 reexp.	0
	Bs	Bs	
1 ANTEZANA ABIGAIL	300.00	305.00	
2 BERNAL LUISA	1,933.00	1,967.00	
3 BEDREGAL JAVIER	300.00	305.00	
4 CAVERO JORGE	899.00	915.00	
5 GOMEZ FRANZ	570.00	580.00	
	<u>4,002.00</u>	<u>4,072.00</u>	

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandía Mollinedo
CONTADORA

"C.E.L.CO. R.L."
COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
N.I.T. 1009439029
NOTA 19: FONDO SOCIAL

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2019 Y 2018 es la siguiente:

FONDO SOCIAL ASOCIADOS ACTIVOS

	2019		2018	
	N° Socios	Bs	N° Socios	Bs
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2008	185	277,500.00	228	342,000.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2009	41	61,500.00	45	67,500.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2010	41	61,500.00	49	73,500.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2011	69	103,500.00	72	108,000.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2012	20	30,000.00	21	31,500.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2013	57	85,500.00	60	90,000.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2014	48	72,000.00	49	73,500.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2015	43	64,500.00	46	69,000.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2016	57	85,500.00	59	88,500.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2017	53	79,500.00	54	81,000.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2018	42	63,000.00	44	66,000.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2019	45	67,500.00		
	701	1,051,500.00	727	1,090,500.00

FDO. SOCIAL ASOCIADOS PASIVOS MENORES A DOS AÑOS

	2019		2018	
	N° Socios	Bs	N° Socios	Bs
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2008	48	72,000.00	39	58,500.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2009	5	7,500.00	5	7,500.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2010	4	6,000.00	2	3,000.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2011	5	7,500.00	6	9,000.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2012		0.00		0.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2013	1	1,500.00	1	1,500.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2014	5	7,500.00	6	9,000.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2015	3	4,500.00	5	7,500.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2016	4	6,000.00	3	4,500.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2017	2	3,000.00	2	3,000.00
APORTACIONES DE ASOCIADOS 2018	1	1,500.00		
	78	117,000.00	69	103,500.00

FONDO SOCIAL INSTITUCIONAL

	2019		2018	
	N° Socios	Bs	N° Socios	Bs
TRASP. APORT. DE ASOCIADOS 2008	266	399,800.00	251	377,300.00
TRASP. APORT. DE ASOCIADOS 2009	21	31,500.00	18	27,000.00
TRASP. APORT. DE ASOCIADOS 2010	18	27,000.00	16	24,000.00
TRASP. APORT. DE ASOCIADOS 2011	18	27,000.00	17	25,500.00
TRASP. APORT. DE ASOCIADOS 2012	3	4,500.00	3	4,500.00
TRASP. APORT. DE ASOCIADOS 2013	3	4,500.00	3	4,500.00
TRASP. APORT. DE ASOCIADOS 2014	5	7,500.00	5	7,500.00
TRASP. APORT. DE ASOCIADOS 2015	4	6,000.00	1	1,500.00
TRASP. APORT. DE ASOCIADOS 2016	1	1,500.00		
	339	509,300.00	314	471,800.00
TOTAL FONDO SOCIAL	1118	1,677,800.00	1110	1,665,800.00

Javier Omar Camacho Rodriguez
 GERENTE

Mónica Arandía Mollinedo
 CONTADORA

"C.E.L.CO. R.L."

COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.

N.I.T. 1009439029

NOTA 20: RESERVAS

La composición muestra el siguiente detalle al 31 de Diciembre de 2019 y 2018.

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
Revalorización de Activos	8,884,701.00	8,884,701.00
Fondo de Becas Educativas	790,740.00	673,231.00
Fondo para Contingencias	5,527,988.00	5,527,988.00
Fondo de Reserva Legal	706,414.00	689,675.00
Fondo para Educación Cooperativista	121,940.00	116,591.00
Fondo para Asistencia y Previsión Social	202,477.00	195,019.00
	<u>16,234,260.00</u>	<u>16,087,205.00</u>

NOTA 21: INGRESOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 estaba conformada por lo siguiente.

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
INGRESOS NIVEL INICIAL		
PENSION ESCOLAR	958,653.00	911,708.00
CUOTA DE INGRESO	191,802.00	185,060.00
	<u>1,150,455.00</u>	<u>1,096,768.00</u>
INGRESOS PRIMARIA		
CUOTA ESCOLAR	2,867,455.00	2,886,040.00
CUOTA DE INGRESO	14,857.00	22,473.00
	<u>2,882,312.00</u>	<u>2,908,513.00</u>
INGRESOS SECUNDARIA		
CUOTA ESCOLAR	3,011,087.00	3,219,287.00
CUOTA DE INGRESO	15,074.00	19,997.00
	<u>3,026,161.00</u>	<u>3,239,284.00</u>
APORTE EDUCATIVO	19,327.00	29,144.00
	<u>19,327.00</u>	<u>29,144.00</u>
TOTAL	<u>7,078,255.00</u>	<u>7,273,709.00</u>

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandia Mollinedo
CONTADORA

"C.E.L.CO. R.L."
COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
N.I.T. 1009439029

NOTA 22: SERVICIOS PERSONALES DOCENTES

El saldo al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 estaban conformados por lo siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
<u>SUELDOS Y SALARIOS DOCENTES</u>		
HABERES BASICOS	2,198,766.00	2,330,631.00
BONO ANTIGÜEDAD	194,782.00	199,596.00
HORAS EXTRAS	9,898.00	1,317.00
OTRAS BONIFICACIONES	2,344.00	
PERSONAL EVENTUAL	32,716.00	340.00
	<u>2,438,506.00</u>	<u>2,531,884.00</u>
<u>CARGAS SOCIALES DOCENTES</u>		
CAJA NACIONAL DE SALUD	240,417.00	253,307.00
FONDO DE VIVIENDA PREVISION	20,806.00	24,935.00
FONDO DE VIVIENDA FUTURO	27,278.00	25,727.00
A.F.P. PREVISION B.B.V.	17,789.00	21,319.00
A.F.P. FUTURO DE BOLIVIA	22,397.00	21,269.00
FONDO SOLIDARIO A.F.P. PREVISION B.B.V.L.	31,209.00	37,402.00
FONDO SOLIDARIO A.F.P. FUTURO DE BOLIVIA	40,917.00	38,590.00
ASIGNACIONES FAMILIARES	7,004.00	0.00
	<u>407,817.00</u>	<u>422,549.00</u>
<u>BENEFICIOS PERSONAL DOCENTE</u>		
AGUINALDOS	201,643.00	211,447.00
INDEMINIZACIONES	216,314.00	238,992.00
SEGUNDO AGUINALDO ESFUERZO POR BOLIVIA	0.00	211,152.00
DESHAUCIO	144,357.00	
VACACIONES	1,357.00	
UNIFORMES	1,804.00	3,466.00
CAPACITACION DEL PERSONAL	7,780.00	5,119.00
	<u>573,255.00</u>	<u>670,176.00</u>
TOTAL SERVICIOS PERSONALES DOCENTES	<u>3,419,578.00</u>	<u>3,624,609.00</u>

NOTA 23:

SERVICIOS PERSONALES ADMINISTRACION

El saldo al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 estaban conformados por lo siguiente:

	2019	2018 reexp.	0
	Bs	Bs	
<u>SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRATIVOS</u>			
HABERES BASICOS	1,281,733.00	1,373,553.00	
BONO DE ANTIGÜEDAD	95,984.00	115,371.00	
HORAS EXTRAS	11,899.00	4,430.00	
OTRAS BONIFICACIONES	502.00	441.00	
PERSONAL EVENTUAL	2,396.00		
	<u>1,392,514.00</u>	<u>1,493,795.00</u>	
<u>CARGAS SOCIALES ADMINISTRATIVOS</u>			
CAJA NACIONAL DE SALUD	138,925.00	150,245.00	
FONDO DE VIVIENDA PREVISION	18,706.00	24,426.00	
FONDO DE VIVIENDA FUTURO	9,078.00	5,624.00	
A.F.P. PREVISION B.B.V.	13,789.00	18,219.00	
A.F.P. FUTURO DE BOLIVIA	7,762.00	4,807.00	
FONDO SOLIDARIO A.F.P. PREVISION B.B.V.L.	28,059.00	36,638.00	
FONDO SOLIDARIO A.F.P. FUTURO DE BOLIVIA L.	13,618.00	8,436.00	
ASIGNACIONES FAMILIARES	21,165.00	41,647.00	
	<u>251,102.00</u>	<u>290,042.00</u>	
<u>OTROS BENEFICIOS PERSONAL ADM.</u>			
AGUINALDOS	112,129.00	125,133.00	
INDEMINIZACIONES	135,656.00	156,201.00	
SEGUNDO AGUINALDO ESFUERZO POR BOLIVIA	0.00	125,126.00	
DESHAUCIO	65,882.00	14,227.00	
VACACIONES	16,844.00	13,097.00	
UNIFORMES	22,331.00	2,132.00	
CAPACITACION DEL PERSONAL	3,755.00	1,433.00	
	<u>356,597.00</u>	<u>437,349.00</u>	
TOTAL SERVICIOS PERSONALES ADMINISTRACIÓN	<u>2,000,213.00</u>	<u>2,221,186.00</u>	

