



RIMISP

CORPORACIÓN DE DERECHO
PRIVADO RIMISP - CENTRO
LATINOAMERICANO PARA EL
DESARROLLO RURAL

AUDITORÍA INSTITUCIONAL FINANCIERA

REPORTE
ANUAL

2016



Revisores Fiscales
Auditores & Consultores
Ltda.

cipconsultores.com.co

Revisoría Fiscal | Auditoría Externa | Consultoría | Asesoría



Contenido

	Página
1 INFORME EJECUTIVO	3
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD	3
1.2 OBJETIVOS, ALCANCE Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	5
1.3 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA APLICADAS	6
1.4 DETALLES DEL PROCESO DE LA AUDITORÍA	6
2 DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS INSTITUCIONALES -2016.....	8
3 ESTADOS FINANCIEROS	10
3.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	10
3.2 ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.....	11
3.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO - NOTA 1 -	11
3.4 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR- NOTA 2	13
3.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - NOTA 3 .-	14
3.6 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR - NOTA 4	14
3.7 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES- NOTA 5	15
3.8 BENEFICIO A EMPLEADOS- NOTA 6	16
3.9 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS- NOTA 7	16
3.10 PATRIMONIO - NOTA 8	18
3.11 INGRESOS Y GASTOS INSTITUCIONALES – NOTA 9 -	19
3.12 REVISIÓN DE LOS GASTOS INSTITUCIONALES	22
3.13 ALGUNOS INDICADORES FINANCIEROS	23
4 ANEXOS.....	25
4.1 SITUACIÓN FINANCIERA	25
4.2 ESTADOS DE RESULTADOS.....	26
4.3 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE.....	27
4.4 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	28

1 INFORME EJECUTIVO

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD¹

RIMISP, Centro Latinoamericano para el Desarrollo Rural, es una red de articulación y generación de conocimientos, que trabaja para comprender las transformaciones del mundo rural y contribuir a la formulación de mejores estrategias y políticas para un desarrollo sostenible e inclusivo. Con presencia en Chile, Colombia, Ecuador y México.

RIMISP fue reconocida jurídicamente en el Territorio Colombiano por medio de la Escritura Pública No 1839 otorgada en la Notaría de Manizales en 15 de octubre de 2013, inscrita en la Cámara de Comercio de Manizales bajo el No 00003 del Libro V del registro de las entidades extranjeras de derecho privado.

Con inscripción por Escritura Pública No. 1587 del 9 de septiembre de 2013 otorgada en Notaría No 1, inscrita en esta Cámara de Comercio de Bogotá D.C el 29 de abril de 2016 bajo el número 00001158 del Libro V de las entidades extranjeras sin ánimo de lucro, fue inscrito el nombramiento de apoderado de la entidad extranjera, de la Sra. Ángela María Penagos Concha como apoderada en Colombia.

La oficina en Bogotá D.C., apuesta a ser un referente en investigación e incidencia de política para la transformación de los territorios rurales, a partir de la generación de capacidades para el cierre de brechas y la convergencia regional. Además de generar conocimiento aplicado, robusto y pertinente para soluciones de política bajo la nueva ruralidad.

Su valor diferencial

- Tienden puentes entre la investigación

¹ Descripción de la Entidad, párrafos tomados de la presentación general de la Organización, textos modificados y acondicionados para este Reporte.

aplicada y los procesos de toma de decisiones.

- Trabajo en red y presencia regional.
- Adaptabilidad y capacidad de respuesta a través de las oficinas nacionales.
- Autonomía e independencia.

Misión

Impulsar estrategias de transformación para la equidad territorial, basadas en una mejor comprensión de los desafíos que enfrentan los territorios rurales de América Latina.

Visión

Aspiran a una América Latina donde independientemente de su lugar de origen, todas las personas tengan las mismas oportunidades de participar de un desarrollo justo, sostenible e inclusivo.

Objetivos Estratégicos

1. Contribuir a una mejor comprensión de los procesos de desarrollo socioeconómico y las dinámicas de transformación institucional de los territorios de América Latina, a través de la investigación aplicada.
2. Promover y consolidar reformas institucionales que permitan incrementar la calidad y pertinencia de las políticas públicas, dando respuesta a temas emergentes y nuevos problemas que surgen de los procesos de transformación de los territorios rurales.
3. Fortalecer las capacidades de actores involucrados en los procesos de desarrollo territorial, para que sean agentes activos de cambio y transformación en sus respectivos espacios de acción.
4. Promover procesos de diálogo y encuentro entre diversos actores y a diferentes niveles, que aporten a una formulación más transparente, pertinente y participativa de las estrategias de desarrollo.

Objetivos y Metas

Objetivo 1. Contribuir a una mejor comprensión de los procesos de desarrollo socioeconómico y las dinámicas de transformación institucional de los territorios rurales de América Latina, a través de la investigación aplicada.

a) Revisar los resultados y aprendizajes derivados de la agenda de investigación de RIMISP a la luz del debate intelectual contemporáneo sobre las dinámicas de transformación rural, el fortalecimiento de la democracia y la calidad de las instituciones, y los debates vinculados al empoderamiento y la garantía de derechos de grupos excluidos, tales como jóvenes, mujeres, comunidades rurales, pueblos indígenas y afrodescendientes.

b) Consolidar la diversificación de la agenda de investigación institucional incorporando nuevos temas de investigación aplicada y nuevos enfoques metodológicos, para una comprensión más integral de los procesos de desarrollo territorial.

c) Incrementar la participación de investigadores de RIMISP en espacios de intercambio técnico y académico de los resultados de investigación de RIMISP.

d) Fortalecer redes, alianzas con universidades y centros de investigación para el desarrollo a nivel regional y global.

e) Implementar una política de publicaciones técnicas, tendiente a resguardar estándares de calidad al momento de visibilizar los resultados de investigación de RIMISP.

f) Consolidar el Informe Latinoamericano sobre Pobreza y Desigualdad como una publicación de referencia regional sobre las tendencias de la desigualdad territorial en América Latina y las estrategias para avanzar hacia una mayor cohesión territorial.

CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL.

Carrera 9 No 72-61 Oficina 303.

Teléfono: (57+1) 2073 850

Bogotá D-C., Colombia

Email: apenagos@rimisp.org

Página web: www.rimisp.org

1.2 OBJETIVOS, ALCANCE Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

El objetivo principal de la auditoría externa solicitada por RIMISP, es obtener una opinión profesional de auditores independientes con respecto a la información financiera y operacional emitida por la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL, la evaluación del sistema de control interno y la utilización de los recursos de los proyectos de acuerdo con los convenios firmados, y validar el buen manejo de los recursos de los diferentes donantes.

Adicionalmente auditar, analizar y evaluar si los Estados Financieros institucionales de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL, han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia aceptable para informes financieros, ya sean las Normas de Contabilidad generalmente aceptadas en Colombia o prácticas nacionales relevantes, si dichos Estados están libres de errores importantes, y si presentan o no razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de RIMISP al 31 de diciembre de 2016.

Se planeó y realizó la revisión de acuerdo con las normas de auditoría de general aceptación, para lo cual se llevaron a cabo pruebas de cumplimiento, de control interno, de doble propósito, de recorrido y pruebas sustantivas sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros y el informe del proyecto del período auditado. Se verificó la documentación soporte que respalda las cifras de la ejecución, convenios firmados, validando su existencia e integridad. Se hicieron pruebas de cumplimiento y de verificación sobre las obligaciones legales, laborales y fiscales que debe cumplir la entidad.

Los objetivos específicos de la auditoría son obtener una opinión sobre:

- Si se presenta una imagen precisa y completa de los ingresos y gastos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y de acuerdo con las condiciones establecidas en la decisión de la medida de lo relacionado con la preparación de los Informes Económicos, y de conformidad con la base de contabilidad descrita en este informe y refleja fielmente los gastos incurridos.



