



## INTERAMERICANA DE AUDITORES Y CONSULTORES LTDA

Transversal 6 No. 27-10 oficina 206 Edificio Antares - Bogotá, D.C.

Tel: (+571) 8056389 – 310 298 6541

Email: director@interamericana.co – gerencia@interamericana.co

### 3.1. OPINIÓN DEL AUDITOR

Señores

**NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD)**

Respetados Señores:

Hemos auditado los estados financieros (Estado de situación financiera, Estado de resultados y Estado de flujos de efectivo) del Netherlands Institute for Multiparty Democracy - NIMD oficina Colombia por el periodo comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2019. Los estados financieros adjuntos son responsabilidad del NIMD y la nuestra con respecto a ellos es la de expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas internacionales de Auditoría (ISA) promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) –en especial las normas ISA 800 (Dictamen del auditor sobre compromisos de Auditoría con propósito especial), ISA 805 (Conformidad del Informe financiero con los registros contables de la organización), ISA 315 (Identificación y Valoración del Riesgo) y ISA 240 (Fraude y Error)-, e incluyó las pruebas de los registros de Contabilidad, la evaluación de la presentación general de los estados financieros en conjunto y otros procedimientos de Auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias. Así mismo fueron aplicadas las directrices de los TDR para realización de auditoría de organizaciones financiadas por NIMD.

El sistema de Control Interno abarca una estructura organizacional documentada, divisiones de responsabilidades, políticas establecidas; la firma de auditoría externa supervisa el control interno e informa a niveles apropiados los resultados y recomendaciones sobre las que se toman las acciones correctivas para controlar las deficiencias y para mejorar el sistema a medida que se superan las debilidades.

Como parte de nuestro examen realizamos un estudio y evaluación al Sistema de Control Interno con la extensión que consideramos necesaria, tal y como lo establecen las normas internacionales de auditoría (ISA). El propósito de nuestro estudio y evaluación fue determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de Auditoría necesarios para expresar una opinión de los Estados Financieros.

En nuestra opinión, **los Estados Financieros adjuntos presentan de una manera razonable la situación financiera del NIMD al 31 de diciembre de 2019. Además, hemos establecido que el informe financiero auditado está de acuerdo con las regulaciones contractuales de NIMD.**



Hacemos constar que se nos proporcionó toda la información requerida y se dio respuesta a todas las inquietudes planteadas en la realización de las labores de Auditoría.

**INTERAMERICANA DE AUDITORES Y CONSULTORES I.A.&C. Ltda.**  
**JCC 613**



**JOSÉ LUIS CRUZ BLANCO**  
**Director General**



**MONICA LILIANA CHARRY**  
**Auditora Delegada**  
**T.P. 177598-T**

Bogotá, febrero 14 de 2020

**PARTE IV**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**“NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD)”**

NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

		31 de diciembre de	
		2019	2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	419 735	297 340
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	5 136	53 929
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>424 871</b>	<b>351 269</b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
Instrumentos financieros	5	56 780	21 780
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>56 780</b>	<b>21 780</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>481 651</b>	<b>373 049</b>

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.



ANGELA ROCÍO RODRÍGUEZ  
 Apoderada Judicial



IVAN VARGAS  
 Contador Publico  
 T P No 140622-T

**NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD)**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

		31 de diciembre	
		2019	2018
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	<b>NOTA</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Pasivos Financieros	7	27 943	21 780
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	108 415	1 507
Pasivos por Impuestos	9	4 394	5 953
Beneficios a Empleados	10	12 535	51 271
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>153 287</b>	<b>80 511</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>153 287</b>	<b>80 511</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>153 287</b>	<b>80 511</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>PATRIMONIO</b>			
Excedentes acumulados		↘ 251 978	37
Excedentes del ejercicio		76 386 ↗	292 501
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>328 364</b>	<b>292 538</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>481 651</b>	<b>373 049</b>
		<hr/>	<hr/>

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.