Javier Omar Camacho Rodriguez
 GERENTE

Mónica Arandia Mollinedo
 CONTADORA

"C.E.L.CO. R.L."
COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
N.I.T. 1009439029

NOTA 24: GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO

El saldo al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 estaba conformado por lo siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
<u>SERVICIOS PROFESIONALES Y SOCIALES</u>		
HONORARIOS PROFESIONALES	62,617.00	51,361.00
<u>SERVICIOS PEDAGOGICOS</u>		
HONORARIOS PEDAGÓGICOS	55,309.00	0.00
INSCRIPCIONES Y PART. DEPORTIVAS	17,450.00	20,706.00
OTROS GASTOS SERV. PEDAGOGICOS	<u>74,543.00</u>	<u>49,064.00</u>
	<u>147,302.00</u>	<u>69,770.00</u>
<u>SERVICIOS SOCIALES</u>	69,365.00	41,653.00
<u>SERVICIOS PASTORALES Y DE FORMACION</u>		
RETIROS Y CONVIVENCIAS	9,415.00	13,064.00
MISAS, CONFIRM. Y PRIMERA COMUNION	18,440.00	21,436.00
OTROS GASTOS SERV. PASTORALES Y DE FORM.	<u>2,296.00</u>	<u>1,610.00</u>
	<u>30,151.00</u>	<u>36,110.00</u>
<u>SEGUROS</u>	9,232.00	7,529.00
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>	233,830.00	152,455.00
<u>SERVICIOS BASICOS</u>		
SERV. DE LIMPIEZA E HIGIENE	186,776.00	165,605.00
ENERGIA ELECTRICA	57,699.00	58,101.00
TELEFONOS Y CONFERENCIAS	14,448.00	13,257.00
SERVICIO DE AGUA	17,953.00	17,575.00
SERV. DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	41,047.00	5,834.00
SERVICIO DE INTERNET	31,589.00	29,781.00
SERVICIO GAS NATURAL	776.00	801.00
OTROS SERVICIOS BÁSICOS	<u>8,787.00</u>	<u>7,596.00</u>
	<u>359,075.00</u>	<u>298,550.00</u>
<u>IMPUESTOS</u>		
IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	<u>12,884.00</u>	<u>9,285.00</u>
	<u>12,884.00</u>	<u>9,285.00</u>
TOTAL GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	<u>924,456.00</u>	<u>666,713.00</u>

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandía Mollinedo
CONTADORA

"C.E.L.CO. R.L."
COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.
N.I.T. 1009439029

NOTA 25: OTROS GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO

El saldo al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 estaban conformados por lo siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
<u>MATERIALES Y SUMINISTROS</u>		
MATERIAL DE ESCRITORIO	20,637.00	11,732.00
UTILES DE ESCRITORIO	1,490.00	187.00
MATERIAL ESCOLAR	29,035.00	13,474.00
MATERIAL DIDACTICO	1,363.00	2,128.00
MATERIAL DEPORTIVO	13,994.00	21,027.00
PRODUCTOS FARMACEUTICOS	4,227.00	3,758.00
MATERIAL DE LIMPIEZA	12,434.00	8,013.00
MATERIAL FUNGIBLE	7,797.00	2,373.00
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	<u>38,641.00</u>	<u>10,307.00</u>
	<u>129,618.00</u>	<u>72,999.00</u>
<u>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>		
EDIFICIOS E INSTALACIONES	415,995.00	14,900.00
EQUIPOS DE COMP. Y ELECTRON.	1,839.00	5,069.00
MUEBLES Y ENSERES	41,597.00	3,861.00
REMODELACIONES	701,087.00	6,716.00
MANTENIMIENTO JARDINES	18,059.00	5,679.00
OTROS GTOS. DE MTTO. Y REPARACION	<u>17,297.00</u>	<u>10,032.00</u>
	<u>1,195,874.00</u>	<u>46,257.00</u>
<u>APORTES</u>		
APORTE CÁMARA DE COMERCIO	<u>1,815.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL OTROS GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIEI	<u>1,327,307.00</u>	<u>119,256.00</u>

 Javier Omar Camacho Rodriguez
 GERENTE

 Mónica Arandía Mollinedo
 CONTADORA

"C.E.L.CO. R.L."

COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA R.L.

N.I.T. 1009439029

NOTA 26: DEPRECIACION Y CASTIGOS

El saldo al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 estaba conformado por lo siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
<u>DEPRECIACION ACTIVO FIJO</u>		
DEPRECIACION EDIFICIOS	582,127.00	576,825.00
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	115,702.00	117,927.00
DEPRECIACION LABORATORIOS	7,241.00	12,679.00
DEPRECIACION HERRAMIENTAS	1,042.00	753.00
DEPRECIACION EQUIPO E INST. ELECTRICAS	14,613.00	9,508.00
DEPRECIACION EQUIPO DE SONIDO	15,501.00	15,418.00
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	65,236.00	78,111.00
DEPRECIACION POZO DE AGUA	2,726.00	2,702.00
TOTAL DEPRECIACIONES	<u>804,188.00</u>	<u>813,923.00</u>
<u>PERDIDAS EN CUENTAS MALAS</u>		
CASTIGOS BAJAS Y OTROS	17.00	894.00
	<u>17.00</u>	<u>-</u>
TOTAL DEPRECIACION Y CASTIGOS	<u>804,205.00</u>	<u>813,923.00</u>

NOTA 27: OTROS GASTOS

El saldo al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 estaba conformado por lo siguiente:

	2019	2018 reexp.	0
	Bs	Bs	
MULTAS Y RECARGOS	0.00	7.00	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	1,206.00		
PASAJES Y VIATICOS	6,585.00	10,923.00	
TRANSPORTE DEL PERSONAL	8,469.00	4,908.00	
SERVICIO DE TE Y REFRIGERIOS	40,919.00	38,942.00	
PUBLICACIONES Y PUBLICIDAD	10,947.00	1,330.00	
COMUNICACION Y CORRESPONDENCIA	1,443.00	90.00	
TRAM. ADVOS. Y LEGALES	5,497.00	7,466.00	
PERIODICOS Y SUSCRIPCIONES	1,736.00	2,703.00	
AGASAJOS Y ATENCIONES	127,561.00	78,187.00	
LICENCIAS DE SOFTWARE	1,385.00	1,355.00	
OTROS GASTOS VARIOS	2,908.00	16,472.00	
TOTAL OTROS GASTOS	<u>208,656.00</u>	<u>162,383.00</u>	

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandía Mollinedo
CONTADORA

N.I.T. 1009439029

NOTA 28: OTROS INGRESOS

El saldo al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 estaba conformado por lo siguiente:

	2019	2018 reexp.
	Bs	Bs
INTERESES BANCARIOS	754,116.00	584,868.00
VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0.00	3,511.00
DESCUENTOS Y REBAJAS EN COMPRAS	6,508.00	3,249.00
OTROS INGRESOS	<u>78,969.00</u>	<u>59,576.00</u>
TOTAL OTROS INGRESOS	<u><u>839,593.00</u></u>	<u><u>651,204.00</u></u>

Javier Omar Camacho Rodriguez
GERENTE

Mónica Arandia Mollined
Contadora

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA

A Señores:

Presidente y miembros Consejo de Administración
COOPERATIVA EDUCACIONAL "COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA" R.L.
Cochabamba – Bolivia

1. En nuestra opinión la Información Tributaria Complementaria (ITC) que se adjunta, compuesta por los Anexos 1 a 15 y que hemos sellado con propósitos de identificación, ha sido razonablemente preparada en relación con los Estados Financieros considerados en su conjunto, sobre los que emitimos el dictamen que se presenta en la primera parte de este informe, siguiendo los lineamientos establecidos en el Reglamento para la preparación de Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros, aprobado por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) mediante Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004 de 2 de marzo de 2018 y 101800000007 de 16 de marzo.
2. La Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros (ITC) requerida por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN), aunque no es esencial para una correcta interpretación de la situación patrimonial y financiera de Cooperativa Educacional "Comunidad Educativa Loyola Cochabamba" R.L. al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera para el ejercicio terminado en esa fecha, se presenta como información adicional.
3. Esta Información tributaria Complementaria (ITC), ha sido preparada siguiendo los lineamientos establecidos en el Reglamento para la preparación de Estados Financieros e Información Tributaria Complementaria a los Estados financieros básico, aprobado por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) mediante Resolución normativa de Directorio N° 101800000004 de 2 de marzo de 2018 y 101800000007.
4. Nuestro examen, que fue practicado con el objeto principal de emitir una opinión sobre los estados financieros considerados en su conjunto, incluye comprobaciones selectivas de los registros contables, de los cuales se tomó la información financiera complementaria, y la aplicación de otros procedimientos de auditoria en la medida que consideramos necesaria en las circunstancias.