- Para identificar y denunciar cualquier indicio de actos ilícitos, y que ninguna de las cuestiones de fondo que no cumplan con las condiciones financieras de la decisión de subvención.
- El objetivo de la *Carta de Sugerencias*, es analizar la organización administrativa y la estructura de control interno del beneficiario de la financiación, e identificar los asuntos importantes, incluyendo las observaciones relevantes en el sistema de control interno relacionadas con la integridad y exactitud de la ejecución de los fondos.

- El cumplimiento a través del examen integrado de los respectivos procesos de adquisiciones y desembolsos.

1.3 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA APLICADAS

El trabajo que desarrolla CIP Revisores Fiscales Ltda., reúne todos los requisitos, procesos, directrices, políticas y controles exigidos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants - IFAC). Estos procesos se llevaron a cabo bajo la supervisión de sus Socios quienes colaboran en la planeación, ejecución y revisión final, certificando así el Control de Calidad del Trabajo de Auditoría de acuerdo a los lineamientos de la ISA 220, como también sobre la Responsabilidad del auditor de considerar fraude y error en una auditoría de estados financieros ISA 240, En nuestro proceso de revisión se usó la Norma Internacional de Auditoría (ISA) 315 para la evaluación del riesgo, junto con la ISA 805 que indica los lineamientos en una auditoría de un estado financiero individual o de un elemento específico, cuenta o partida de un estado financiero, para responder apropiadamente a las consideraciones especiales de la Oficina Principal RIMISP en Chile.

El sistema de control interno.

De conformidad con las Normas de Auditoría de General Aceptación se realizaron procesos de Planeación y Evaluación de control interno que se fundamentaron en el conocimiento y entendimiento de la entidad, y en el desarrollo de pruebas de recorrido y entrevistas a los encargados de cada uno de los procesos llevados a cabo por la administración para el desarrollo de las actividades, así como la elaboración de procedimientos analíticos sobre las cifras de los informes financieros de propósito especial, identificando los controles claves existentes y los riesgos de errores materiales en las cifras de los informes financieros.

Como resultado del proceso de evaluación del sistema de control interno del programa a través de la identificación y validación de los controles clave dentro de cada uno de los procesos, se determinó el alcance de las pruebas de auditoría sustantivas y con fundamento en el Marco Conceptual del Estándar COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) se estableció lo adecuado del sistema de control interno del programa en cuanto a su capacidad de reducir el riesgo de fraude o error material en los informes financieros, el logro de los objetivos del programa y el cumplimiento de las leyes y reglamentaciones aplicables.

Las pruebas de auditoría se hicieron sobre la base de los procesos de las Normas Internacionales de Auditoría ISA 505 y la ISA530, para el muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas y partidas específicas, cálculos globales de nómina y otros cálculos, abarcando un 69,77 del total de los Gastos realizados en el período y de la ejecución de la cuenta del pasivo diferido para los convenios realizados.

1.4 DETALLES DEL PROCESO DE LA AUDITORÍA

Por directrices de RIMISP, se solicita la realización anual de una auditoría institucional financiera, con efectos de analizar sus controles y deficiencias, en aras de mejora continua de sus procesos en el territorio colombiano.

Por norma internacional de auditoría NIA300, se llevó el proceso de planeación desde el 20 de junio de 2017, cuando el departamento de contabilidad y la administración de la organización envió los auxiliares del movimiento contable, Balance General, Estado de Resultados y demás información solicitada, con el propósito de conocer con anticipación las diferentes cuentas y movimientos a auditar, realizar las plantillas de las diferentes pruebas de auditoría. Una planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar

que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es llevado a cabo en forma expedita, también ayuda para la apropiada asignación de trabajo y los tiempos sean ajustados y para la coordinación del trabajo hecho por el equipo de auditoría.

La visita de campo para el proceso de visita de Auditoría, se llevó a cabo los días 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18 y 19 de julio de 2017, en las instalaciones administrativas de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL, con el apoyo, supervisión, control y seguimiento de otros 2 profesionales de la oficina en Bogotá D.C.

PERSONAS RELACIONADAS EN LA ORGANIZACIÓN

Durante los días reservados a la planeación del trabajo, y a la visita de campo de la Auditoría a las instalaciones de la Entidad, y los días posteriores destinados para elaborar el Reporte de Auditoría se pudo contactar con las siguientes personas:

1. Ángela María Penagos Concha – *Representante Legal*
2. Jairo David Torrado Flórez- *Asesor Contable- Representante Legal Suplente.*
3. Martha Isabel Rincón García - *Coordinadora de Gestión de Proyectos.*
4. Nora Lucy López –*Contadora*
5. Estefhani Díaz Vizcaíno- *Asistente. Administrativa y financiera*

Se desarrollaron reuniones de inicio y cierre del trabajo de auditoría con el equipo administrativo y contable de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL, en donde se indagaron las expectativas de la auditoría, como al final la socialización de los hallazgos preliminares

encontrados, durante la visita de campo del equipo de auditoría.



EQUIPO DE AUDITORÍA.

Los integrantes del grupo de trabajo destinado para realizar esta auditoría y que participaron activamente en los diferentes procesos de planeación, visita de campo, realización de pruebas, diseño, elaboración y emisión del reporte de Auditoría son los siguientes: son los siguientes Contadores Públicos y Abogada:

1. Rubiela Vidal Montenegro – *Socia Asesora de Servicios Jurídicos. TP 92.351.A-*
2. Juan Carlos Rojas Roncancio – *Socio de Auditoría. TP 86.727-T.*
3. Miguel Eduardo Fuentes Rojas – *Socio, Coordinador y Auditor- Encargado. TP 108.206-T.*

DICTAMEN

2 DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS INSTITUCIONALES -2016

Señora

Ángela María Penagos Concha

Representante Legal

CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL

- A. He examinado el Estado de Situación Financiera de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL, con corte a 31 de Diciembre de 2016 y el correspondiente estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, así como las revelaciones sobre los estados financieros, por el año terminado en esta fecha. Estos estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal y el Contador Público de RIMISP.

Nuestra responsabilidad consiste en auditarlos y expresar una opinión sobre ellos. Estos Estados Financieros, y la implementación de un sistema de control interno adecuado son responsabilidad de la administración de la entidad, siendo función de la Auditoría Externa examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Dichas normas demandan que los auditores planeemos y ejecutemos nuestra funciones de auditoría para obtener seguridad razonable de si los Informes Financieros examinados están libres de errores de carácter importante. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, evidencia que sustenta las cifras que componen los Estados Financieros. También incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión

- B. La CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL, llevó su contabilidad de acuerdo con el Decreto 2649 de 1993, norma que fue derogada en Colombia a partir del 31 de diciembre de 2015. Mediante la Ley 1314 de 2009 indica la aplicación en el país de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF a partir del 01 de enero de 2016. RIMISP indicó la implementación bajo estándares internacionales se realizará a partir del año 2017 para dar cumplimiento a la normativa vigente.
- C. Excepto por lo mencionado en el párrafo B, nuestra revisión fue hecha de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas establecidas por la profesión para la revisión de Estados Financieros por consiguiente obtuvimos la información y conocimiento de los procedimientos

Consultoría que mejora la calidad de su Empresa.

Página 8 de 30

Calle 94A No.11A-66 Oficina 101| Teléfono: +57(1) 6034865 | Bogotá - D.C | info@cipconsultores.com.co
Carrera 3 No. 8-39 Oficina X - 5 Edificio El Escorial | Teléfono: +57 (8) 2615339 | Ibagué - Tolima |
Bogotá D.C | Ibagué | Medellín | Cali | Popayán | Pasto | Cúcuta | Colombia



utilizados en la preparación de dichos Estados, hicimos las investigaciones con los funcionarios responsables de los asuntos financieros contables y mediante procedimientos analíticos de revisión, se hicieron pruebas de los documentos y registros de contabilidad.