  
**ANGELA ROCIO RODRIGUEZ**  
 Apoderada Judicial

  
**IVAN VARGAS**  
 Contador Publico  
 T.P. No 140622 T

**NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD)**

**ESTADO DE RESULTADOS**

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

		31 de diciembre	
		2019	2018
	NOTA		
Ingresos Ordinarios	11	3 742 511	2 546 327
Gastos de Administracion	11	(3 648 863)	(2 240 800)
Otros Ingresos	11	7 118	3 524
Costos Financieros		(24 380)	(16 550)
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>76 386</b>	<b>292 501</b>

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero



ANGELA ROCÍO RODRIGUEZ  
 Apoderada Judicial



IVAN VARGAS  
 Contador Público  
 T.P. No 140622 T

**NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD)**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	31 de diciembre	
	2019	2018
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Disminucion (Aumento) neto en cuentas por cobrar comerciales	48 793	(49 332)
(Disminucion) Aumento neto en pasivos financieros	6 163	-
(Disminucion) Aumento neto en cuentas por pagar comerciales	106 908	(11)
(Disminucion) Aumento Beneficios a Empleados	(38 736)	51 271
( Disminucion )Aumento neto en pasivos por impuestos	(1 559)	3 169
Excedentes por ejecutar 2018	251 941	37
Aumento neto en ingresos recibidos de cooperante	1 199 778	1 648 549
Aumento neto en gastos ejecutados	(1 415 893)	(1 362 993)
	<u>157 395</u>	<u>290 690</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Incremento de Obligaciones Financieras	-	-
Pago de Obligaciones Financieras	-	-
Aumento de inversiones	(35 000)	-
	<u>(35 000)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto (usado) provisto por actividades de operacion	157 395	290 690
Efectivo neto provisto por actividades de inversion	(35 000)	-
Aumento (Disminucion) neta del efectivo	122 395	290 690
Efectivo al comienzo del año	297 340	6 650
Efectivo al final del año	<u><u>419 735</u></u>	<u><u>297 340</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero



**ANGELA ROCÍO RODRÍGUEZ**  
Apoderada Judicial



**IVAN VARGAS**  
Confesor Publico  
T P No 140622 T

**NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

**NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL**

**NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD)** entidad extranjera sin animo de lucro fue constituida segun escritura publica numero 0502 de fecha veinticinco de febrero de 2014 otorgada en la Notaria Sexta del circulo de Bogota D C e Inscrita en la Camara de Comercio el 6 de marzo de 2014 bajo el numero 00000905 del libro V de las entidades extranjeras sin animo de lucro con NIT 900 710 018-3

Mediante acta de apertura de una oficina NIMD en Colombia de fecha diecinueve (19) de diciembre de dos mil trece (2013) efectuada por el director de la fundacion STICHING NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY, se aprobo por unanimidad la apertura de una oficina en Colombia que se denominara **NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD)**

El objeto social de la oficina sera la implantación de los fines de NIMD los cuales se basan en que una democracia funcional y eficaz depende de lideres responsables que representen los intereses del electorado y que sepan traducir estas necesidades y deseos en politica y accion

Los ingresos provienen de subvenciones y donaciones El domicilio de la oficina a la fecha de emision de los estados financieros es la Calle 73 7 31 of 1102 en la ciudad de Bogota Colombia La duracion de la oficina sera indefinida

**NOTA 2 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros de la entidad se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Informacion Financiera Aceptadas en Colombia fundamentadas en las Normas Internacionales de Informacion Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles) en el año 2015

**NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales politicas contables aplicadas en la preparacion de los estados financieros se detallan a continuacion

**3.1 Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones en el caso de partidas que se han vuelto a valorar Las perdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidacion de estas transacciones y de la conversion a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados

*W*

### **3.1.1 Moneda funcional y de presentación**

Los presentes estados financieros de NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD) son preparados en pesos colombianos, que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la compañía y que representa la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera.

### **3.2 Base de contabilidad de causación**

La compañía prepara sus estados financieros excepto para la información de los flujos de efectivo usando la base de contabilidad de causación.

### **3.3 Entidad en funcionamiento**

Los estados financieros se preparan con el supuesto de que la entidad continuará con su operación en el futuro previsible.