Consultora Ontiveros S.R.L.

Lic. Aud. Walter Antonio Ontiveros Vargas (Socio)
CDA – 98 – D44/CAUB – 2939

Cochabamba, 12 de marzo de 2020

INFORMACION SOBRE LA DETERMINACION DEL DEBITO FISCAL IVA DECLARADO
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020
Meses	Total ingresos según los Estados Financieros Ajustados por Inflación	Ajuste por Inflación	Devoluciones recibidas y descuentos otorgados en Ventas	Devoluciones efectuadas y descuentos obtenidos en compras	Ingresos devengados en el período no facturados	Ingresos devengados en el período facturado en periodos anteriores	Exportaciones	Ventas gravadas a Tasa Cero	Ventas de activo fijo y transacciones gravadas por el IVA no registradas en cuentas de ingreso	Otros Ingresos no gravados (1)	Ingresos gravados o facturados	Ventas Netas al 100%	Ingresos facturados en el período, devengados en periodos anteriores al 100%	Ingresos facturados en el período a devengar en periodos posteriores al 100%	Total ingresos gravados	Débito fiscal (13%) sobre el Total de Ingresos gravados	Débito Fiscal actualizado correspondiente a reintegros	Ingresos Declaradas según Form. 200	Diferencias
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	k=A-B-C+D-E-F-G-H+I-J	L=J / 0,87	M	N	O=K+L+M	P=O*13%	Q	R	S=P+Q-R
Mes 1	269.789.15			66.19		179.080.00				72.336.23	18373	21118		933288	954406	124073	0	124132	-59.22
Mes 2	812.762.66					672.422.72				103.411.08	36995	42523		200088	242611	31539	0	31530	9.44
Mes 3	740.614.79			2.554.85	330.883.62	174.767.34				58.546.70	178972	205715	0.00	245346	451061	58638	0	58256	381.92
Mes 4	744.423.03			3.259.83	223.121.94	174.076.56				64.119.37	286365	329155	175.474.00	224702	729331	94813	0	94326	487.05
Mes 5	732.740.82			25.10	340.209.15	194.109.18				49.773.51	148674	170890	142.920.00	154830	468640	60923	0	60765	158.17
Mes 6	762.909.35				316.031.85	165.787.20				84.517.37	196573	225946	170.710.00	194530	591186	76854	0	77114	-259.83
Mes 7	741.502.31			85.02	385.109.85	177.530.46				57.095.56	121851	140059	229.466.00	158006	527531	68579	0	68566	13.05
Mes 8	724.068.67			420.34	406.524.03	154.043.94				47.080.69	116840	134299	165.152.00	130216	429667	55857	0	56000	-143.26
Mes 9	731.238.50			5.16	399.616.23	146.445.36				51.973.00	133209	153114	258.050.00	136568	547732	71205	0	71204	1.14
Mes 10	735.506.34				400.307.01	155.425.50				49.554.57	130219	149677	563.740.00	111102	824519	107188	0	107187	0.51
Mes 11	732.919.77				407.905.59	145.754.58				54.241.05	125019	143699	232.642.00	137500	513841	66799	0	66805	-5.61
Mes 12	189.372.35	80146.37				0				53.714.51	55511	63806	1.748.785.00	176000	1988591	258517	0	255103	3.413.87
Sub totale	7917848	80146	0	6416	3209709	2339443	0	0	0	746364	1548602	1780002	3686939	2802176	8269117	1074985	0	1070988	3.997.23

(1) Detallar los conceptos e importes de los ingresos no gravados

Conceptos	Importes Bs
INTERESES BANCARIOS	746.363.64
Total	746.363.64

Nota: Las columnas E, F, M y N solamente son aplicables para empresas de servicios

(2) Detallar los conceptos correspondientes a reintegros

Conceptos	Importes Bs
Total	

(2) Detallar las aclaraciones de la diferencias

Conceptos	Importes Bs
Devolución media pensión	(59.28)
Venta de Agendas	-2.04
Otorgación de beca al 100%	-206.44
Retiro alumno por abandono	-103.22
Ajuste Prev. Cuentas Incobrables	3.413.70
Devolución multa	-5.79
Descuento en compras	958.78
Redondeo de centavos	1.52
Total	3.997.23

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
CONTADORA

**INFORMACION SOBRE LA DETERMINACION DEL CREDITO FISCAL IVA DECLARADO
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)**

2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Meses	Saldo del Crédito Fiscal al inicio de cada mes según mayores	Mantenimiento de valor	Incremento del crédito fiscal del período según mayores	Incremento del crédito fiscal Devoluciones Recibidas y Descuentos Otorgados según mayores	Crédito Fiscal comprometido en el período para devolución Impositiva CEDEIM	Restitución de Crédito Fiscal	Reversiones (1)	Débito fiscal compensado en el período según mayores	Saldo al cierre del mes según Estados financieros	Credito fiscal por facturas correspondientes a meses anteriores	Credito fiscal por facturas registradas en meses posteriores	Saldo ajustado de crédito fiscal del período	Crédito Fiscal declarado del período según Form. 200	Diferencias (1)
	A	B	C	D	E	F	G	H	I = A+B+C+D-E+F-G-H	J	K	L = C+D-J+K	M	N = L - M
Mes 1			9,339.00					9,339.00	0.00			9,339.00	9,339.00	0.00
Mes 2			10,902.00					10,902.00	0.00			10,902.00	10,902.00	0.00
Mes 3			21,379.00					21,379.00	0.00			21,379.00	21,379.00	0.00
Mes 4			24,081.00					24,081.00	0.00			24,081.00	24,081.00	0.00
Mes 5			28,124.00					28,124.00	0.00			28,124.00	28,124.00	0.00
Mes 6			33,190.00					33,190.00	0.00			33,190.00	33,190.00	0.00
Mes 7			69,482.00					68,566.00	916.00			69,482.00	69,482.00	0.00
Mes 8	916	1	37,606.00					38,523.00	0.00			37,606.00	37,606.00	0.00
Mes 9			37,241.00					37,241.00	0.00			37,241.00	37,241.00	0.00
Mes 10			20,024.00					20,024.00	0.00			20,024.00	20,024.00	0.00
Mes 11			13,524.00					13,524.00	0.00			13,524.00	13,524.00	0.00
Mes 12			35,363.00					35,363.00	0.00			35,363.00	35,363.00	0.00
SUB TOTALES	916.00	1.00	340,255.00	0.00	0.00	0.00	0.00	340,256.00	916.00		0.00	340,255.00	340,255.00	0.00

(1) Detallar los conceptos de las reversiones

Conceptos	Importes
	0.00
Total	0.00

(1) Detallar los conceptos de las diferencias

Conceptos	Importes
	0.00
Total	0.00

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
CONTADORA

INFORMACION SOBRE LA DETERMINACION DEL CREDITO FISCAL IVA PROPORCIONAL
 (APLICABLE SOLAMENTE A EMPRESAS QUE PRESENTAN INGRESOS GRAVADOS Y NO GRAVADOS POR IVA)
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

3001	3002	3003	3004	3005	3006	3007	3008	3009	3010	3011	3012	3013	3014
DESCRIPCION	MOVIMIENTOS DEL MES												
	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12	TOTAL
Detalle de ingresos gravados por IVA (expresadas al 100%)													
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
Subtotal 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Detalle de ingresos no gravadas por IVA (expresadas al 100%)													
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
Subtotal 2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL (Subtotal 1 +Subtotal 2)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Indice de proporcionalidad (Subtotal 1 / Total)													
Crédito fiscal según libro de compras													
Crédito fiscal proporcional													
Crédito fiscal proporcional declarado (Formulario 143)													
Diferencias (1)													