- D. En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo B y las implicaciones que pueda generar a la Organización, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente la situación financiera de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL al 31 de diciembre de 2016.
- E. Además conceptuamos que, durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016, las operaciones registradas en los libros y los actos de la administración, en su caso, se ajustaron a las decisiones políticas internas y de la Oficina Principal. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de contabilidad se llevan y conservan debidamente excepto por lo mencionado en el párrafo B anterior. La CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL tiene medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.
- F. Como conclusión de la evaluación se emitió una *Carta de Sugerencias* dirigida a la Administración de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL, sobre la cual se llevará a cabo seguimiento en futuras auditorías.

Atentamente,


CIP
Revisores Fiscales
Auditores & Consultores
Ltda
cipconsultores.com.co

JUAN CARLOS ROJAS RONCANCIO
Socio de Auditoría
TP-86.727-T
**Miembro de CIP Revisores Fiscales
Auditores & Consultores Ltda.**
T.R. No. 1112 Junta Central de Contadores
Tel: (57 1) 6 03 48 65
Calle 94 A # 11 A-66 Piso 1-Bogota -Colombia
Móvil: (57) 310-6 97 79 53 318- 8430207
Bogotá, D.C., 19 de julio de 2017.



Asociación de Contadores Públicos
Certificados Del Reino Unido

NIA

Normas Internacionales de
Auditoría



Instituto de Contadores
De Gales e Inglaterra.

NIIF

Normas Internacionales de
Información Financiera



ESTADOS FINANCIEROS

3 ESTADOS FINANCIEROS

3.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

El Estado de Situación Financiera Institucional de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL por el período con corte al 31 de diciembre de 2016, fue elaborado por la entidad y verificado por la auditoría, tomando como base la información contable suministrada por la Organización.

DETALLE	NOTA	AÑO 2016
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	706.581.643
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2	11.324.000
Total Activo Corriente		717.905.643
Activo No Corriente		
Propiedad, planta y equipo	3	49.004.374
Total Activo No Corriente		49.004.374
TOTAL ACTIVO		766.910.017
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4	62.796.388
Pasivos por impuestos corrientes	5	17.812.800
Beneficio a Empleados	6	113.095.951
Otros pasivos no financieros	7	521.989.749
Total Pasivo Corriente		715.694.888
Pasivo No Corriente		
Otros pasivos no financieros		0
Total Pasivo No Corriente		0
TOTAL PASIVOS		715.694.888
PATRIMONIO		
Capital social		0
Superavit		9.725.200
Excedente y/o déficit del ejercicio		-21.327.415
Resultado de ejercicios anteriores		62.817.344
TOTAL PATRIMONIO	8	51.215.129
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		766.910.017

3.2 ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

El Estado de Resultados Institucional de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL por el período de auditado, fue elaborado y verificado por la auditoría, tomando como base la información contable suministrada por la Organización.

DETALLE	NOTA	AÑO 2016
INGRESOS		
Ordinarios		931.375.000
Otros ingresos		25.964.593
TOTAL INGRESOS	9	957.339.593
EGRESOS		
Costos Operativos		625.535.878
Gastos Administrativos		353.131.129
TOTAL EGRESOS	9	978.667.007
EXCEDENTE Y/O DEFICIT DEL EJERCICIO	9	-21.327.415
Impuesto De Renta		0
EXCEDENTE Y/O DEFICIT NETO DEL EJERCICIO		-21.327.415

La contabilidad se ajusta a las disposiciones de las entidades de vigilancia y control en Colombia, y a los requerimientos de información de la oficina principal en Chile, como también a las necesidades internas de la Organización, esta se lleva a través de un software contable, denominado *World Office* en modalidad de outsourcing, no está estructurado por centros de costo, el manejo de los convenios se realizó por cuenta del Pasivo Diferido por cuenta auxiliar de ingreso y gasto, omitiendo la Norma Internacional de Contabilidad NIC 20 (*Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales*), ya que son subvenciones puesto que son ayudas en forma de transferencias de recursos a la Organización.

3.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO - NOTA 1-

Se registraran los recursos de liquidez inmediata reportados por los arqueos de caja y por los extractos bancarios que cuenta RIMISP. Dentro del Efectivo y equivalente de efectivo podemos mencionar la caja menor, Caja general, los depósitos en bancos, cuentas corrientes, de ahorros y Fiducias en moneda nacional (pesos). RIMISP registra como equivalentes de efectivo todas aquellas inversiones altamente liquidas que se puedan convertir en efectivo en un plazo igual o inferior a noventa (90) días desde la fecha de emisión de los estados financieros.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	PARCIAL	31-dic-16 COP
CAJA GENERAL		4.819.000
Caja Menor	500.000	
Caja General Moneda Extranjera	4.319.000	
BANCOS	(A)	701.762.643
Bancos	12.149.850	
Cuentas de Ahorro	113.949.714	
Fidecomisos	554.663.079	
Certificados de Depósito a Termino	21.000.000	
TOTAL		706.581.643

El saldo en Caja General por COP4.819.000 corresponde dineros existentes en efectivo en las instalaciones de la entidad en la Caja General en moneda extranjera (USD), no se observó la conciliación de Caja General, ni el arqueo del fondo de Caja menor al corte del año fiscal. La auditoría verificó la existencia del recurso con el movimiento de pagos de estas cuentas en el 2017.

El saldo de bancos por COP 701.762.643 corresponde al valor en extractos bancarios de dos (02) cuentas bancarias corrientes, dos (2) cuentas de ahorros, ocho (8) fiducias o encargos fiduciarios y un (1) Certificado a término, los cuales fueron cotejados con conciliaciones bancarias y confirmaciones emitidas por las Entidades Financieras al 31 de diciembre de 2016, con resultados satisfactorios. A continuación se relaciona la totalidad de cuentas bancarias, fiducias y CDT a nombre de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL.

NO	NUMERO DE CUENTA	TIPO	DESTINO	SALDO SEGÚN EXTRACTO 31 DIC 2016
1	Corpanca No. 040-03161-9	Cta. Cte.	Administración	4.563.856
2	Helm No. 611-01336-8	Cta. Cte.	Administración	7.585.995
3	Corpanca - Helm No. 040-22564-1	Cta. Ahorros	Proyecto RAPE	113.842.685
4	Corpanca - Helm No. 611-01940-8	Cta. Ahorros	Administración	107.030
5	FiduBogota No. 002001891026	Fideicomiso	Reserva de Proyecciones Laborales	41.357.032
6	FiduBogota No. 002001890973	Fideicomiso	Cohesion Territorial	55.208.300
7	FiduBogota No. 002001891008	Fideicomiso	Fondo de Proyectos Futuros	114.527.177
8	FiduBogota No. 002001891035	Fideicomiso	Fondo de Retiro	27.702.328
9	FiduBogota No. 002001890759	Fideicomiso	POT-DNP	307.628.844
10	Fiducia No. 40011184 Corpanca	Fideicomiso	Cohesión Territorial	529.253
11	Fiducia No. 40011176 Corpanca	Fideicomiso	Administración	7.180.893
12	Fiducia No. 40011168 Corpanca	Fideicomiso	RON	529.253
13	CDT No 040-03058-2- Corpanca	CDT	Garantía del arriendo Oficina Bogotá	21.000.000
TOTAL			TOTAL (A)	701.762.643

Los recursos depositados en las cuentas corrientes por COP701.762.643, el 74% pertenecen a los convenios en ejecución y podrían estar con alguna restricción para su utilización, los cuales tienen disponibilidad para su ejecución en el 2017. El 19% corresponde a dineros comprometidos para pagos laborales, y a la garantía del canon de arriendo de la oficina de la ciudad de Bogotá D.C, a través del CDT.