### **3.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez y las operaciones de mercado monetario fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición, que no cuenten con ningún tipo de restricción.

### **3.5 Instrumentos Financieros**

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD), aplica las políticas y procedimientos contables. A continuación se detallan las políticas contables significativas que NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD) aplica en la preparación de sus estados financieros.

#### **3.5.1 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **3.5.2 Activos financieros**

NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD) reconocerá los instrumentos financieros en el momento inicial al valor razonable. Para este efecto se considera que el momento inicial es la fecha en la cual nace el derecho en los activos o la obligación para los pasivos en la entidad. En este mismo momento la entidad realiza la clasificación de los activos de acuerdo con el modelo de negocio y las características de flujo de efectivo del activo en la siguiente categoría:

**3.5.3 Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios.

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

**3.6 Beneficios a Empleados**

Los importes reconocidos a Diciembre 31 de 2019 como obligaciones laborales corresponden a beneficios a corto plazo que dan lugar a un pasivo corriente.

**3.7 Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provision para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

**3.7.1 Pasivo contingente**

La entidad registra contingencias teniendo en cuentas que exista un derecho adquirido y como consecuencia una obligación contraída también que el pago sea exigible o probable y que la provision sea justificable, cuantificable y verificable.

La provision de litigios y demandas debera catalogarse en probable, posible y remota. Las probables se provisionan y se revelan, las posibles se revelan y para las remotas no se realiza ninguna accion. El monto reconocido como provision debera ser el valor presente de la mejor estimacion del gasto requerido para liquidar la obligacion presente a la fecha del estado de situacion financiera. Las provisiones conocidas como costos y gastos, que se realizan al finalizar el periodo debido a que no se han recibido los documentos por parte de los proveedores, deberan clasificarse como un pasivo real ya que es una obligacion cierta.

**NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD) ha definido que mantendra un importe de los saldos de efectivo y equivalente en efectivo los cuales estaran disponibles para ser utilizados ya que tienen una destinacion especifica.

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre representa los saldos existentes en NIMD correspondientes a caja y depositos bancarios, los cuales fueron catalogados como un instrumento financiero basico y fueron medidos al costo de transaccion.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	\$ 2 612	\$ 888
Cuentas de ahorros	\$ 417 123	\$ 296 452
	<u>\$ 419 735</u>	<u>\$ 297 340</u>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

**NOTA 5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los instrumentos financieros de la compañía se reconocen a su precio de transacción en el cual se aplica un modelo de costo amortizado. Al final del cierre del ejercicio la entidad evaluó los instrumentos financieros para determinar si existía evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros.

El cdt n° 3989203 constituido el día 26 de Agosto de 2016, fue entregado en calidad de garantía del canon de arrendamiento de la oficina 201 ubicada en la calle 61 #5-44.

En el año 2019 se constituyó un cdt por valor de \$35 000 000 en el banco Finandina como garantía del canon de arrendamiento de la oficina 1102 de la calle 73 7 31.

A 31 de diciembre los instrumentos financieros de NIMD estaban conformados de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Instrumentos Financieros medidos al costo	\$ <b>56 780</b>	\$ <b>21 780</b>

**NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS**

NIMD presenta la siguiente situación en 31 de diciembre:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros deudores	\$ <b>5 136</b>	\$ <b>53 929</b>

Corresponden a saldos a favor por anticipos a servicios los cuales no se ejecutaron en su totalidad.

**NOTA 7 PASIVOS FINANCIEROS**

Los pasivos financieros se reconocieron al precio de transacción en las condiciones pactadas aplicando para cada obligación adquirida. A 31 de diciembre los pasivos financieros comprendían:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
*Obligaciones	\$ 21 780	\$ 21 780
Tarjetas de Crédito	\$ 6 163	\$ 0
	<b>\$ 27 943</b>	<b>\$ 21 780</b>

\*Corresponde al valor pendiente por devolver a la sede correspondiente al cdt en garantía del pago del canon de arrendo.

**NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar serán reconocidas cuando se recibe sustancialmente riesgos y beneficios de los productos y /o servicios independientemente si se ha recibido o no la factura. Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre incluyen:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos y gastos por pagar	\$ <u>108 415</u>	\$ <u>1 507</u>

Los costos por pagar constituyen servicios prestados en el año 2019 pendientes de pago. Costos de monitoreo y evaluación del proyecto ADP así como también honorarios de auditoría del proyecto ADP principalmente.

**NOTA 9 PASIVOS POR IMPUESTOS**

Los impuestos por pagar a 31 de diciembre, incluyen:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retención en la Fuente	\$ 2 400	\$ 4 127
Retención de ICA	\$ 1 994	\$ 1 826
	\$ <u>4 394</u>	\$ <u>5 953</u>

**NOTA 10 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

A diciembre 31 de 2019 los importes reconocidos como beneficios a empleados cumplen con las condiciones para su reconocimiento como un pasivo corriente a corto plazo.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aportes Salud y Pension	\$ 2 666	\$ -
Cesantías	\$ 6 581	\$ 32 797
Intereses de Cesantías	\$ 790	\$ 3 347
Vacaciones	\$ 2 498	\$ 15 127
	\$ <u>12 535</u>	\$ <u>51 271</u>

**NOTA 11 ESTADO DE GESTIÓN**

NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD) desarrolla actividades de interés social en las cuales ejecutan programas y proyectos con esta misión, generando participación ciudadana en sus programas y proyectos.

Los ingresos obedecen a dineros con una <sup>5</sup>destinación específica y acordes a un

Netherlands Institute For Multiparty Democracy (NIMD)

*SW*

presupuesto que ya ha sido aprobado con anterioridad por parte de su cooperado

Por lo anteriormente expuesto se realiza un informe de gestión el cual sirve como base para la ejecución y desempeño de las actividades que NIMD realiza durante el ejercicio contable.

A continuación detallamos el Estado de Gestión de NIMD a 31 de diciembre

Los ingresos recibidos en el año 2019 se detallan a continuación

DFS	\$ 672 981
ADP	\$ 3 069 530
Otros Ingresos	\$ 7 118
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 3 749 629</b>

**NETHERLANDS INSTITUTE FOR MULTIPARTY DEMOCRACY (NIMD)**

**ESTADO DE GESTIÓN**

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	31 diciembre de	
	2019	2018
<b>EXCEDENTE AÑOS ANTERIORES</b>	\$ 292 538	\$ 6 945
Otras actividades de servicios comunitarios sociales y personales	\$ 3 742 511	\$ 2 546 327
Ingresos financieros	\$ 7 113	\$ 3 521
Ingresos diversos	\$ 5	\$ 3
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	\$ 4 042 167	\$ 2 556 796
Gastos de personal	\$ 751 784	\$ 717 886
Honorarios	\$ 1 078 489	\$ 579 209
Arrendamientos	\$ 63 040	\$ 46 047
Seguros	\$ -	\$ 30
Servicios	\$ 654 577	\$ 219 669
Gastos legales	\$ 993	\$ 1 115
Mantenimiento y reparaciones	\$ 21 911	\$ 23 609
Adecuaciones en instalaciones	\$ 1 200	\$ 1 386
Gastos de viaje	\$ 380 702	\$ 304 662
Diversos	\$ 696 168	\$ 347 186
Financieros	\$ 24 355	\$ 15 989
Extraordinarios	\$ 24	\$ 562
Utilización excedente año 2018	\$ 292 538	\$ 6 908
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	\$ 3 965 781	\$ 2 264 258
<b>EXCEDENTE DEL PERÍODO</b>	\$ 76 386	\$ 292 538

Para el control de su gestión en Colombia NIMD maneja la operación dentro de una cuenta de ahorros con cargo a su Cooperado y dentro de esta contabilizan las donaciones recibidas y los desembolsos efectuados por concepto de compras y prestación de servicios necesarios para su sostenimiento propios de cada actividad

**NOTA 12      EVENTOS SUBSECUENTES**

No se presentaron hechos relevantes despues del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situacion financiera de NIMD reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2019.

7

Netherlands Institute For Multiparty Democracy (NIMD)