(1) Detallar las aclaraciones de las diferencias

Conceptos	Importe Bs

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

**INFORMACION SOBRE LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)**

4001	4002	4003	4004	4005	4006	4007
Meses	Total ingresos gravados por el IVA (1)	Ingresos no gravados por IT (2)	Ingresos gravados por el IT solamente	Total Ingresos gravados por IT	Ingresos Declaradas según Form. 400	Diferencias (3)
	A	B	C	D = A - B + C	E	F = D - E
Mes 1	954,405.98	938,042.00		16,363.98	16,820.00	-456.02
Mes 2	242,534.96	225,889.00		16,645.96	16,570.00	75.96
Mes 3	448,124.31	441,168.00		6,956.31	4,020.00	2,936.31
Mes 4	725,584.23	719,837.00		5,747.23	2,000.00	3,747.23
Mes 5	468,610.90	461,812.00		6,798.90	5,580.00	1,218.90
Mes 6	591,185.90	588,991.00		2,194.90	4,195.00	-2,000.10
Mes 7	527,433.43	519,680.00		7,753.43	7,656.00	97.43
Mes 8	429,184.10	427,453.00		1,731.10	2,836.00	-1,104.90
Mes 9	547,725.94	545,205.00		2,520.94	2,515.00	5.94
Mes 10	824,519.31	806,477.00		18,042.31	18,042.00	0.31
Mes 11	513,841.48	372,159.00		141,682.48	141,727.00	-44.52
Mes 12	1,988,591.29	1,756,116.00		232,475.29	206,216.00	26,259.29
TOTALES	8,261,741.82	7,802,829.00		458,912.82	428,177.00	30,735.82

(1) Columna O menos la columna D del anexo 1

(2) Detallar los conceptos e importes de los ingresos no grabado por IT

Conceptos	Importes Bs
PENSIONES ESCOLARES	7,802,829.00
Total	7,802,829.00

(3) Detallar las aclaraciones de las diferencias

Conceptos	Importes Bs
Devolución media pensión	-456.00
Venta de Agendas	-15.66
Otorgación de beca al 100%	-1,588.00
Retiro alumno por abandono	-794.00
Ajuste Prev. Cuentas Incobrables	26,259.25
Devolución multa	-44.82
Descuento en compras	7,365.29
Redondeo de Centavos	9.76
Total	30,735.82

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
CONTADORA

INFORMACION DE LA COMPENSACION DEL IT CON EL IUE
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

5001	5002	5003	5004
Meses	Saldo IUE pagado	IT Compensado	Saldo final del anticipo
	A	B	E = C - D
Mes 1			
Mes 2			
Mes 3			
Mes 4			
Subtotal 1			
Mes 5			
Mes 6			
Mes 7			
Mes 8			
Mes 9			
Mes 10			
Mes 11			
Mes 12			
Subtotal 2			
Total			

Conciliación formulario con registros contables

	Bs
Saldo del IUE por compensar al cierre de la gestión según formulario N°400 (me 12- Columna C)	
Menos: IUE registrado en gastos según registros financieros de la gestión anterior	
Mas: IUE estimado por la presente gestión provisionado	
Menos: Importe del IUE de la presente gestión registrado en gastos	
Saldo del anticipo del IUE por compensar	
Saldo del anticipo del IUE por compensar mayor al cierre de la gestión	
Diferencia	

Aclaración de la diferencia

--

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

INFORMACION RELACIONADA CON EL RC - IVA DEPENDIENTES
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

6001	6002	6003	6004	6005	6006	6007	6008	6009	6010	6011	6012	6013	6014
Meses	Sueldos y salarios	Bonos	Horas extras	Otros pagos (1)	Total pagos al personal	Remuneraciones pendientes de pago de periodos anteriores pagados en el período	Remuneraciones pendientes de pago del periodo analizado	Conceptos no sujeto a RC IVA	Total remuneración pagada en el período	Aportes Laborales a Seguridad Social	Total sueldos netos computables sujetos al RC - IVA según estados financieros	Total sueldos netos computables sujetos al RC - IVA según Form. 608	Diferencia
	A	B	C	D	E = (A + B+C+D)	F	G	H	I = E +F-G-H	J	K=I-J	L	M=K-L
Mes 1	288,418.91		5,482.46		293,901.37				293,901.37	33,981.22	259,920.15	259,920.00	0.15
Mes 2	291,710.39		6,191.37		297,901.76				297,901.76	34,381.00	263,520.76	263,521.00	-0.24
Mes 3	309,192.24		0.00		309,192.24				309,192.24	35,827.30	273,364.94	273,365.00	-0.06
Mes 4	313,624.32		270.84		313,895.16				313,895.16	36,425.06	277,470.10	277,470.00	0.10
Mes 5	362,458.36		1,271.77		363,730.13				363,730.13	42,201.93	321,528.20	322,868.00	-1,339.80
Mes 6	314,225.16		1,426.69	9,640.28	325,292.13				325,292.13	36,927.47	288,364.66	278,722.00	9,642.66
Mes 7	314,128.17		1,975.39	6,407.96	322,511.52				322,511.52	36,984.90	285,526.62	279,117.00	6,409.62
Mes 8	313,300.35	100.00	1,935.53	25,591.45	340,927.33				340,927.33	37,776.03	303,151.30	293,503.00	9,648.30
Mes 9	312,282.38	100.00	722.96	4,942.38	318,047.72				318,047.72	37,556.88	280,490.84	276,122.00	4,368.84
Mes 10	308,597.22	100.00	722.96	3,299.70	312,719.88				312,719.88	36,668.36	276,051.52	272,750.00	3,301.52
Mes 11	308,912.94	100.00	801.38	2,212.74	312,027.06				312,027.06	36,718.46	275,308.60	273,094.00	2,214.60
Mes 12	297,380.91	100.00	722.96	3,098.30	301,302.17				301,302.17	35,242.76	266,059.41	264,485.00	1,574.41
Subtotal	3,734,231.35	500.00	21,524.31	55,192.81	3,811,448.47				3,811,448.47	440,691.37	3,370,757.10	3,334,937.00	35,820.10
Ajuste por Inflación					37,772.99								
Total					3,849,221.46								

(1) Detallar los conceptos e importes de Otros pagos

Conceptos	Importes Bs
Personal eventual con retención IUE e IT	37,145.19
Vacaciones	18,047.62
Total	55,192.81

(2) Detalle de las diferencias encontradas

Conceptos	Importes Bs
Personal eventual con retención IUE e IT	37,145.19
Traspaso devolución bajas CNS	(1,339.60)
Redondeo de centavos	14.51
Total	35,820.10

(2) Detallar los conceptos no sujetos a RC IVA

Conceptos	Importes Bs
Total	0.00

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINADO
CONTADORA

**INFORMACION SOBRE INGRESOS Y GASTOS COMPUTABLES PARA LA DETERMINACION DEL IUE
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)**

7001	7002	7003	7004	7005	7006
Descripción	Total según Estados Financieros	Ingresos		Gastos	
		Imponibles	No Imponibles	Deducibles	No deducibles
INGRESOS					
INGRESOS CORRIENTES	7078255				
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	839593				
Total ingresos	7917848				
(GASTOS)					
Servicios personales Docentes	(3419578)				
Servicios personales Administrativos	(2000213)				
Gastos Generales de Funcionamiento	(951660)				
Otros Gastos Generales de Funcionamiento	(1327307)				
Depreciación Activo Fijo Y Castigos	(804205)				
Otros Gastos	(208638)				
Ajuste por Inflacion y Tenencia de Bienes	(158561)				
Diferencia de Cambio					
Mantenimiento de Valor					
Ajuste por correccion valores monetarios					
Resultado por exposición a la inflación					
Total Gastos	(8870162)				
RESULTADO DE LA GESTIÓN	(952,314.00)	-	-	-	-
(MENOS): INGRESOS NO IMPONIBLES (1)					
MAS: GASTOS NO DEDUCIBLES (2)					
MAS / (MENOS): OTRAS REGULARIZACIONES (3)					
RESULTADO TRIBUTARIO					

En este anexo se debe detallar los ingresos y los gastos del contribuyente por cada una de las cuentas de resultados