TIPO	VALOR	%
Recursos Disponibles RIMISP Administración	45.672.796	7%
Recursos restringidos en Garantía	21.000.000	3%
Recursos restringidos pagos Laborales	113.095.951	16%
Recursos restringidos de Convenios	521.993.897	74%
TOTAL	701.762.643	100%

Los COP45.672.796 corresponde a recursos disponibles de RIMISP para la administración, son los dineros que la organización tiene disponible para su funcionamiento, estos son el remanente del excedente del año 2015 menos el difícil del 2016.

Todas las cuentas bancarias tienen dos firmas registradas de forma conjunta, las mismas son requeridas para la realización de las operaciones a través de transferencias, y para cheques estos deben ir acompañados con dos firmas conjuntas y un sello húmedo, información recopilada de las confirmaciones bancarias enviadas por las Entidades Financieras, con resultados satisfechos.

El siguiente es el detalle correspondiente al Certificado de Depósito a Término No 040-03058-2 en el Banco Corbanca, el cual genera rendimientos financieros de COP594.153 que serán abonados de manera anual. El CDT anterior fue cotejado con fotocopia del título valor a la vista, con resultado satisfactorio.

CERTIFICADO	CDT	TASA	PLAZO	FECHA APERTURA	FECHA APERTURA	VALOR 31-DIC-16
CDT	Banco Corbanca No 040-03058-2	2,79%	365 DIAS	15-Dic-16	20-Dic-17	68.297.590

Este título valor está en poder de la inmobiliaria responsable de la administración de la oficina de la sede de RIMISP en Bogotá Colombia.

3.4 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR- **NOTA 2.**

Corresponde al anticipo del impuesto de IVA originado en liquidaciones de declaraciones tributarias en el 2016, para ser solicitado en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

BENEFICIARIO	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.	Saldo a favor en el impuesto del IVA	11.324.000	Verificado en la declaración de IVA presentada 23 de enero de 2017- Formulario No 3002609496041

3.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - NOTA 3.-

RIMISP reconocerá un activo como propiedad, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad.

La organización ha establecido que se reconocerán como activos correspondientes a propiedad planta y equipo los adquiridos por un valor superior a 50 UVT (COP1.593.000-AÑO 2016) por unidad, los activos comprados por valor inferior serán registrados en las cuentas de gasto, de acuerdo con el presupuesto aprobado.

Para la medición inicial de la depreciación de los elementos reconocidos como propiedad, planta y equipo, RIMISP utilizará el método de línea recta, de acuerdo a su uso y a los estándares del mercado.

A continuación se detalla la cuenta de Propiedad Planta y Equipo es la siguiente:

DETALLE	VALOR	DEPRECIACIÓN	31-DIC-16 COP
Muebles y enseres	22.129.285	- 2.181.865	19.947.420
Equipos de procesamiento de datos	33.654.361	- 3.498.407	30.155.954
Depreciación Acumulada (2015-2014)		- 1.099.000	-1.099.000
TOTAL	55.783.646	-6.779.272	49.004.374

CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL, registra en su contabilidad el costo histórico de sus bienes y el sistema utilizado para depreciarlos es el método de línea recta. La Entidad realizó la depreciación de los activos en el año 2016. RIMISP-, tiene pendiente realizar el inventario físico de los activos registrados en el rubro de propiedad, planta y equipo, como también la discriminación de estos en la contabilidad.

3.6 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR - NOTA 4

RIMISP reconoce las cuentas por pagar cuando exista una obligación al precio de la transacción, y su importe pueda ser medido confiabilidad y requiera la transferencia de recursos económicos para su cancelación. Los pasivos de bienes y servicios (*Honorarios, Arrendamientos, Servicios Públicos, Gastos de Viajes*) así como otros acreedores se consideran a corto plazo y se esperan pagar dentro de los plazos normales pactados (90 días) por lo cual no generan intereses.

La siguiente es la relación de las deudas al 31 de diciembre de 2016, ordenadas por tercero, concepto, valor y fecha de cancelación o estado de actual.

BENEFICIARIO	CONCEPTO	31-DIC-16 COP	FECHA DE CANCELACION
Bernal Gutierrez Jairo Mauricio	Muebles de la Oficina según AF 3- (CDD-1) FC AF 2	6.659.900	16-Ene-17 CE391
Soto Vesga Nathalia Andrea	Servicios técnicos	9.152.000	Pendiente por pagar a la fecha de Auditoría- Ajustar
Torrado Flórez Jairo David	Servicios técnicos	42.000	Pendiente por pagar a la fecha de Auditoría- Ajustar
Figueroa Castillo Carlos E	Arrendamientos mes de diciembre de 2016	350.000	16 –Ene-17 CE394
Figueroa Castillo Claudia	Arrendamientos mes de diciembre de 2016	350.000	16 –Ene-17 CE394
Figueroa Castillo Fernanda	Arrendamientos mes de diciembre de 2016	350.000	16 –Ene-17 CE394
Figueroa Castillo Juan Camilo	Arrendamientos mes de diciembre de 2016	350.000	16 –Ene-17 CE394
Figueroa Castillo Liliana	Arrendamientos mes de diciembre de 2016	350.000	16 –Ene-17 CE394
Tockall Colombia Sas	Arrendamiento Casa anterior	119.350	06–Mar-17 CE466- COP177.350
Comercializadora Team@Rket Ltda.	Compra de Tonner y Tinta HP	522.000	16 –Ene-17 CE399
Edificio Ab Propiedad Horizontal	Administración Mes dic 2016	682.500	16 –Ene-17 CE394
Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -DIAN	Retención En La Fuente	16.833.800	Cancelada y presentada el 17 de enero del 2017
Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -DIAN	Impuesto A Las Ventas Retenido	252.000	Cancelada y presentada el 19 de enero del 2017
HACIENDA DISTRITAL	Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	727.000	Cancelado en Enero del 2017
EPS, PENSIONES	Retenciones Y Aportes De Nomina	30.979.275	Cancelado en Enero del 2017
Acreeedores Varios	Acreeedores Varios	12.889.363	Cancelado en Enero del 2017
TOTAL		62.796.388	

Se verificaron los saldos al 31 de diciembre de 2016, analizando la gestión de la administración en el pago de sus cuentas por pagar, se concluye que aproximadamente el 15% esto es COP9.194.000 de las cuentas al cierre del año, aún están pendiente de pago a la fecha de visita de la auditoria (19 de Julio del 2017).

3.7 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES- NOTA 5

Corresponde a pasivos reales ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN, por las obligaciones tributarias por las actividades que ejerce la Organización.

BENEFICIARIO	DETALLE	31-DIC-16 COP	ESTADO ACTUAL
DIAN	Retención en la fuente mes de Dic-16	16.833.800	Cancelada y presentada el 17 de enero del 2017
DIAN	Impuesto a las Ventas Retenido	252.000	Cancelada y presentada el 19 de enero del 2017
Secretaria De Hacienda Distrital	Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	727.000	Cancelado en Enero del 2017
TOTAL		17.812.800	

RIMISP cancelo sus obligaciones tributarias en los plazos establecidos por el Gobierno Colombiano.

3.8 BENEFICIO A EMPLEADOS- NOTA 6

La Corporación RIMISP reconocerá un otro pasivo laboral por el costo de todos los beneficios a los empleados(as) a los que éstos tengan derecho como resultados de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa, y de acuerdo a las directrices de la Oficina principal en Chile como a las de la oficina de Bogotá D.C Colombia.

CONCEPTO	31-DIC-16 COP	FECHA DE CANCELACIÓN
Cesantías Consolidadas	8.455.176	14 de febrero de 2017
Intereses Sobre Cesantías	610.655	31 de enero de 2017
Prima De Servicios	60.638	Ejecución en el 2017
Vacaciones Consolidadas	26.253.321	Ejecución en el 2017
Provisión De Retiro Personal vinculado	74.514.926	Ejecución en el 2017
Provisión Cargos Por Impuestos	3.201.235	Ejecución en el 2017
TOTAL	113.095.951	

En el ítem “*Provisión De Retiro Personal vinculado*”, es el reconocimiento de las posibles erogaciones o beneficios por terminación pueden darse por ley, por contrato u otro tipo de acuerdos con los empleados, por una obligación implícita como por ejemplo las Indemnización por despido sin justa causa contempladas en la normativa actual. Para el cálculo de este valor se tomó un 12% del total salario, provisión que se encuentra en cálculos razonables. Estos valores se encuentran justificado con los depósitos existentes en las cuentas bancarias relacionadas en el punto 3.3 *EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO - NOTA 1*, página 14 de este informe.

RIMISP tienen pendiente depurar y conciliar por beneficiario o empleados las anteriores cuentas al 31 de diciembre del 2016. Excepto la cuenta “Provisión Cargos Por Impuestos” que está a nombre de la Sra. Claudia Ranaboldo, pagada en el mes de enero del 2017.

3.9 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS- NOTA 7

La Corporación RIMISP reconocerá un otro pasivo financiero si se recibe efectivamente las donaciones por parte de entes gubernamentales, organismos multilaterales, organizaciones no gubernamentales para el cumplimiento de los objetivos de la organización. La Entidad registra las sumas de dinero recibidas de Donantes o Financiadores como anticipos o avances originados en ejecución de proyectos o contratos y fondos para proyectos específicos, donde se registra para los ingresos el crédito y el débito para los gastos en la misma cuenta.

A continuación se discrimina los convenios firmados en ejecución desarrollados por RIMISP en el año 2016. Lista suministrada por la organización y validada por la auditoría.

RELACIÓN DE CONVENIOS EN EJECUCIÓN EN EL AÑO 2016

No.	ENTIDAD	OBJETO	VALOR	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN
1	DPS 2015	La implementación de un modelo de intervención integral y secuencial enfocado en la mejora de la seguridad alimentaria y nutricional, y el fortalecimiento de las bases productivas y económicas del territorio que integre las buenas prácticas y lecciones aprendidas desde metodologías e instrumentos generados por el DPS y las anteriores experiencias piloto DPS/DTR-IC RIMISP Colombia.	COP 1.720.000.000	20-abr-15	29-feb-16
2	CONVENIO RAPE NO. 029 DE 2016	Prestar servicios profesionales de asesoría para construir la línea base del componente de agricultura y desarrollo rural de la región central y realizar un análisis de indicadores de resultado y de impacto (histórico, tendencias, proyecciones y brechas) que permita identificar las dinámicas y los intereses territoriales de la región central en desarrollo rural.	COP 293.337.800	08-jun-16	08-ene-17
3	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) Subvención No 2000001500	Desarrollo territorial en el conflicto colombiano. Apoyo de la Oficina del Alto Comisionado para la Paz y el puesto de Colombia con estrategias de desarrollo rural del conflicto, y realizar un análisis en profundidad de los territorios priorizados para la implementación del postconflicto. Con Políticas, incluyendo el PDET, con un énfasis en los diferentes grupos de la población rural pobreza.	USD 200.000	01-jul-16	31-Mar-18
4	CONVENIO DPS NO. 1501	Aunar esfuerzos entre el departamento administrativo para la prosperidad social y la Corporación RIMISP para lograr el fortalecimiento comunitario e institucional, a fin de poner en marcha procesos de desarrollo territorial que valore de forma sostenible los activos bioculturales que contribuyan a la mejora de la calidad de vida de la población vulnerable y en pobreza extrema	COP 240.000.000	29-ago-16	31-dic-16

Presentamos una relación detallada de los Convenios ejecutados por RIMISP en la cuenta “OTROS PASIVOS FINANCIEROS”, se discrimina sus saldos al 2015(Saldos Iniciales), Ingresos Recibidos y Ejecuciones del año 2016, puntualizando el saldo al 31 de diciembre de 2016 por valor de **COP521.993.897 -NOTA 7-**

RELACION DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS AÑO 2016

CONCEPTO	DPS	DPS-2	RAPE	COHESION TERRITORIAL	FIDA	TOTAL
INGRESOS						
SALDOS INICIALES	215.304.530	0	0	438.329.981	0	653.634.511
DESEMBOLSOS 2016	0	240.000.000	264.004.020	272.071.379	408.151.212	1.184.226.611
Otros Ingresos	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	215.304.530	240.000.000	264.004.020	710.401.360	408.151.212	1.837.861.122
GASTOS						
Costos Asistencia Técnica	139.034.037	162.000.000	28.999.998	93.021.440	0	423.055.475
Costos Convenio	46.681.023	78.000.000	121.161.338	590.179.301	0	836.021.661
Costo Proyecto		0	0	27.200.619	0	27.200.619
Reintegro por no ejecución	29.589.470	0	0		0	29.589.470
TOTAL GASTOS	215.304.530	240.000.000	150.161.336	710.401.360	0	1.315.867.225
NOTA 7						
SALDOS DE PROYECTOS	0	0	113.842.685	0	408.151.212	521.993.897

El saldo de los diferentes proyectos al 31 de diciembre de 2016 por COP521.993.897 se encuentran justificado con los depósitos existentes en las cuentas bancarias relacionadas en el punto 3.3 *EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO - NOTA 1*, página 13 de este informe.

El siguiente es la relación de Ingresos o Desembolsos recibidos en el cumplimiento de los Convenios durante el año 2016, para su ejecución de lo acordado. Estas operaciones efectuadas fueron registradas en moneda local. Los ingresos fueron contabilizados por el valor abonado en las cuentas bancarias.

ENVÍO No.	FECHA	MONEDA FUNCIONAL	
DPS-2 (DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL)			
1	14-sep-16	COP	96.000.000
2	14-oct-16	COP	72.000.000
3	07-dic-16	COP	72.000.000
Subtotal			240.000.000
RAPE			
1	09-ago-16	COP	205.336.460
2	01-dic-16	COP	58.667.560
Subtotal			264.004.020
COHESION TERRITORIAL- CHILE			
1	23-feb-16	COP	65.600.000
2	17-may-16	COP	29.695.331
3	18-ago-16	COP	2.331.221
4	08-sep-16	COP	33.996.000
5	04-oct-16	COP	140.448.827
Subtotal			272.071.379
FIDA			
1	28-nov-16	COP	408.151.212
TOTAL			1.184.226.611

3.10 PATRIMONIO - **NOTA 8**

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos de la Organización que han sido suministrados por la Entidad, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus actividades o donaciones.

DETALLE	31-dic-16 COP	31-dic-15 COP	VARIACIÓN COP
Capital social	0	0	0
Superavit- donación	9.725.200	0	9.725.200
Excedente y/o déficit del ejercicio	-21.327.415	62.388.151	-83.715.566
Resultado de ejercicios anteriores	62.817.344	429.193	62.388.151
TOTAL PATRIMONIO	51.215.129	62.817.344	-11.602.215

El incremento en el Superávit por COP9.750.200 corresponde a los enviados a la Sra. Ángela Penagos desde Chile, para una destinación específica en la Oficina de RIMPS Colombia.

El detalle del resultado negativo del ejercicio 2016 (Déficit) del ejercicio por COP-21.327.415 se indica en el punto 3.2 de este reporte.

3.11 INGRESOS Y GASTOS INSTITUCIONALES – **NOTA 9-**

Los Ingresos Operacionales registran las sumas de dinero recibidas por la Entidad por la ejecución de contrato de prestación de servicios de consultorías y asesorías en las cuales la Organización emite factura de venta de servicios.