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

DETALLE DE INGRESOS NO IMPONIBLES DEL IUE (Columna D del ANEXO 7) Y OTRAS REGULARIZACIONES (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

8001	8002	8003	8004	8005	8006
Descripción	Código de cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Motivo por el cual se considera Ingreso no Imponible/Otra regularización	Normativa de la cuenta	Importe Total
A	B	C	D	E	F
1					
2					
3					
n					
Total 1 (No imponibles)					
Descripción de Otras regularizaciones que incrementan la base imponible					
1					
2					
3					
n					
Subtotal 1 (Otras regularizaciones que incrementan la base imponible)					
Descripción de Otras regularizaciones que disminuyen la base imponible					
1					
2					
3					
n					
Subtotal 2 (Otras regularizaciones que disminuyen la base imponible)					
Total 2 (Subtotal 1 - Subtotal 2)					

 JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

 MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES DEL IUE (Columna F del ANEXO 7)
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

9001	9002	9003	9004	9005
Descripción DEL Gasto no deducible	Codigo de cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Descripción general del gasto no deducible	Importe Total
A	B	C	D	E
1				
2				
3				
4				
5				
n				
Total 1 (No imponibles)				

NO APLICABLE

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

INFORMACION DE PAGOS A BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR (EXCEPTO ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAIS)
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

10001	10002	10003	10004	10005	10006	10007	10008	10009	10010	10011	10012	10013	10014
Meses	Importes según Estados Financieros					Beneficiarios locales	Beneficiarios del exterior exentos	SUBTOTAL	Remesas pagadas en periodos anteriores	Remesas pagadas en periodos anteriores	Total - Importe remesado	Total - Importe remesado según Form. 530	Diferencias
	Intereses	Servicios	Otros	Dividendos	Total								
	A	B	C	D	E = A + B + C + D	F	G	H = E - F - G	J	K = H - I + J	L	M = K - L	
Mes 1													
Mes 2													
Mes 3													
Mes 4													
Mes 5													
Mes 6													
Mes 7													
Mes 8													
Mes 9													
Mes 10													
Mes 11													
Mes 12													
Subtotales													
Ajuste por Inflación													
Totales													

(1) Detalle de Otros

Conceptos	Importes Bs
Total	

Detalle de remesas devengadas en periodos anteriores pagadas en el periodo

Conceptos	Importes Bs
Total	

82) Detalle de Remesas pagadas

Conceptos	Importes Bs
Total	

Detalle de las diferencias encontradas

Conceptos	Importes Bs
Total	

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

INFORMACION SOBRE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE LOS
 ESTADOS FINANCIEROS RELACIONADAS CON IMPUESTOS
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

11001	11002
Cuentas	Saldos según Estados Financieros
ACTIVO	
Anticipo para el Impuesto a las Transacciones	
Crédito fiscal IVA	
Creditos Fiscales Pendientes	5.765.00
Total	5.765.00
PASIVO	
Débito fiscal IVA	219.740.00
Impuesto a las transacciones por pagar	6.186.00
RC - IVA Dependientes	186.00
RC - IVA retenido a terceros	
Retenciones del IT	1.528.00
Retenciones del IUE	4.052.00
Retenciones del IUE remesas al exterior	
Provisión para el IUE	
Provisión para el IPBIVA	
Otros (1)	
Total	231.692.00
RESULTADOS	
Impuesto a las transacciones	6.659.00
Impuesto a las transacciones Financieras	
Aportes Sociales (patronales)	575.077.36
IUE	
IPBIVA	
Mantenimiento de valor del Crédito Fiscal IVA	1
Crédito fiscal no computable cargado a resultados	
Otros (1)	
Total	581.737.36
CONTINGENTES	
Otros (1)	
Total	

(1) DETALLAR LAS CUENTAS Y LOS SALDOS

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

INFORMACION SOBRE EL MOVIMIENTO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS ESPECIFICAS Y PORCENTUALES
 (EXPRESADO EN CANTIDADES)

12001	12002	12003	12004	12005	12006	12007	12008	12009	12010	12011	12012
Movimiento físico de inventarios por productos gravados con ICE e IEHD											
Meses	Inventario inicial	Trasposos de producción o compras	Producción encomendada a terceros	Importaciones realizadas	Ingresos Totales	Salidas por ventas	Mermas	Salidas por elaboraciones para terceros	Salidas de productos importados	Salidas totales	Inventario final
	A	B	C	D	E=B+C+D	F	G	H	I	J=F+G+H+I	K=J-E
Mes 1											
Mes 2											
Mes 3											
Mes 4											
Mes 5											
Mes 6											
Mes 7											
Mes 8											
Mes 9											
Mes 10											
Mes 11											
Mes 12											
Totales											

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

INFORMACION SOBRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS ESPECIFICAS
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

	13001	13002	13003	13004	13005	13006	13007	13008	13009	13010	13011	13012	13013	13014	13015
Meses	Ventas según estados financieros														
	Cálculo	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	
Producto 1															
Cantidad	(1)														
Precio de venta	(2)														
Venta total	(3=1*2)														
IVA	(4)														
Venta neta total	(5=3-4)														
Tasa aplicada	(6)														
Impuesto Bs	(7=1*6)														
Impuesto declarado	(8)														
Diferencia	(9=7-8)														
Producto 2															
Cantidad	(1)														
Precio de venta	(2)														
Venta total	(3=1*2)														
IVA	(4)														
Venta neta total	(5=3-4)														
Tasa aplicada	(6)														
Impuesto Bs	(7=1*6)														
Impuesto declarado	(8)														
Diferencia	(9=7-8)														
Producto 3															
Cantidad	(1)														
Precio de venta	(2)														
Venta total	(3=1*2)														
IVA	(4)														
Venta neta total	(5=3-4)														
Tasa aplicada	(6)														
Impuesto Bs	(7=1*6)														
Impuesto declarado	(8)														
Diferencia	(9=7-8)														
Producto 4															
Cantidad	(1)														
Precio de venta	(2)														
Venta total	(3=1*2)														
IVA	(4)														
Venta neta total	(5=3-4)														
Tasa aplicada	(6)														
Impuesto Bs	(7=1*6)														
Impuesto declarado	(8)														
Diferencia	(9=7-8)														
Total ventas netas	(sum 5)														

NO APLICABLE

 JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

 MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

INFORMACION SOBRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS PORCENTUALES
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

14001	14002	14003	14004	14005	14006	14007	14008	14009	14010	14011	14012	14013	14014	14015
Meses		Ingresos por ventas, netos de IVA												
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Producto 1														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Total venta	(3=1* 2)													
IVA	(4)													
Total venta neta	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto	(7=5*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 2														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Total venta	(3=1* 2)													
IVA	(4)													
Total venta neta	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto	(7=5*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 3														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Total venta	(3=1* 2)													
IVA	(4)													
Total venta neta	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto	(7=5*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 4														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Total venta	(3=1* 2)													
IVA	(4)													
Total venta neta	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto	(7=5*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Total ingresos	(sum 5)													

JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

**INFORMACION DE PAGOS A BENEFICIARIOS AL EXTERIOR POR
 ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAIS -
 REMESAS EFECTUADAS POR COMPAÑIAS BOLIVIANAS
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)**

15001	15002	15003	15004	15005	15006	15007	15008	15009
Meses	Transporte y/o comunicaciones	Agencias internacionales de noticias	Empresa extranjeras de seguros	Otras actividades parciales realizadas en el país	Total	Retención del 2,5%	Impuesto declarado formulario 550	Diferencia
	A	B	C	D	E=A+B+C+D	F=E*2,5%	G	H=F-G
Mes 1								
Mes 2								
Mes 3								
Mes 4								
Mes 5								
Mes 6								
Mes 7								
Mes 8								
Mes 9								
Mes 10								
Mes 11								
Mes 12								
Totales								

 JAVIER OMAR CAMACHO RODRIGUEZ
 GERENTE

 MONICA ARANDIA MOLLINEDO
 CONTADORA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE PROCEDIMIENTOS APLICADOS EN LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA

A los Señores:

Presidente y miembros Consejo de Administración

COOPERATIVA EDUCACIONAL "COMUNIDAD EDUCATIVA LOYOLA COCHABAMBA" R.L.

Cochabamba – Bolivia

Hemos examinado el Balance General de la Comunidad Educativa Loyola Cochabamba R.L. al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes Estados de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo, por el periodo comprendido entre el 1º de enero y 31 de diciembre 2019 de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Bolivia, sobre los que emitimos nuestro dictamen de fecha 12 de marzo de 2020, que se incluye en la primera parte de este informe.