A continuación presentamos el saldo al 31 de diciembre de 2016 del total de los ingresos por valor de COP957.339.593, que corresponde a la facturación y a los otros ingresos gestionadas por la Organización:

MES	INGRESOS	GASTOS	EXCEDENTE Y/O DEFICIT
Ene-16	138.143.840	28.193.959	109.949.881
Feb-16	67.429	60.814.298	-60.746.868
Mar-16	716	9.839.435	-9.838.719
Abr-16	55.921	104.194.315	-104.138.394
May-16	588.542	73.739.936	-73.151.394
Jun-16	322.583.192	89.633.606	232.949.586
Jul-16	554.089	15.386.973	-14.832.885
Ago-16	473.398	132.649.448	-132.176.050
Sep-16	35.899.468	65.463.160	-29.563.692
Oct-16	454.250.347	148.267.716	305.982.631
Nov-16	223.704	132.526.673	-132.302.970
Dic-16	4.498.947	117.957.488	-113.458.541
EXCEDENTE Y/O DEFICIT NETO DEL EJERCICIO	957.339.593	978.667.007	-21.327.415

GASTOS

Los valores registrados corresponden a erogaciones en la parte administrativa de RIMISP, y gastos de administración y los costos de la gestión del personal de la Oficina en Colombia que totalizan COP978.667.007, estos incluyen los gastos administrativos.

El detalle del resultado negativo del ejercicio por COP21.327.415 se indica en el punto 3.2 de este reporte.

GASTO DE PERSONAL

A continuación se relaciona un tabla del personal que trabaja en la Oficina de RIMISP – Colombia, los beneficiarios de los pagos fueron vinculados mediante contrato de laboral, modalidad que genera pago prestacional como *Cesantías, prima, vacaciones, y aportes al sistema integral de seguridad social.*

PERIODO AUDITADO : Enero 1 a Diciembre 31 de 2016

NO	NOMBRES	CARGO	ENE-16	FEB-16	MAR-16	ABR-16	MAY-16	JUN-16	JUL-16	AGO-16	SEP-16	OCT-16	NOV-16	DIC-16	TOTALES
1	Ángela María Penagos Concha	Directora Oficina Colombia	25.500.000	25.500.000	25.500.000	25.500.000	25.500.000	25.500.000	25.500.000	25.500.000	25.500.000	25.500.000	25.500.000	25.500.000	306.000.000
2	Sandra Paola Sánchez Gooding	Coordinadora. Financiera y de Proyectos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.250.000	4.500.000	6.750.000
3	Listh Estefhani Díaz Vizcaino	Aux. Adm Financiera	0	0	0	2.400.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	26.400.000
4	Juan Mauricio Ramírez Cortes	Investigador Principal	0	0	0	0	0	0	12.500.000	12.500.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000	125.000.000
5	Milena Umaña Maldonado	Investigadora Adjunta	0	0	0	7.200.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	79.200.000
6	Camila Andrea Barrera Orjuela	Investigadora Adjunta	0	0	0	7.200.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	79.200.000
7	Acosta Santiago Satizabal	Investigador Adjunto	0	0	0	0	0	0	2.750.000	2.750.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	27.500.000
8	Bustamante Amaya Juan Daniel	Asistente De Investigación	0	0	0	0	0	0	0	0	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	6.000.000
9	Valencia Sánchez Claudia Andrea	Periodista	0	0	0	1.800.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	25.800.000
10	Gordillo Rincón Luz Dary	Servicios Generales	436.401	689.455	689.455	689.455	689.455	689.455	689.455	689.455	689.455	689.455	689.455	689.455	8.020.406
11	Grajales Narváez Rosa Elena	Servicios Generales	0	0	0	0	0	367.709	689.455	689.455	344.728	0	0	0	2.091.347
Subtotal			25.936.401	26.189.455	26.189.455	44.789.455	50.189.455	50.557.164	66.128.910	66.128.910	82.534.183	82.189.455	84.439.455	86.689.455	691.961.753

NO	NOMBRES	CARGO	ENE-16	FEB-16	MAR-16	ABR-16	MAY-16	JUN-16	JUL-16	AGO-16	SEP-16	OCT-16	NOV-16	DIC-16	TOTALES
SEGURIDAD SOCIAL Y OTROS PAGOS															
	Aportes a ARP		92.258	95.894	93.580	211.872	190.772	190.793	252.808	252.808	317.365	317.244	329.744	341.344	2.686.482
	Aportes a EPS		1.502.144	1.523.735	1.523.738	3.289.922	3.104.622	3.139.914	4.166.894	4.166.894	5.120.252	5.164.604	5.299.804	5.568.214	43.570.737
	Aportes a Fondos de Pensiones		2.120.592	2.150.959	2.150.959	3.864.835	4.383.235	4.427.360	5.829.806	5.829.806	7.329.792	7.291.183	7.561.183	7.831.183	60.770.893
	Aportes Caja de Comp.Fam.		731.456	741.578	741.578	1.439.318	1.116.178	1.145.700	1.426.095	1.426.095	2.080.922	2.454.977	2.561.560	2.610.458	18.475.915
	aportes ICBF		548.592	556.184	556.184	1.114.184	832.615	816.750	1.103.039	1.103.039	1.560.692	1.841.264	1.921.170	1.957.844	13.911.557
	Aportes SENA		365.728	370.789	370.789	742.789	558.089	544.500	779.985	779.985	1.040.462	1.227.509	1.280.780	1.305.229	9.366.634
	Cesantías		40.451	63.689	63.689	413.764	563.704	597.786	856.683	856.683	1.204.686	1.146.804	1.334.229	1.532.780	8.674.948
	Intereses Sobre Cesantías		4.856	7.646	7.646	49.672	67.672	71.763	102.844	102.844	127.571	137.672	160.172	-223.954	616.404
	Prima de Servicios		40.451	63.689	63.689	413.764	563.704	1.987.458	856.683	856.683	1.206.510	1.146.822	1.334.247	1.536.850	10.070.550
	Vacaciones		1.075.457	1.089.481	1.089.481	1.365.289	1.545.001	1.878.538	2.526.322	2.526.322	3.213.593	3.194.441	3.288.041	3.381.641	26.173.607
	Aux. De transporte		49.210	75.110	75.110	77.700	77.700	119.140	155.400	155.400	116.200	77.700	77.700	77.700	1.134.070
	Dotación		62.069	0	0	0	0	78.000	0	0	0	0	0	0	140.069
	Seguros		0	0	0	0	0	0	175.900	0	0	0	0	493.924	669.824
	SUB TOTAL		32.569.665	32.928.209	32.925.898	57.772.564	63.192.747	65.554.866	84.361.369	84.185.469	105.852.228	106.189.675	109.588.085	113.102.668	888.223.443
	AJUSTE A CTA 28 PASIVO DIFERIDO		-26.728.962	-25.107.181	-27.421.389	-40.472.640	-53.649.239	-36.022.337	-15.221.491	-76.864.698	-54.995.772	-44.717.518	-45.433.995	-69.029.153	-515.664.375
	TOTALES		5.840.703	7.821.029	5.504.509	17.299.924	9.543.508	29.532.529	69.139.878	7.320.771	50.856.456	61.472.157	64.154.090	44.073.515	372.559.068

En el ítem “AJUSTE A CUENTA 28 PASIVO DIFERIDO”, es el registro de la proporción del gasto de personal en la ejecución de los convenios firmados por la Organización. En resumen el costo del personal de la oficina RIMISP Colombia asciende en total a COP888.223.443, valores verificados mediante pruebas de recorrido, pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento, con resultados satisfactorios.

3.12 REVISIÓN DE LOS GASTOS INSTITUCIONALES

La contabilidad de la RIMISP contó con más de 4.591 registros en el software contable, con más de 737 comprobantes de orden interno como son las notas de contabilidad, notas crédito y documentos externos como los comprobantes de egreso, recibos de caja y demás realizados por la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL durante el año 2016.

CLASE DE DOC/ MES	ENE- 16	FEB- 16	MAR- 16	ABR- 16	MAY- 16	JUN- 16	JUL- 16	AGO- 16	SEP- 16	OCT- 16	NOV- 16	DIC- 16	TOTAL GENERAL
CB	1	2	0	0	0	0	4	1	1	0	1	0	10
CC	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	2
CCR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2
CE	25	44	45	32	23	27	27	24	22	31	36	48	384
DP	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
FC	11	3	2	8	6	8	5	7	7	8	7	21	93
FV	0	0	0	0	0	0	0	1	3	3	0	2	9
NC	4	6	6	10	5	4	5	6	12	8	8	19	93
NCP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
NO	1	1	1	3	2	2	0	4	4	2	2	2	24
NOS	5	4	15	7	4	5	1	7	2	5	6	5	66
RC	3	1	4	2	4	3	2	2	6	5	5	4	41
TOTAL GENERAL	52	62	74	63	45	51	45	53	58	63	66	105	737

CIP Revisores Fiscales Auditores & Consultores Ltda., para la revisión de los gastos realizó los procedimientos incluidos en la NIA 530 *Muestreo de Auditoría*, utilizó el método no estadístico, consistente en seleccionar un grupo de elementos llamados muestra para extraer las partidas específicas del universo de los gastos, relativas a la población entera de los desembolsos realizados por la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL, como complemento para obtener mayor evidencia de auditoría suficiente y adecuada, se procedió a indagar, inspeccionar y validar cifras y análisis de los trabajos e informes de las auditorías realizadas por las diferentes firmas de Auditorías, de los proyectos de Agencias de Cooperación durante el mismo período sujeto a auditoría, es decir, enero 01 a diciembre 31 de 2016, por tal motivo suponemos que la muestra analizada nos permitió hacer inferencias exactas relativas a los gastos registrados.

Los gastos fueron analizados utilizando la metodología y los procedimientos incluidos en la NIA 530 *Muestreo de Auditoría*, tienen una cobertura del 69,77% del total de los gastos de ejecución y de la realización de convenios con Entes del Gobierno Colombiano, y los convenios con Chile, como también gastos de la autogestión de la organización. Esto nos permitió obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre las partidas seleccionadas, para formarnos una conclusión concerniente a los soportes.

INDICADORES FINANCIEROS



3.13 ALGUNOS INDICADORES FINANCIEROS

Los siguientes indicadores financieros fueron elaborados por la auditoría con la información proporcionada por los Estados Financieros Institucionales de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

INDICADORES FINANCIEROS	2016	2015
RAZONES DE LIQUIDEZ		
<p>Capital de Trabajo (Activo Corriente – Pasivo Corriente) Muestra el disponible para realizar proyectos y cumplir obligaciones de corto plazo. La Entidad tiene COP2.210.755, para cubrir sus pasivos inmediatos. Se encuentra en grado básico necesaria de liquidez, no tendría que recurrir a préstamos bancarios para cubrir todos los pagos si se tuviesen que hacer al mismo tiempo.</p>	2.210.755	52.406.759
<p>Razón Corriente (Activo Corriente/Pasivo Corriente) Por cada peso COP1 de pasivo corriente, la Entidad cuenta con COP 1 de activos corrientes para respaldarlo. Esto indica que la Entidad tiene los recursos básicos suficientes en el corto plazo para cubrir sus obligaciones adquiridas con los Donantes o financiadores, acreedores, proveedores, colaboradores y demás obligaciones laborales y fiscales. Se encuentra en grado de liquidez básica, no tendría que recurrir a préstamos bancarios para cubrir todos los pagos si se tuviesen que hacer al mismo tiempo.</p>	1,00	1,08
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO Y COBERTURA		
<p>Solvencia (Activo Total/Pasivo Total) Los activos totales tienen una relación de 1.07 a 1 con relación al pasivo total. Es decir que por cada peso COP1 que debe, la Entidad tiene COP 1,07 pesos de los activos totales para cancelarlo.</p>	1,07	1,09
<p>Endeudamiento Total (Pasivo/Activo) El total de endeudamiento es del 93% con relación a su activo total, es decir el 93% de los activos totales de la Entidad son financiados por los convenios y dineros enviados desde Oficina de Chile.</p>	93%	92%
COMPARACION PATRIMONIAL		
<p>Comparación (Patrimonio/ Pasivo) La Entidad tiene un patrimonio que apalanca más del 7% del total de los pasivos, la Entidad bajo su solidez patrimonial al 31 de diciembre de 2016 y el año inmediatamente terminado. Esto provocado por la pérdida del ejercicio 2016.</p>	7%	9%

Los anteriores indicadores utilizados fueron para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de la Organización, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones a que se haga cargo para poder desarrollar su objeto social y sus compromisos a corto plazo.

La información que genera la contabilidad que se resume en los Estados Financieros, ha sido interpretada y analizada para poder comprender el estado de la Entidad al 31 de diciembre de 2016, el desarrollo de las pruebas y análisis de estas hace concluir que la gestión financiera realizada por la fundación en las diferentes operaciones financieras y actividades sociales, van en el mejoramiento continuo de los procesos técnico contables y financieros, de acuerdo con las decisiones de la directiva de la CORPORACIÓN DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL.

Atentamente,


CIP
Revisores Fiscales
Auditores & Consultores
Ltda.
cipconsultores.com.co

JUAN CARLOS ROJAS RONCANCIO

Socio de Auditoría

TP-86.727-T

Miembro de CIP Revisores Fiscales

Auditores & Consultores Ltda.

T.R. No. 1112 Junta Central de Contadores

Bogotá, D.C., 17 de junio de 2017.

<http://www.cipconsultores.com.co/>



*Asociación de Contadores Públicos
Certificados Del Reino Unido*

NIA

*Normas Internacionales de
Auditoría*



*Instituto de Contadores
De Gales e Inglaterra.*

NIIF

*Normas Internacionales de
Información Financiera*

4 ANEXOS

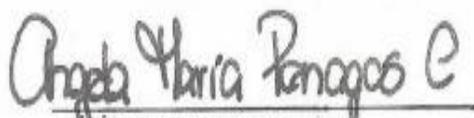
4.1 SITUACIÓN FINANCIERA

CORPORACION DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 de diciembre de 2016

(Pesos Colombianos)

<u>ACTIVO</u>	NOTA/	<u>AÑO ACTUAL</u>	<u>AÑO ANTERIOR</u>	<u>PASIVO</u>	NOTA	<u>AÑO ACTUAL</u>	<u>AÑO ANTERIOR</u>
CIRCULANTE:				CORTO PLAZO:			
Efectivo y equivalentes	4	\$ 130.918.565	\$ 740.131.676	Costos y gastos por pagar		18.927.750	3.899.980
Inversiones corto plazo		575.663.079		Anticipos de clientes			3.155.500
Cuentas por cobrar- Anticipos a contratistas			3.661.560	Reservas laborales		43.868.638	
				Impuestos y cuotas por pagar		17.812.800	27.053.359
				Suma el pasivo circulante	10	\$ 80.609.188	\$ 34.108.839
Total cuentas por cobrar	5	\$ -	\$ 3.661.560	Obligaciones Laborales	11	113.095.951	3.643.127
Impuestos anticipados	6	11.324.000		Ingreso recibidos por anticipado			215.304.530
Pagos anticipados				Convenios de Cooperación	12	521.989.749	438.329.981
Suma el activo circulante		\$ 717.905.643	743.793.236	Suma pasivo largo plazo		\$ 635.085.700	\$ 657.277.638
				Suma el pasivo total		\$ 715.694.888	\$ 691.386.477
MOBILIARIO Y EQUIPO		55.783.646	8.609.585				
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQUIPO		(6.779.272)	(1.099.000)	<u>PATRIMONIO CONTABLE</u>			
MOBILIARIO Y EQUIPO, Neto	7	\$ 49.004.374	7.510.585	EXCEDENTES ACUMULADOS:			
				De ejercicios anteriores		62.817.344	429.193
PAGOS ANTICIPADOS			2.900.000	Del ejercicio		(21.327.415)	62.388.151
						\$ 41.489.929	62.817.344
OTROS ACTIVOS				OTROS EXCEDENTES			
				Donaciones		9.725.200	-
				Suma el capital contable	15	\$ 51.215.129	62.817.344
TOTAL ACTIVO		\$ 766.910.017	\$ 754.203.821	TOTAL PASIVO Y CAPITAL CONTABLE		\$ 766.910.017	\$ 754.203.821