Nuestro examen incluyo la aplicación de los procedimientos específicos mínimos descritos a continuación, los cuales fueron establecidos por el Servicio de Impuestos Nacionales a través de su Resolución Normativa de Directorio N° 10800000004 y 101800000007, a fin de efectuar una revisión de la Información Tributaria Complementaria de la Comunidad Educativa Loyola Cochabamba R.L. por el periodo comprendido entre el 1º de enero y 31 de diciembre 2019. La suficiencia de los procedimientos es solamente responsabilidad de los usuarios específicos del informe (Servicio de Impuestos Nacionales). Consecuentemente no hacemos ninguna representación de la suficiencia de los procedimientos descritos a continuación, tanto para el propósito por el cual este informe ha sido requerido o para cualquier otro propósito.

Los procedimientos descritos no implican necesariamente que se revele o se detecte la omisión de algunos aspectos y/o hechos tributarios debido a que nuestro trabajo no constituye una fiscalización gubernamental de conformidad con las normas e instructivos vigentes emitidos por el Servicio de Impuestos Nacionales.

1. ANTECEDENTES

La Cooperativa Educativa "Comunidad Educativa Loyola Cochabamba" R.L. – CELCO R.L., es una asociación sin fines de lucro, de personas que se asocian voluntariamente, fundada en el trabajo solidario y de cooperación, para satisfacer las necesidades de educación y formación con estructura y funcionamiento autónomo democrático, cuenta con Personería Jurídica N° 01311 de fecha 06 de noviembre de 1972, otorgada por el Instituto Nacional de Cooperativas, con tiempo de duración indefinido.

La Cooperativa Educacional "Comunidad Educativa Loyola Cochabamba" S.R.L., con sigla "CELCO" R.L. adecua su estructura organizativa por Asamblea General Extraordinaria de socios que aprueba el Estatuto Orgánico en fecha 13 de enero de 2018, cumpliendo lo exigido por Ley - conforme al Informe Técnico AFSCOOP/DCF/HE/Nº 133/2018 de 26 de abril de 2018 e informe jurídico AFSCOOP/DJ/RTA/INF 051/2018 de 23 de febrero de 2018 - misma que es homologada por la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas – AFSCOOP, mediante Resolución Administrativa H-2º FASE-Nº 169/2018 del 09 de mayo de 2018, cambiando la denominación del Ente a Cooperativa Educacional "Comunidad Educativa Loyola Cochabamba" R.L. con denominación corta "CELCO" R.L.

2. MARCO NORMATIVO

El marco normativo de nuestra revisión se encuentra delimitado a las siguientes normas y disposiciones:

- Ley Nº 843 (Texto ordenado Vigente)
- Ley Nº 2493 (Modificaciones a la Ley Nº 843)
- Decretos Supremos, Resoluciones Ministeriales, relacionados con temas impositivos.
- Resoluciones Administrativas y Resoluciones Normativas de Directorio, emitidas por el Servicio de Impuestos Nacionales (S.I.N.)

La elaboración de este informe se encuentra establecida en la Resolución Normativa de Directorio No. 101800000004 y 101800000007 donde se reglamenta la preparación de la Información Tributaria Complementaria de los Estados Financieros básicos.

3. ALCANCE MINIMO DE LAS TAREAS DE AUDITORIA SOBRE LA INFORMACION TRIBUTARIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen de auditoría externa en general y de la "Información Tributaria Complementaria", a los Estados Financieros básicos en particular, se ha efectuado de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas cumpliendo con los siguientes objetivos:

- Lograr una comprensión de la actividad de la empresa y de los impuestos a los que está sujeta.

La Cooperativa Educacional "Comunidad Educativa Loyola Cochabamba" R.L. – CELCO R.L., es una asociación sin fines de lucro, de personas que se asocian voluntariamente, fundada en el trabajo solidario y de cooperación, para satisfacer las necesidades de educación y formación con estructura y funcionamiento autónomo democrático, cuenta con Personería Jurídica Nº 01311 de fecha 06 de noviembre de 1972, otorgada por el Instituto Nacional de Cooperativas, con tiempo de duración indefinido.

De acuerdo a su actividad la Comunidad Educativa Loyola Cochabamba R.L. se encuentra sujeta a los impuestos mencionados a continuación, los mismos que estuvieron comprendidos dentro el alcance de nuestra revisión:

Como sujeto pasivo:

- IVA - Impuesto al Valor Agregado
- IT – Impuesto a las Transacciones
- IUE – IUE Contribuyentes sin Registros Contables
- RC-IVA - Régimen Complementario del IVA

Como agente de retención:

- Régimen Complementario al Impuesto al valor Agregado – R.C.-I.V.A.
- Retención a personas naturales del I.T e I.U.E.
- Efectuamos indagaciones concernientes a los principios y prácticas contables de la empresa y que estos hayan sido aplicados consistentemente en las declaraciones juradas de acuerdo con la Ley 843 (Texto Ordenado Vigente) y sus disposiciones reglamentarias.

Los Estados Financieros basicos han sido elaborados de acuerdo a principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Los estados financieros básicos proporcionados por la Institución fueron:

- Balance general
- Estado de Resultados
- Estado de Evolucion del Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Efectuando indagaciones concernientes a los procedimientos de la Institución para registrar, clasificar y resumir transacciones sujetas a impuestos, sus bases de cálculo y la declaración impositiva.

Los procedimientos utilizados por la empresa están enmarcados según la Ley 843 (texto ordenado vigente) y son los siguientes:

- Impuesto al Valor Agregado – Créditos y Débitos Fiscales

Este impuesto es registrado contablemente en las cuentas:

Debito Fiscal IVA 13% y Credito Fiscal IVA 13%

- Impuesto a las Transacciones es registrado contablemente en las siguientes cuentas como pasivo y gasto:

Cuenta de Pasivo

Impuesto a las Transacciones por Pagar

Cuenta de Gasto

Impuesto a las Transacciones IT 3%

- Agente de Retención (IT, RC-IVA, IUE)

El registro de las retenciones realizadas, se acredita en una sola cuenta, pero separadas en sub-cuentas dependiendo de la operación realizada, si es una compra de bienes o prestación de un servicio, las cuentas son las siguientes:

Retenciones IUE por servicios 12,5%

Retenciones de IUE por compra de bienes 5%

Retenciones de RC-IVA terceros 13%

Retenciones IT 3%

- Régimen Complementario del Impuesto al Valor Agregado – Agentes de Retención dependientes.

Realizada la revisión se pudo constatar que por todo pago efectuado al personal dependiente, se procede a retener el 13% conforme a Ley.

4. CRITERIOS UTILIZADOS

La revisión tributaria requiere que efectuemos la selección de una muestra representativa de las transacciones sujetas a impuesto realizadas por la empresa, a fin de aplicar nuestras pruebas de cumplimiento. A tal efecto, el criterio de selección utilizado fue el siguiente:

En los casos que la norma requiere la selección de meses al azar, se consideraron los importes más significativos, poniendo énfasis en notas fiscales de mayor importe, utilizando el criterio de cubrir como mínimo el 90% del importe registrado en libros.

5. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

La Cooperativa Educacional “Comunidad Educativa Loyola Cochabamba” R.L. – CELCO R.L., es una asociación sin fines de lucro, de personas que se asocian voluntariamente, fundada en el trabajo solidario y de cooperación, para satisfacer las necesidades de educación y formación con estructura y funcionamiento autónomo democrático, cuenta con Personería Jurídica N° 01311 de fecha 06 de

noviembre de 1972, otorgada por el Instituto Nacional de Cooperativas, con tiempo de duración indefinido.

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

1. Impuesto al valor agregado – Débito fiscal

1.1 Efectuamos un relevamiento de información sobre:

- Tipo de ingresos que tiene la entidad
- Formas de liquidación del impuesto
- Facturación
- Contabilización

Resultado de la prueba:

Los ingresos que percibe la Cooperativa Comunidad Educativa Loyola Cochabamba R.L. son por la percepción de cuotas mensuales por cobro de pensiones escolares y cuota de ingreso de los alumnos del Nivel Pre escolar, Primaria y Secundaria, así como por el ingreso por intereses bancarios. Por otra parte, la facturación realizada es computarizada para el ingreso por pensiones escolares y electrónica para el ingreso por alquileres registrando en el libro de Ventas IVA, que es declarado mensualmente en el sistema informatizado del SIN.

Por otra parte, la facturación realizada es manual por la primera cuota de la pensión, siendo informatizada la emisión de la factura realizada por el Banco Mercantil Santa Cruz los cobros posteriores, registrando en el libro de Ventas IVA, que es declarado mensualmente en el sistema informatizado del SIN.

1.2 Prueba global sobre ingresos.

Para los ingresos recurrentes se procedió a revisar la totalidad de las facturas por pensiones de los meses de mayo, agosto y diciembre, adicionalmente se revisó que las notas fiscales estén registrados en los correspondientes libros de ventas IVA, registros contables y declaraciones mensuales.

Efectuamos una prueba global sobre ingresos declarados comparando los ingresos gravados por este impuesto registrados en los estados financieros, con aquellos ingresos declarados en el formulario respectivo.

Resultado de la prueba:

No hemos identificado diferencias que deban ser informadas.

1.3 Conciliación de las declaraciones juradas con los saldos contables.

Efectuamos la conciliación de las declaraciones juradas con los libros de ventas, verificando que los importes declarados en el formulario 200 estén de acuerdo a los importes consignados en los libros de ventas para los 12 meses correspondientes.

Resultado de la prueba:

Producto de la conciliación entre los importes declarados en los libros de ventas IVA y las declaraciones juradas en F.200, no existen diferencias materiales,

2. Impuesto al Valor Agregado – Crédito Fiscal

2.1 Efectuamos un relevamiento de información:

Se efectuó un relevamiento de las actividades gravadas del CELCO R.L., forma de declaración y procedimientos de llenado de libros de compras IVA, registro contable y declaraciones juradas

Resultado de la prueba:

Hemos verificado que los libros de compras IVA son llenados en medio magnético, que posteriormente son notariados, asimismo, las declaraciones y los LC - IVA son declarados en el soporte informatizado del Servicio de Impuestos Nacionales.

Los libros de compras IVA, son la base para las declaraciones juradas en F.200.

2.2 Conciliación de las declaraciones juradas con los saldos contables

Se ha realizado una prueba global del registro contable del impuesto debito fiscal IVA y las Declaraciones Juradas, para ver la razonabilidad de los importes declarados y contabilizados.

Resultado de la prueba:

No hemos identificado diferencias que deban ser informadas.

2.3 Revisión de Aspectos formales en las facturas de compras

Efectuamos una revisión de los aspectos formales de las notas fiscales que respaldan el Crédito Fiscal IVA, seleccionando las notas fiscales más significativas de los meses de mayo, agosto y diciembre de 2019.

- Verificamos la inclusión del nombre de la empresa y su número N.I.T en la nota fiscal.
- Verificamos que la fecha registrada en la nota fiscal coincida con aquella registrada en el libro de compras IVA y que corresponda al periodo d declaración.
- Verificamos que el gasto corresponda a la actividad propia del Colegio.

- Verificamos que los importes registrados en la nota fiscal coincidan con los registrados en el libro de compras IVA.

Nº FACTURA O DUJ	FECHA DE LA FACTURA O DUJ	NIT/PROVEEDOR	NOMBRE Y APELLIDOS/RAZON SOCIAL	Nº DE LA FACTURA	Nº DE DUJ	Nº DE AUTORIZACION	IMPORTE TOTAL DE LA COMPRA	IMPORTE NO CREDITO FISCAL	SUBTOTAL	DESCUENTOS, REBAJAS SUJETAS ALI VA	IMPORTE BASE PARA CREDITO FISCAL	CREDITO FISCAL	CODIGO DE CONTROL
98	27/08/2019	450389017	DIEGO ARAUJO RIVERO	110	4681019000122154		22.464.00	-	22.464.00	-	22.464.00	2.920.32	
118	31/08/2019	102645022	BMS SAFI	22571	0	4234019000048436	19.750.24	-	19.750.24	-	19.750.24	2.567.53	A2-EE-E3-2F-1E
106	28/08/2019	310047018	RODER JOSE LIANOJE ALBA	493	0	344101900025905	18.500.00	-	18.500.00	-	18.500.00	2.405.00	
73	19/08/2019	102876023	ELECTRO HOGAR S.R.L.	373	0	2754019000192197	15.390.00	-	15.390.00	-	15.390.00	2.000.70	BE-32-8A-F7
108	29/08/2019	10162590201	FABRICA NACIONAL DE CEMENTO S.A.	395	0	158401900010272	15.488.00	-	15.488.00	352.00	15.136.00	1.967.68	F7-E8-D7-98-CD
79	20/08/2019	360742025	ELECTROSTORE S.R.L.	535	0	249101900013683	14.100.00	-	14.100.00	-	14.100.00	1.833.00	
77	19/08/2019	4495160016	ROBERT WILSON GONZALES HEREDIA	165	0	181101900039990	9.900.00	-	9.900.00	-	9.900.00	1.207.00	
109	29/08/2019	4529212015	JOSE BISMARK PONCE FLORES	365	0	303101900012376	9.871.24	-	9.871.24	-	9.871.24	1.283.26	
114	30/08/2019	4924689014	KAREN ESPERANZA MENDOZA PAUCARA	242	0	438101900006910	9.841.45	-	9.841.45	-	9.841.45	1.279.39	
81	20/08/2019	4529212015	JOSE BISMARK PONCE FLORES	364	0	303101900012376	9.020.52	-	9.020.52	-	9.020.52	1.172.67	
2	01/08/2019	4529212015	JOSE BISMARK PONCE FLORES	360	0	303101900012376	7.406.96	-	7.406.96	-	7.406.96	962.90	
18	08/08/2019	4529212015	JOSE BISMARK PONCE FLORES	361	0	303101900012376	7.235.48	-	7.235.48	-	7.235.48	940.61	
69	16/08/2019	320214025	JOSE ORLANDO SEGURA	16589	0	2694019000186298	6.855.77	-	6.855.77	-	6.855.77	891.25	A3-BF-A5-66-8C
105	30/08/2019	4495160016	ROBERT WILSON GONZALES HEREDIA	203	0	181101900042506	6.732.00	-	6.732.00	-	6.732.00	875.16	
59	16/08/2019	522896012	ALBERTO CORTEZ CABRERA	4506	0	2711019000282981	6.440.00	-	6.440.00	-	6.440.00	837.20	
94	26/08/2019	446705012	ALICIA SOLAMIEL AVILA PACHICO	1128	0	4631019000182322	6.380.00	-	6.380.00	-	6.380.00	829.40	
4	01/08/2019	152758022	LOOK INDUSTRIA PUBLICITARIA S.R.L.	3	0	295401900011608	6.200.00	-	6.200.00	-	6.200.00	806.00	D1-D8-40-9D-87
32	12/08/2019	6800153015	HENRY GONZALO VILARROEL USTARIZ	265	0	1631019000316851	5.039.00	-	5.039.00	-	5.039.00	655.07	
117	30/08/2019	954542016	MARIO GASTON DE LA FUENTE BLOCH	4989	0	322101900005703	4.500.00	-	4.500.00	-	4.500.00	585.00	
27	10/08/2019	360742025	ELECTROSTORE S.R.L.	525	0	262101900013683	4.344.00	-	4.344.00	-	4.344.00	564.72	
5	02/08/2019	102295023	HERMANAS DE LAS ESCUELAS CRISTIANAS COULSEO ALEMAN SANTA MARIA	110	0	3154019000294586	4.000.00	-	4.000.00	-	4.000.00	520.00	6E-2D-C7-E3
101	27/08/2019	176688020	SERVICIO DE DESARROLLO DE LAS EMPRESAS PUBLICAS PRODUCTIVAS - SEDEM	2811	0	4454019000319985	4.000.00	-	4.000.00	-	4.000.00	520.00	0D-A9-F1-37-BE
92	22/08/2019	158616025	RICOHMS S.R.L.	5404	0	2624019000122333	3.771.97	-	3.771.97	-	3.771.97	490.36	65-CB-49-93
43	14/08/2019	263634024	COROCRAZ S.R.L.	33	0	257401900007999	3.700.00	-	3.700.00	-	3.700.00	481.00	BA-C5-E2-F8-60
95	26/08/2019	6828160018	ALEXANDER VERNY AVILA CAYO	417	0	181101900038620	3.640.00	-	3.640.00	-	3.640.00	473.20	
99	27/08/2019	450389017	DIEGO ARAUJO RIVERO	210	0	4681019000122154	3.426.00	-	3.426.00	-	3.426.00	445.38	
45	17/08/2019	177632024	PUNTO DIGITAL S.R.L.	1239	0	257101900046391	3.000.00	-	3.000.00	-	3.000.00	390.00	
48	15/08/2019	1023213028	EMPRESA DE LUZ Y FUERZA ELECTRICA COCHABAMBA S.A.	79233	0	294401900008269	3.039.90	-	3.039.90	-	3.039.90	354.52	F7-BE-5F-F3
3	01/08/2019	152758022	LOOK INDUSTRIA PUBLICITARIA S.R.L.	210	0	4684019000113396	2.572.00	-	2.572.00	-	2.572.00	334.36	9D-37-4E-AD-04
115	30/08/2019	328674025	KARINA DE LOS ANGELES RODRIGUEZ	206	0	4371019000224545	2.550.00	-	2.550.00	-	2.550.00	331.50	
60	16/08/2019	522896012	ALBERTO CORTEZ CABRERA	4507	0	2711019000282981	2.449.00	-	2.449.00	-	2.449.00	318.37	
38	13/08/2019	7873480012	HELMY VILARROEL EDUARDO	538	0	303101900001666	2.425.00	-	2.425.00	-	2.425.00	315.25	
20	12/08/2019	950449018	CESAR JULIO SAMETIENEA CESPEDES	334	0	1321019000002789	2.270.00	-	2.270.00	-	2.270.00	295.10	
26	10/08/2019	360742025	ELECTROSTORE S.R.L.	523	0	262101900013683	2.253.50	-	2.253.50	-	2.253.50	292.96	
39	13/08/2019	328844021	I.T. LINK SRL	1187	0	2491019000104424	2.084.00	-	2.084.00	-	2.084.00	270.92	
14	14/08/2019	450694011	HUMBERTINA ZURITA CIARDO	359	0	181101900008893	2.072.60	-	2.072.60	-	2.072.60	269.44	
53	15/08/2019	302295015	IBON MARTHA MORALES ROJAS	356	0	3571019000299634	2.000.00	-	2.000.00	-	2.000.00	260.00	
68	16/08/2019	102321022	IMBA S.A.	6355	0	206401900005691	1.933.65	-	1.933.65	-	1.933.65	251.37	DD-5C-A7-3A-38
10	16/08/2019	1023213028	EMPRESA DE LUZ Y FUERZA ELECTRICA COCHABAMBA S.A.	3299224	0	294401900006126	1.647.90	-	1.647.90	-	1.647.90	190.67	ED-99-3E-14-08
61	16/08/2019	522896012	ALBERTO CORTEZ CABRERA	4508	0	2711019000282981	1.315.00	-	1.315.00	-	1.315.00	170.95	
25	09/08/2019	259726028	INGME S.R.L.	43379	0	271401900028356	1.324.98	-	1.324.98	26.50	1.298.48	168.80	B2-89-92-5D
TOTAL DECLARADO										100%	288,794.38	37,543.29	
TOTAL REVISADO										90.05%	260,061.66	33,808.02	

2.4 Conciliación de Declaraciones Juradas con Libros de Compras

Efectuamos la conciliación de las declaraciones juradas con los libros de compras, verificando que los importes declarados en el formulario 200 estén de acuerdo a los importes consignados en los libros de compras correspondientes, comparando los importes de los libros de compras IVA con las declaraciones juradas, de todos los periodos correspondientes.

Resultado de la prueba:

Producto de la comparación de los importes declarados en el F.200 y el Libro de Compras IVA, hemos verificado que estos importes han sido razonablemente expuestos, no existiendo diferencias reportables.

2.5 Verificación de los porcentajes de crédito fiscal indirecto

La Comunidad Educativa Loyola Cochabamba R.L. no se encuentra sujeta a la determinación del crédito fiscal proporcional.

II. Impuesto a las Transacciones

1. Relevamiento de información

Relevamos los ingresos que percibe CELCO R.L., el procedimiento de determinación, el tratamiento contable y liquidación del Impuesto a las Transacciones aplicado por la misma.

Resultado de la prueba:

La Comunidad Educativa Loyola Cochabamba R.L. esta exenta del pago del impuesto a las transacciones por los servicios de enseñanza prestados, conforme lo determina el inc. f) del artículo 76 de la Ley N 843.

2. Prueba Global de Ingresos

Efectuamos una prueba global anual para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019, hemos identificado el pago del impuesto a las transacciones por otras actividades no sujetas al proceso de enseñanza.

Resultado de la prueba:

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias significativas que deban ser informadas.

3. Revisión de la compensación del IUE con el IT

No corresponde, la Comunidad Educativa CELCO R.L. tiene la exención del Impuesto a las Transacciones por contar con un plan de enseñanza oficial.

III. RCI-VA DEPENDIENTES

1. Relevamiento de la información

Efectuamos un relevamiento de información respecto a la forma de determinación de este impuesto y los conceptos que incluye dentro la base del mismo.

Resultado de la prueba:

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, hemos determinado que CELCO R.L. elabora planillas mensuales, efectuando declaraciones en el formulario correspondiente, si existen importes a pagar, caso contrario no esta obligado a efectua la declaración jurada.

2. Razonabilidad del impuesto declarado

2.1 Verificamos que los importes declarados en los formularios fueron obtenidos de las planillas tributarias.

Resultado de la prueba:

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias significativas que deban ser informadas.

2.2 Verificamos que los cálculos de las planillas tributarias sean razonablemente correctos, para la prueba anterior.

Resultado de la prueba:

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, en el anexo 6, no hemos identificado diferencias significativas que deban ser informadas.

2.3 Realizamos la obtención del sueldo neto a partir de los totales ganados registrados en las planillas de sueldos menos los aportes laborales por seguridad social, efectuando una comparación entre los importes obtenidos con los sueldos netos registrados en las planillas tributarias del 2019.

Resultado de la prueba:

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias significativas que deban ser informadas.

IV. IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS – BENEFICIARIOS AL EXTERIOR

Durante la gestión objeto de análisis, la Cooperativa Educativa “Comunidad Educativa Loyola Cochabamba” R.L. no realizó actividades gravadas por este impuesto.

V. IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS

La Cooperativa Educativa “Comunidad Educativa Loyola Cochabamba R.L., esta exenta del pago del Impuesto a las Utilidades de Empresas, el Servicio de Impuestos Internos le concede dicha situación mediante Resolución Administrativa No. 192/96, conforme a lo previsto en el inc. b) del artículo 49° de la Ley N° 843.

VI. IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECÍFICOS

La Comunidad Educativa Loyola Cochabamba R.L. no se encuentra sujeto a este impuesto.

VII. IMPUESTO ESPECIAL A LOS HIDROCARBUROS Y SUS DERIVADOS

El Comunidad Educativa Loyola Cochabamba R.L. no se encuentra sujeto a este impuesto.

VIII. RETENCIONES DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES (IT), IMPUESTO A LAS UTILIDADES DE EMPRESAS (IUE)

1. Retenciones directores y síndicos

No aplica

2. Retenciones RC – IVA

No aplica

3. Retenciones IUE e IT

Procedimiento

Mediante relevamiento de cuentas de gasto, identificamos aquellas cuentas donde se registran los gastos por servicios, compras de bienes efectuados a personas naturales por los que el Colegio no obtuvo nota fiscal.

Resultado de la prueba:

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que deban ser informadas.

4. Declaraciones Juradas

Procedimiento:

Se realizó la revisión de los aspectos formales que deben cumplir en la presentación de las Declaraciones Juradas para los 12 periodos correspondientes, considerando los siguientes aspectos:

- Llenado de las casillas, incluyendo todos los datos que corresponden a cada una de ellas.
- Validación de los importes declarados.
- Presentación dentro de las fechas límites.
- Verificamos el sello del Banco en la fecha de pago.
- Verificamos que las Declaraciones Juradas hayan sido presentadas dentro el plazo límite establecido por el Servicio de Impuestos Nacionales.

Resultado de la prueba:

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no identificamos incumplimientos que deban ser informados.

Los procedimientos aplicados durante nuestro trabajo de campo se basaron en el "Reglamento para la emisión del Dictamen sobre la Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros Básicos", aprobada por la Resolución Normativa de Directorio N° 01/2002 y Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.

El presente informe se emite exclusivamente para uso de la Comunidad Educativa Loyola Cochabamba R.L. y del Servicio de Impuestos Nacionales, y no deberá ser utilizado para ningún otro propósito.

Consultora Ontiveros S.R.L.

Lic. Aud. Walter Antonio Ontiveros Vargas (Socio)
CDA – 98 – D44/CAUB – 2939

Cochabamba, 12 de marzo de 2020.