 ANGELO MARIA PENAGOS CONCHA
 Representante Legal


 JAIRO DAVID TORRADO FLOREZ
 Contador Público

4.2 ESTADOS DE RESULTADOS

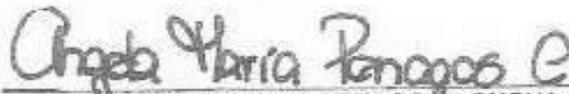
CORPORACION DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL

ESTADOS DE EXCEDENTES

31 de diciembre de 2016

(Pesos Colombianos)

	NOTA	<u>AÑO ACTUAL</u>	<u>AÑO ANTERIOR</u>
INGRESOS:			
Consultoria y asesorías	\$	931.375.000	\$ 1.437.945.940
Otros Ingresos		25.964.593	
		-	-
Total de Ingresos	13	<u>957.339.593</u>	<u>1.437.945.940</u>
Costos Operativos	14	625.535.878	1.226.268.288
Excedentes Operaciones		<u>331.803.715</u>	<u>211.677.652</u>
Gastos Administrativos	14	336.565.093	138.591.543
Excedentes Netos Operacionales		<u>(4.761.378)</u>	<u>73.086.109</u>
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:			
Productos financieros, Neto		(16.568.037)	(10.697.958)
Utilidad cambiaria, Neta		-	-
Excedentes o (perdidas)		<u>(21.327.415)</u>	<u>62.388.151</u>



 ANGELA MARIA PENAGO CONCHA
 Representante Legal



 JAIRO DAVID TORRADO FLOREZ
 Contador Público

4.3 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

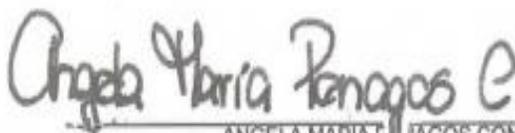
CORPORACION DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

31 de diciembre de 2016

(Pesos Colombianos)

	Capital social	Resultados acumulados:		Total del capital contable
		De ejercicios anteriores	del ejercicio	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado acumulados año anterior		429.193		429.193
Resultado integral del ejercicio 2016	-	-	62.388.151	62.388.151
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	-	429.193	62.388.151	62.817.344
Donaciones	9.725.200	-		9.725.200
Resultado integral del ejercicio 2016	-		(21.327.415)	(21.327.415)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	<u>\$ 9.725.200</u>	<u>\$ 429.193</u>	<u>\$ 41.060.736</u>	<u>\$ 51.215.129</u>



 ANGELA MARIA FAJOS CONCHA
 Representante Legal

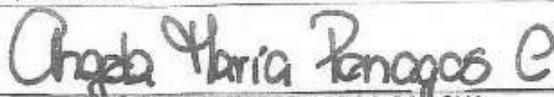


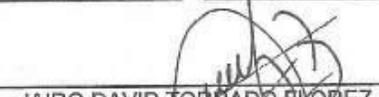
 JAIRO DAVID TERRAZO FLOREZ
 Contador Público

4.4 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

CORPORACION DE DERECHO PRIVADO RIMISP - CENTRO LATINOAMERICANO PARA EL DESARROLLO RURAL
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2016
(Pesos Colombianos)

	<u>AÑO ACTUAL</u>	<u>AÑO ANTERIOR</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (pérdida) antes de impuestos a la utilidad	\$ (21.327.415)	\$ 62.388.151
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación	5.680.272	1.099.000
(Utilidad) pérdida por bajas de equipo	-	-
Intereses a favor	-	-
Suma	\$ (15.647.143)	\$ 63.487.151
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar y otros	3.661.560	4.562.190
(Incremento) disminución activos por impuestos	(11.324.000)	
(Incremento) disminución en otros activos	2.900.000	(2.900.000)
Incremento (disminución) en proveedores y otros pasivos	46.500.349	25.712.540
Incremento (disminución) pasivos LP	(22.191.938)	580.652.388
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	\$ 3.898.828	\$ 671.514.269
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Préstamos otorgados a compañías afiliadas		-
Cancelación de documentos por cobrar		-
Adquisiciones de activo fijo y gastos de instalación	(47.174.061)	(8.609.585)
Anticipo para adquisición de activo fijo y gastos de instalación		-
Cobros por venta de activo fijo		-
Intereses cobrados		-
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	(47.174.061)	(8.609.585)
Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento	(43.275.233)	662.904.684
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Ingresos por Donaciones	9.725.200	-
Préstamos de terceros	-	-
Intereses pagados	-	-
Incremento por compra de Acciones	-	-
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	9.725.200	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:		
Incremento (disminución) neta de efectivo y demás equivalentes de efectivo	(33.550.033)	662.904.684
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	740.131.676	77.226.992
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 706.581.643	\$ 740.131.676


ANGELA MARÍA PENAGOS CC CHA
Representante Legal


JAIRO DAVID TORRADO FLOREZ
Contador Público

CIP Revisores Fiscales, Auditores & Consultores Ltda.
Auditorías Externas- Revisorías Fiscales-
Consultorías – Asesorías- Capacitaciones.

CIP Auditores es una moderna opción en auditoría, Somos una Firma integral y flexible con soluciones inteligentes para el sector de las ONG, Corporaciones, Fundaciones, Asociaciones y otras entidades sin fines de lucro, como Centros y Comités de Profesionales, Cabildos Indígenas, Consejos Comunitarios Afrodescendientes, Diócesis y Pastorales Sociales, Organizaciones Campesinas y Agencias de Cooperación Internacional, entre otras.

Contamos con aproximadamente 20 profesionales en Ibagué y Bogotá y Profesionales Regionales aliados en las ciudades de Cali, Medellín, Cartagena, Bucaramanga, Pasto, Popayán, Tumaco y Cúcuta, quienes comparten los mismos valores y un firme compromiso con la Calidad y la Excelencia.

Marcamos la diferencia ayudando a nuestra gente, clientes y comunidades a alcanzar su potencial.

*Puede encontrar información adicional sobre **CIP** Revisores Fiscales, Auditores & Consultores Ltda., en nuestro website www.cipconsultores.com.co*

Si desea actualizarse en temas de Contables, Tributarios, Normativos, etc. Visítenos en nuestro Blog <http://cipauditoresltda.blogspot.com/>

©2012 CIP Revisores Fiscales, Auditores & Consultores Ltda., Firma de Auditoría 100% Colombiana. Derechos reservados.



Revisores Fiscales
Auditores & Consultores
Ltda.

"Una forma diferente de asesorar"

 Calle 94A # 11A-66. Of.101
Bogotá D.C- Colombia

 info@cipconsultores.com.co

 www.cipconsultores.com.co

 Tel: + 57(1)6034865
Móvil:+57 3106977953



Medellín | Bucaramanga |
Cali | Popayán |
Ibagué | Pasto |



CIPAUDITORES



Alianzas
Colombia | Ecuador |
Panamá | China |

Socios Certificados Internacionalmente por:

