



# ***INFORME DE AUDITORIA EXTERNA***

***CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL***  
*Bogotá, Colombia*

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017**

***BOGOTA, ABRIL 17 DE 2018***



## **CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL**

### **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA Enero 1 a Diciembre 31 de 2017**

#### **CONTENIDO**

	<i>Pág.</i>
1. Generalidades y Procedimientos	3
2. Dictamen de Auditoria	7
3. Información Financiera	9
3.1 Estado de Situación Financiera	9
3.2 Estado de Resultados	11
3.3 Estado de Flujos de Efectivo	12
3.4 Estado de Cambios en el Patrimonio	13
3.5 Notas a los estados financieros	14

Anexo



## **1. GENERALIDADES Y PROCEDIMIENTOS**

### **1.1. Entidad responsable**

Corporate Accountability International (CAI). Mediante Resolución 0848 de 2 de marzo de 2010, expedida por el Ministerio del Interior y de Justicia, inscribe en el registro público de las entidades extranjeras de derecho privado sin ánimo de lucro, con domicilio en el exterior, los documentos correspondientes a la entidad extranjera Corporate Accountability International.

En Boston, Estado de Massachusetts, Estados Unidos, en junio 21 de 2016, ante el Notario Público, CAI en Colombia, designa como apoderado judicial y extrajudicialmente al señor Jaime Hernán Arcila Sierra, para que represente a CAI en Colombia.

Por escritura pública No. 3441 de la Notaria 73 de Bogotá, de julio 14 de 2016 se realiza la protocolización de documentos; inscrita el 25 de julio de 2016 bajo el No. 00001208 del Libro V de las entidades extranjeras sin ánimo de lucro fue nombrado Jaime Hernán Arcila Sierra en calidad de apoderado judicial de la ONG extranjera.

De acuerdo con el Certificado expedido por la Cámara de Comercio de Bogotá en marzo 21 de 2018, por certificación del 29 de febrero de 2012 otorgada en el Ministerio del Interior y de Justicia, inscrita en la Cámara de Comercio el 6 de junio de 2012 bajo el No. 000662 del Libro V de las Entidades Extranjeras sin Animo de Lucro, fue inscrito el nombramiento de apoderado de la entidad extranjera denominada Corporate Accountability International. Renovación de la inscripción en la Cámara de Comercio de Bogotá, 30 de marzo de 2017, último año renovado 2017.

Inscripción No. S0042471 de junio 6 de 2012; NIT. 900.354778-5, Domicilio de los negocios en Colombia, Bogotá D.C.; Dirección: Cra.11A No. 90-16 Oficina 509; Domicilio de la entidad casa principal, Washington, Estados Unidos.

Responsabilidades fiscales de acuerdo con el Registro Único Tributario, RUT: Actividad principal 9499; fecha inicio de actividad Marzo 2 de 2010, responsabilidades: 04 Impuesto renta régimen especial, 07 retención en la fuente a título de renta, 14 informante de exógena, 42 Obligado a llevar contabilidad. RUT actualizado en diciembre 28 de 2017

### **1.2. Estados Financieros presentados**

En la elaboración y presentación de sus estados financieros, a diciembre 31 de 2017, Corporate Accountability International, dentro del proceso de convergencia a estándares internacionales, ha considerado lo previsto desde la Ley 1314 de 2009 (por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia), el Decreto 3022 del 2013, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los que deben presentar la información financiera que conforman el Grupo 2, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).



Así entonces, para el Grupo 2, PYMES, los primeros estados financieros elaborados de conformidad con el nuevo marco técnico normativo contemplado en el Decreto 3022/2013, CAI los presenta con corte al 31 de diciembre de 2016.

Corporate Accountability International (CAI), de acuerdo con el párrafo 3.17 de la NIIF para las Pymes, presenta el conjunto completo de estados financieros que incluye:

- a) Un estado de situación financiera;
- b) Un solo estado del resultado integral o un estado de resultados separado y un estado de resultado integral separado;
- c) Un estado de cambios en el patrimonio;
- d) Un estado de flujo de efectivo; y
- e) Notas a los estados financieros, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **1.3. Cuenta Bancaria**

La entidad administró los recursos económicos institucionales a través de la cuenta corriente en el Banco de Occidente No. 235-08076-9 a nombre de Corporate Accountability International; cuyos saldos mensuales se evidenció debidamente conciliados.

### **1.4. Personal vinculado mediante Contrato Laboral**

Durante el periodo Enero a Diciembre de 2017, la auditoria evidenció la continuidad del contrato de trabajo de Jaime Hernán Arcila firmado en septiembre 21 de 2012; contrato de trabajo regido por la Ley Laboral en Colombia (Ley 50 de 1990), adicional se evidenció correo electrónico de Sarmad Fatemi, Director Financiero de Boston, informando incremento salarial a partir de octubre 1 de 2017.

La auditoría evidenció el cumplimiento por parte de CAI con las normas legales contempladas en la Ley 100/93 y Ley 797/03 (Ley de seguridad social en Colombia) que obligan a la afiliación de cada empleado al sistema de seguridad social tanto en el régimen de salud, riesgos profesionales, como de pensión de jubilación y con la inscripción a la caja de compensación familiar. La entidad canceló oportunamente los aportes a la seguridad social y a los aportes parafiscales.

Para el periodo auditado, sobre el total de la nómina mensual CAI aportó: el 8.5% con destino a las Empresas Promotoras de Salud, EPS; el 12% con destino a las Administradoras de Fondos de Pensiones de Jubilación, AFP; el 0.522% para la Administradora de Riesgos Laborales y el 9% a la Caja de Compensación Familiar, para un total del 30,022% mensual sobre la nómina. Además, se evidenció y verificó los documentos contables de registro y causación de salarios, aportes parafiscales y provisión de prestaciones sociales para pagar a su funcionario las señaladas por la ley laboral: prima de servicios (un salario por año), cesantías (un salario por año), intereses a la cesantías (12% sobre el valor de las cesantías) y vacaciones (15 días de salario por año de servicios).



## 1.5. Procedimientos

El trabajo de auditoría fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría establecidas por IFAC, en especial la NIA 805, teniendo como base los Estados Financieros y sus Notas preparados por CAI para el año 2017.

- La revisión se llevó a cabo teniendo en cuenta el cumplimiento por parte de CAI de las normas vigentes en los aspectos legal, laboral, fiscal, contable y administrativo, y se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento que consideramos de acuerdo con el alcance de la auditoría.
- Se examinó, la correspondencia con la casa principal; fuentes documentales como los estados financieros; plan de cuentas contable y su sistema de contabilidad; con el alcance requerido de acuerdo con las circunstancias, los cuales, dieron una visión apropiada para guiar el trabajo de auditoría.
- Se evidencio el manejo de los recursos en la cuenta corriente del Banco de Occidente No. 235-08076-9 a nombre de Corporate Accountability., Se verifico sus conciliaciones bancarias con el respectivo extracto bancario y movimiento auxiliar bancario, firmadas por el Contador.
- Se evidenció y verificó los pagos a proveedores de bienes y servicios, honorarios y pagos de nómina a través de OcciRed del Banco de Occidente. Los pagos se soportan por el documento contable de registro del Comprobante de Egreso; la factura, o cuenta de cobro con su documento equivalente a la factura, planillas de seguridad social para contratos de prestación de servicios, el volante de nómina, el cuadro de liquidación de la retención en la fuente y el comprobante de estado de pagos a terceros de OcciRed.
- Se evidenció Manual de funciones CAI oficina Bogotá, para los diferentes cargos de Director Regional América Latina, Organizador de América Latina y Asistente del Director Regional CAI y Contador.
- Se evidencio Manual de Procedimientos de Caja Menor vigente desde septiembre del año 2014; Manual de Tesorería; Manual de Procedimientos de Seguridad y Procedimiento de Ciclo de Compras Causaciones y entrega de Cheques.
- Se evidenció manejo de caja menor mediante un formulario de Reembolso para la Caja Chica con un monto de \$1.000.000. En el procedimiento aplicado, los gastos no deben superar los USD100, el reembolso se efectúa cuando el saldo restante sea igual a USD50, mediante formulario para el pedido /cambio de la Caja Chica adjuntando los documentos soporte, con firma de Jaime Arcila. Se evidenció Arqueos de Caja realizados en marzo, mayo, septiembre y agosto del año 2017.
- Se evidenció y verificó el cuadro de depreciación de activos fijos elaborado en Excel el cual incluye activo, costo, ajuste al mes anterior, depreciación mes anterior, gasto depreciación mes, depreciación acumulada y saldo por depreciar.



- Los comprobantes de contabilidad de orden interno y externo que soportan los desembolsos de los recursos y en la ejecución de los diversos rubros del presupuesto fueron revisados en el 100%. Se verificaron los soportes originales de los ingresos y los gastos y su respectiva aprobación por parte de las personas autorizadas para ello.
- Se evidenció Licencia del programa contable DHS TOTAL FUSSION, a nombre de CAI, Proveedor Comercializadora de Software y soluciones S.A.S y la factura y pago de renovación del programa durante el año 2017.
- Se evidenció contrato de arrendamiento de la oficina de CAI ubicada en la Cra 11ª No.90-16 oficina 509, periodo de abril 1 a diciembre 31 de 2017.
- Se evidenció pagos a Seguros Generales Sura por cubrimiento de Jaime Arcila, sin la respectiva factura expedida por la compañía de seguros; sin embargo, se evidenció correos de Sarmad Fatemi, Director Financiero CAI Boston, autorizando mensualmente realizar este pago.
- Se verificó la presentación y pago oportuno de las declaraciones de impuestos nacionales que incluyen Retenciones en la Fuente año 2017, Declaración de Renta y Complementarios año 2016, información exógena año 2016.
- La evaluación del sistema de control interno permitió determinar la extensión de las pruebas de auditoría y verificar el cumplimiento de las normas legales vigentes producto de la ejecución institucional, relacionados con los desembolsos de efectivo, conciliaciones bancarias, egresos razonables y debidamente soportados.
- Realizado el trabajo de campo y aplicados los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, se emitió la opinión de los auditores sobre la razonabilidad de las cifras consignadas en los Estados Financieros. Se emitieron puntualmente observaciones y recomendaciones de auditoría con el fin de mejorar los procedimientos contables y fortalecer los procesos de gestión administrativa e institucional de la entidad.

La auditoría, durante el proceso de revisión de la documentación soporte de ingresos y gastos, no evidenció situaciones de corrupción ni deficiencias en el sistema de control interno que pudieran llamar nuestra atención.



## 2. DICTAMEN DE AUDITORIA

**Señores**  
**CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL**  
**Bogotá, Colombia**

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de Corporate Accountability International al 31 de diciembre de 2017 y su correspondiente Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y notas a los estados financieros por el año comprendido entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2017, los cuales fueron presentados de acuerdo a lo dispuesto en el marco normativo de NIIF para las Pymes, marco anexo al Decreto 3022 del 2013, aplicable por las entidades del Grupo 2 relacionado con el conjunto completo de estados financieros bajo la nueva normatividad. Los estados financieros con corte en diciembre 31 de 2016, presentados bajo este mismo marco normativo de NIIF para las Pymes fueron objeto de auditoría por parte de nuestra firma con dictamen limpio.

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración de CAI es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad de aceptación general en Colombia y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en la auditoría.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de CAI están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de errores significativos en los estados financieros de CAI, ya sea por fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.



Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

## Opinión

En nuestra opinión,

- a) Los Estados Financieros mencionados, fielmente tomados de los libros de contabilidad, presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de CAI al 31 de diciembre de 2017 y el resultado de sus operaciones durante el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, aplicados uniformemente.
- b) Los fondos recibidos fueron aplicados racionalmente de acuerdo con su presupuesto operacional para el año de 2017. Durante la revisión de la información financiera, se evidenció el correcto uso de los fondos en concordancia con los presupuestos aprobados.
- c) Su Sistema de Control Interno es aceptable y las medidas adoptadas por CAI permitido el cumplimiento de las disposiciones legales nacionales de carácter laboral, fiscal, contable y cambiario a que está sujeta según las normas que rigen las entidades extranjeras sin ánimo de lucro.
- d) CAI ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable. Tanto los ingresos como los egresos reportados en moneda nacional, se encuentran debidamente registrados y soportados en la Contabilidad.

Hacemos constar que se nos proporcionó toda la documentación e información requerida y se obtuvo respuesta a las inquietudes planteadas en la realización del trabajo de Auditoria Externa.

Cordialmente,

AUDESAL Auditores Consultores  
NIT. 830.053.678-1  
Registro No. 822 Junta Central de Contadores  
Miembros del INCP - IFAC



### **JAIME GONZALEZ JIMENEZ**

Auditor Externo  
Contador Público Titulado  
T.P. No. 18.347-T

Bogotá, D.C., Abril 17 de 2018





### 3. INFORMACION FINANCIERA

#### 3.1. Estado de Situación Financiera

#### CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL

##### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

ACTIVO	Nota	Año 2017	Año 2016	Comparativo 2016/2015	
		Saldos en \$Cop	Saldos en \$Cop	\$Cop	%
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	4	<b>1,449,935</b>	<b>14,684,625</b>	<b>(13,234,690)</b>	<b>-90%</b>
Caja		-	702,844	(702,844)	-100%
Bancos		1,449,935	13,981,781	(12,531,846)	-90%
Efectivo Restringido		-	-	-	
<b>Deudores y Otras Cuentas por Cobrar</b>	5	<b>1,866,000</b>	<b>436,000</b>	<b>1,430,000</b>	<b>328%</b>
Anticipos y Avances		1,866,000	436,000	1,430,000	328%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3,315,935</b>	<b>15,120,625</b>	<b>(11,804,690)</b>	<b>-78%</b>
<b>Propiedades Planta y equipo</b>	6	<b>6,216,319</b>	<b>7,662,762</b>	<b>(1,446,443)</b>	<b>-19%</b>
Equipo de Oficina		6,429,430	6,429,430	-	0%
Equipo de Computación y Comunicación		4,017,501	4,017,501	-	0%
menos: Depreciacion Acumulada		(4,230,612)	(2,784,169)	(1,446,443)	52%
<b>Intangibles</b>		<b>189,090</b>	<b>231,100</b>	<b>(42,010)</b>	
Licencias		385,168	385,168	-	0%
Amortización Acumulada Licencias		(196,078)	(154,068)	(42,010)	27%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6,405,409</b>	<b>7,893,862</b>	<b>(1,488,453)</b>	<b>-19%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>9,721,344</b>	<b>23,014,487</b>	<b>(13,293,143)</b>	<b>-58%</b>



## CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

PASIVO	Nota	Año 2017	Año 2016	Comparativo 2016/2015	
		Saldos en \$Cop	Saldos en \$Cop	\$Cop	%
<b>Cuentas por Pagar</b>	7	<b>1,471,197</b>	<b>1,695,435</b>	<b>(224,238)</b>	<b>-13%</b>
Costos y Gastos por Pagar		-	367,932	(367,932)	-100%
Impuestos por Pagar (sumar Rtefte, IVA, ICA, Rteica)		334,000	315,500	18,500	6%
Acreeedores Varios		1,137,197	1,012,003	125,194	12%
<b>Beneficios a Empleados</b>	8	<b>12,694,883</b>	<b>11,714,517</b>	<b>980,366</b>	<b>8%</b>
Retenciones y aportes en Nómina		1,461,197	1,302,690	158,507	12%
Cesantías Conoslidadas		6,688,746	5,952,960	735,786	12%
Intereses sobre Cesantías		802,650	714,355	88,295	12%
Vacaciones Consolidadas		3,742,290	3,744,512	(2,222)	0%
<b>Otros Pasivos a Corto Plazo</b>	9	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
Convenios por Ejeuctar		-	-	-	100%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>14,166,080</b>	<b>13,409,952</b>	<b>756,128</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>14,166,080</b>	<b>13,409,952</b>	<b>756,128</b>	<b>6%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>Capital social</b>		<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Resultados del Ejercicio</b>		<b>(6,216,808)</b>	<b>7,832,463</b>	<b>(14,049,270)</b>	<b>-179%</b>
Excedentes del Ejercicio		0	7,832,463	(7,832,463)	-100%
Perdidas del Ejercicio		(6,216,808)	-	(6,216,808)	100%
<b>Ganancias Acumuladas</b>		<b>1,772,072</b>	<b>1,772,072</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Excedentes Acumulados Bajo PCGA		1,772,072	1,772,072	-	0%
Ganancias Acumuladas Convergencia NIIF	10	-	-	-	
<b>TOTA PATRIMONIO</b>		<b>(4,444,736)</b>	<b>9,604,535</b>	<b>(14,049,270)</b>	<b>-146%</b>
<b>TOTA PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>9,721,344</b>	<b>23,014,487</b>	<b>(13,293,142)</b>	<b>-58%</b>

Las notas 1 a 12 son parte integral de los estados financiero

Firmado por:

Jaime Herna Arcila Sierra, Representante Legal

William José Quijano Zea, Contador TP 40212-T



### 3.2. Estado de Resultados

#### CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL

##### ESTADO DE RESULTADO DE ACTIVIDADES DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017 y DE 2016 (Expresado en Pesos Colombianos)

	NOTAS	2017	2016	Diferencias	
<b>INGRESOS</b>					
Operacionales	11	176,435,250	239,832,459	-63,397,209	-26%
Servicios Sociales					
Otras Actividades de Servicios		176,435,250	239,832,459	-63,397,209	-26%
No Operacionales		112,496	0	112,496	100%
Financieros		0	0	0	-100%
Recuperaciones		112,496	0	112,496	
Ingresos de Ejercicios anteriores		0	0	0	100%
Diversos		0	0	0	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>176,547,746</b>	<b>239,832,459</b>	<b>-63,284,713</b>	<b>-26%</b>
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>					
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION 12					
Gastos de Personal		111,737,452	143,616,696	-31,879,244	-22%
Honorarios		29,788,876	14,803,600	14,985,276	101%
Impuestos		748,797	1,019,031	-270,234	-27%
Arrendamientos		20,000,000	26,248,800	-6,248,800	-24%
Seguros				0	
Servicios		6,539,086	7,553,005	-1,013,919	-13%
Gastos Legales		50,545	605,868	-555,323	-92%
Mantenimiento y Reparaciones				0	
Adecuaciones e Instalaciones				0	
Gastos de Viaje		8,624,960	9,481,340	-856,380	-9%
Depreciaciones		1,446,443	1,446,443	0	0%
Amortizaciones		42,010	77,034	-35,024	-45%
Diversos		1,252,856	25,203,265	-23,950,409	-95%
<b>TOTAL EGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>180,231,025</b>	<b>230,055,082</b>	<b>-49,824,057</b>	<b>-22%</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>					
FINANCIEROS		2,214,529	1,944,914	269,615	14%
GASTOS EXTRAORDINARIOS		319,000		319,000	100%
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>2,533,529</b>	<b>1,944,914</b>	<b>588,615</b>	<b>30%</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>182,764,554</b>	<b>231,999,996</b>	<b>-49,235,442</b>	<b>-21%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>(6,216,808)</b>	<b>7,832,463</b>	<b>-14,049,271</b>	<b>-179%</b>

Las notas 1 a 12 son parte integral de los estados financieros

Firmado por:

Jaime Herna Arcila Sierra, Representante Legal  
William José Quijano Zea, Contador TP 40212-T



### 3.3. Estado de Flujos de Efectivo

#### CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNACIONAL

#### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (Expresado en pesos colombianos)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>EXCEDENTE ( DEFICIT ) DEL EJERCICIO</b>	(6,216,808)	7,832,463
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades operativas		
Depreciaciones	1,446,443	1,446,444
Amortización	42,010	77,034
	-----	-----
	(4,728,356)	9,355,940
<b>VARIAIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>		
(Aumento) Deudores	(1,430,000)	1,566,182
Disminución Diferidos	0	-
(Disminución) Aumento Cuentas por pagar	(224,238)	(2,279,921)
(Disminución) Aumento de pasivos por Impuestos		
(Disminución) Aumento de Pasivos laborales	980,366	(3,991,913)
(Disminución) Aumento de Otros Pasivos	0	(25,876,983)
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	(5,402,228)	(21,226,695)
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Disminución Inversiones		
Compra de propiedades, planta y equipo	0	-
(Aumento) Intangibles		
Traslado de excedentes Acumulados	(7,832,463)	(21,049,199)
	-----	-----
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	(7,832,463)	(21,049,199)
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
(disminución) Obligaciones financieras	0	-
	-----	-----
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	-	-
<b>EFFECTO NETO SOBRE EL EFECTIVO</b>	(13,234,690)	(42,275,894)
<b>EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO</b>	14,684,625	56,960,519
<b>EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	1,449,935	14,684,625
	=====	=====

Las notas 1 a 12 son parte integral de los estados financieros

Firmado Por

Jaime Hernan Arcila Sierra, Representante Legal  
William José Quijano Zea, Contador TP 40212-T



### 3.4. Estado de Cambios en el Patrimonio

#### CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SOCIAL POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (Expresado en pesos colombianos)

	EXCEDENTE (DEFICIT) ACUMULADOS	EXCEDENTE (DEFICIT) NETO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	<b><u>-320,701</u></b>	<b><u>23,141,973</u></b>	<b><u>22,821,272</u></b>
Traslado de excedentes	2,092,773	(23,141,973)	(21,049,200)
Excedente (Pérdida) del Ejercicio		7,832,463	7,832,463
Superavit por Valorización			-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b>	<b><u>1,772,072</u></b>	<b><u>7,832,463</u></b>	<b><u>9,604,535</u></b>
Traslado de excedentes		(7,832,463)	(7,832,463)
Excedente (Pérdida) del Ejercicio		(6,216,808)	(6,216,808)
Superavit por Valorización			-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>	<b><u>1,772,072</u></b>	<b><u>(6,216,808)</u></b>	<b><u>(4,444,736)</u></b>

Las notas 1 a 12 son parte integral de los estados financieros

Firmado por:

Jaime Herna Arcila Sierra, Representante Legal  
William José Quijano Zea, Contador TP 40212-T



### **3.5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL  
NIT 900.354.778.5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
REVELACIONES  
Convergencia a NIIF  
Al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016  
(Cifras expresadas en pesos col)**

#### **Nota 1: INFORMACIÓN GENERAL DE LA ORGANIZACIÓN**

CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL, NIT No. 900.354.778-5, es una entidad de derecho privado, Extranjera sin ánimo de lucro. Resolución 0848 del 2 de marzo de 2010, expedida por Ministerio del Interior y Justicia, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 6 de junio de 2012 bajo el número 000662 del libro V de las entidades extrajeras sin ánimo de lucro.

#### **Nota 2. GRUPO DEL MARCO NORMATIVO PARA PREPARACION DE LA INFORMACION DE CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL**

Teniendo en cuenta que al 31 de diciembre de 2014, Corporate Accountability International, reportó una planta de personal vinculada laboralmente, compuesta por 2 personas; Ingresos acumulados por valor de \$302.142.502 (956 SMMLV) y Patrimonio Bruto por valor de \$19.104.527 (60. SMMLV), la entidad presenta las características para pertenecer al grupo de preparadores de información correspondientes al GRUPO 3, Norma de información financiera aplicable: NIIF para Microempresas (Decreto 3019 del 27 de Diciembre de 2013, modificado por el decreto 3019 de 2013), no obstante a ello, se recomendó que la entidad aplique voluntariamente el marco técnico normativo para preparadores de información correspondientes al Grupo No 2 del Decreto Reglamentario 3022 de 2013, adicionado en los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, toda vez que resulta favorable para la entidad vincularse a este, por las características especiales de la entidad, los recursos que se manejan y el volumen de sus operaciones e información (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las PYMES) emitida en español en el año 2009

Adicionalmente, las circulares, conceptos y normativa reglamentaria de la Ley 1314 del 2009 determinaron que el proceso de implementación de las NIIF debe tener el compromiso de la más alta dirección de la entidad.



### Nota 3: POLITICA PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de Corporate Accountability International se preparan de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y decretos posteriores que lo reforman, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES Teniendo en cuenta que la Organización voluntariamente adopto las NIIF para Pymes Grupo 2. De acuerdo con esta norma, la Organización debe presentar estados comparativos de situación financiera, resultados y ganancias acumuladas (aquí llamado estado de resultado de actividades) y flujos de efectivo.

#### Cumplimiento de las NIIF<sup>1</sup>

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable

#### Información comparativa

La información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa incluye también en la información de tipo descriptivo y narrativo, en los asuntos que se consideran relevantes, para la adecuada comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente 2017 y 2016.

El periodo de transición es el periodo 1 de enero 2015 a 31 de diciembre de 2015, el cual fue aprobado bajo PCGA, y según lo establecido por el nuevo marco normativo no tiene efectos legales, siendo únicamente presentado para fines comparativos, para lo cual Corporate Accountability International, a fecha 31 de diciembre de 2015, presentó este estado financiero como comparativo con el siguiente periodo de aplicación que inicio en el año 2016.

#### Aspectos Técnicos para la Información:

1. **Moneda:** La información numérica incluida en los estados financieros, se presenta en pesos colombianos, y en forma comparativa, respecto al período anterior.
2. **Contabilidad de Causación:** Corporate Accountability International preparará sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación.

---

<sup>1</sup> Párrafos 12 y 13, NIC 1



**3. Periodos de Información:** Los estados financieros son preparados de forma anual, en armonía con el período contable.

**Nota 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:**

**Política 2 NIIF INSTRUMENTOS FINANCIEROS - ACTIVOS**

**Efectivo:** es la moneda de curso legal en caja y depósitos bancarios disponibles, así como las que se encuentran en cuentas de cheques, giros bancarios y remesas en tránsito; el efectivo es el disponible para la operación de la entidad, en este rubro de efectivo también incluye partidas consideradas como Equivalentes al Efectivo.

1. Disponibilidad en cuenta corrientes y de ahorros
2. Inversiones a corto plazo (instrumentos financieros)
3. Remesas en tránsito (si las hubiera)

**Equivalentes de efectivo:** son valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a cambios poco significativos en su valor; tales como:

1. Monedas extranjeras,
2. Inversiones disponibles a la vista.

**Reconocimiento inicial del Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Todo el Efectivo y Equivalentes al efectivo se reconocen a su costo de adquisición o valor nominal

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo en monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos, utilizando el tipo de cambio con el que pudieron haberse realizado a la fecha de cierre de los estados financieros (TRM para Colombia). Los efectos de tales conversiones deben reconocerse en el estado de resultados conforme se devenguen.

Las inversiones disponibles a la vista se expresan a su valor razonable; para ello, debe efectuarse a su valor neto de realización a la fecha de cierre de los estados financieros, sus cambios deberán reflejarse en el estado de resultados conforme se devenguen.

El saldo del Efectivo y Equivalentes al efectivo, con que cuenta la organización a la fecha de cierre de los ejercicios económicos 2017 y 2016, estaba conformado de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2017</b>	<b>Año 2016</b>
Caja	0	702.844
<b>Total Caja</b>	<b>0</b>	<b>702.844</b>





<b>Cuentas Corrientes</b>		
Cuenta Corriente No. 23508076-9	1.449.935	13.981.781
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>1.449.935</b>	<b>13.981.780</b>

Sobre esos saldos no existe restricción alguna.

#### **Nota 5: DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la operación y prestación de servicios que realiza la Organización en la razón de su objeto social.

**Anticipos y Avances entregados:** Los anticipos y avances representan recursos entregados por la entidad a trabajadores y/o terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la prestación de un servicio o la adquisición de un bien. Corporate Accountability International presenta en las NIIF los Anticipos y Avances como **cuentas por cobrar**

**Clientes:** Un cliente es una parte que ha contratado con la entidad para obtener bienes o servicios que son resultado de actividades ordinarias a cambio de una contraprestación.

**Cuentas por cobrar a empleados:** Registra los derechos a favor del ente económico, originados en créditos otorgados al personal con vínculo laboral.

**Otras cuentas por cobrar a terceros:** Valor de dineros entregados a terceros por Corporate Accountability International, en calidad de préstamos en desarrollo de sus operaciones

**Reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por cobrar.** Corresponden a las cuentas que se agrupan en las cuentas por cobrar a terceros y a organizaciones relacionadas.

Corporate Accountability International reconoce como cuentas por cobrar todos los derechos adquiridos en el desarrollo del objeto social, de los cuales se espere la entrada de un flujo de financiero futuro.

Las cuentas por cobrar generalmente se formalizan a través de cuentas de cobro u otros documentos. Las cuentas por cobrar correspondientes, se deben reconocen como activo del estado de situación financiera.



## Definición de la Evidencia de Deterioro

De acuerdo con lo establecido en la Política 2 Instrumentos Financieros, en lo pertinente a la NIIF Deudores y Otras cuentas por Cobrar, se estableció que las cuentas por cobrar presentan un deterioro, debido a que se estima que son de dudosa cobranza.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no se evidencio deterioro de cartera.

El saldo de los Deudores y Otras cuentas por cobrar a la fecha de cierre de los ejercicios económicos 2017 y 2016, estaba conformado de la siguiente manera

Cuenta	Año 2017	Año 2016
<b>Anticipos y Avances</b>		
A trabajadores		436.000
A proveedores (a)	1.158.000	
Impuestos (b)	708.000	
<b>Total Neto Deudores</b>	<b>1.866.00</b>	<b>436.000</b>

- a) A Proveedores: Valor anticipo por concepto del arriendo de la oficina mes de enero de 2018
- b) Impuestos: Mayor valor pagado por concepto de retención en la fuente, en proceso de recuperación

## Nota 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1. **Cuenta – Equipo de Computación y Comunicación:** una vez realizado el inventario de los equipos de cómputo y comunicación (con costos calculados y avaluados) se estableció que para las NIFF, el costo de medición inicial es de \$3.228.501, valor reflejado en el Estado de Situación de Apertura – ESFA 2014.
2. **Cuenta – Depreciación Acumulada:** Respecto a los equipos de oficina y Equipos de comunicación y computación, la depreciación se ajustó conforme a la política 3: NIIF Propiedad Planta y equipo, establecida para tal fin (es decir 10 años para muebles y enseres y equipos de oficina y 5 años para equipos de comunicación y computación).



Los gastos por depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2017 y 2016 son los siguientes:

	Año 2017	Año 2016
<b>Depreciación Muebles y Enseres y Equipo Oficina</b>	<b>1.269.219</b>	<b>1.269.219</b>
Equipo de Oficina	1.912.162	1.269.219
<b>Depreciación equipos de comunicación y Computación</b>	<b>1.514.951</b>	<b>1.514.951</b>
Depreciación equipos de comunicación y Computación	2.318.450	1.514.951
<b>TOTAL</b>	<b>4.230.613</b>	<b>2.784.170</b>

## Nota 7. Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones contractuales adquiridas por la organización con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo equivalente al efectivo u otro instrumento. Incluye (costos y gastos por pagar, impuestos y préstamos de terceros). Al cierre de los ejercicios para los años 2017 y 2016, los saldos registrados en esas cuentas eran:

	Año 2017	Año 2016
<b>Costos y gastos por pagar</b>		
Aseo y Vigilancia (Monitoreo de alarma)	0	255.436
Otros	0	112.496
<b>Total Costos y Gastos por Pagar</b>	<b>0</b>	<b>367.932</b>
<b>Impuestos por pagar</b>	<b>315.500</b>	<b>315.500</b>
Retención en la Fuente	334.000	315.500
<b>Acreedores Varios</b>	<b>1.012.003</b>	<b>1.012.003</b>
Fondos de Pensiones y Cesantías	1.137.197	1.012.003
Otros		
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>1.471.197</b>	<b>1.695.435</b>

## Nota 8. Beneficios a Empleados

### Política 5 SECCION NIIF BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden tanto los proporcionados a los trabajadores propiamente dichos, como a las personas que dependan de ellos, y pueden ser satisfechos mediante pagos (o suministrando bienes y servicios previamente



comprometidos) hechos directamente a los empleados o a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquéllos, o bien hechos a terceros, tales como compañías de seguros.

Al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta estaba conformado así:

	<b>Año 2017</b>	<b>Año 2016</b>
Retenciones y aportes en nómina (a)	1.461.197	1.302.690
Cesantías consolidadas por pagar	6.688.746	5.952.960
Intereses sobre cesantías	802.650	714.355
Vacaciones	3.742.290	3.744.512
<b>Total Servicios</b>	<b>12.694.883</b>	<b>11.714.517</b>

**a) Retenciones y aportes en nómina**

	<b>Año 2017</b>
Entidades promotoras de Salud (EPS)	836.097
Aportes ARL	23.000
Aportes Caja de Compensación Familiar	267.600
Aportes ICBF	200.700
Aportes al SENA	133.800
<b>Total retenciones y aportes Nómina</b>	<b>1.461.197</b>

**Nota 9. Convenios por ejecutar.**

Al 31 de diciembre de 2017, la Corporate Accountability International No reportaba recursos por ejecutar de convenios celebrados:

**Nota 10. Ganancias acumuladas por convergencia:**

Corporate Accountability International conforme a lo establecido por la Legislación, elaboró el **Estado de Situación Financiera de apertura** con corte al 31 de diciembre de 2014 y de acuerdo al párrafo 11, NIIF 1 y párrafo 35.8 de la Sección 35 de NIIF para las Pymes, todos los ajustes que surjan de las diferencias entre las políticas contables conforme a los PCGA anteriores y aquellas establecidas bajo el nuevo marco, aplicadas al Estado de Situación Financiera de Apertura, deben ser reconocidas directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado en otra categoría del patrimonio)

El total de dichos ajustes incluye, entre otros, la eliminación de cargos diferidos que no cumplen los criterios para su reconocimiento como activos, el ajuste de las propiedades, planta y equipo a su valor razonable o importes revaluados (costo atribuido), el ajuste por deterioro de cuentas por cobrar y otros activos, los ajustes por el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos y las reclasificaciones de la revalorización del patrimonio y otras partidas, los cuales afectaron de manera positiva o negativa el patrimonio de las entidades



El Consejo Técnico de Contaduría Pública (CTCP), se pronunció respecto al aumento de las ganancias acumuladas por efecto de los anteriores ajustes, señalando que: “(…) El CTCP considera que el incremento de las ganancias acumuladas como consecuencia de la transición a las NIIF no corresponde a ganancias ya realizadas, motivo por el cual no debe ser distribuido mientras no se haga efectiva la entrada de fondos correspondientes (…)”

El proceso de convergencia de PCGA a NIIF para Pymes realizado por la Corporate Accountability International, al 31 de diciembre de 2014, arrojó al final ganancias acumuladas por convergencia a NIIF, la suma de cero pesos (\$0), razón por la que el impacto de la convergencia a NIIF para Pymes es cero pesos (\$0)

## Nota 11. Ingresos Operacionales:

### Política 7. SECCION: INGRESOS OPERACIONALES

Esta política se aplicará al contabilizar **ingresos de actividades ordinarias** procedentes de las transacciones que desarrolló la organización por el giro ordinario de su objeto social.

Los recursos recibidos de CAI Boston para el desarrollo de proyectos aprobados que no generen riesgos significativos inherentes a la propiedad.

Los recursos recibidos de organizaciones privadas para el desarrollo de proyectos aprobados que no generen riesgos significativos inherentes a la propiedad.

Ingresos que se generen por la prestación de servicios a entidades públicas y/o privadas, que conlleven a la contraprestación de un servicio o producto entregable y que no generen riesgos significativos inherentes a la propiedad.

<b>Fuente</b>	<b>Año 2017</b>	<b>Año 2016</b>
CAI Boston	176.435.250	121.349.684
Fundación Interamericana del Corazón FIC	0	13.672.580
<b>Subtotal Fuentes Internacionales</b>	<b>176.435.250</b>	<b>135.022.264</b>
Educación Consumidores	0	86.802.080
Fundación FES	0	18.008.115
<b>Subtotal Otros Privados</b>	<b>0</b>	<b>104.810.195</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>176.435.250</b>	<b>239.832.459</b>



## Nota 12. Egresos Operacionales de Administración.

Cuadro de aplicación por rubros contables de los gastos ejecutados durante los periodos de enero 1 a diciembre 31 de los años 2016 y 2017.

Gastos de Administración	Año 2017	Año 2016	Diferencias	%
Gastos de Personal (a)	111.737.452	143.616.696	-31.879.244	-22%
Honorarios	29.788.876	14.803.600	14.985.276	101%
Impuestos	748.797	1.019.031	-270.234	27%
Arrendamientos (b)	20.000.000	26.248.800	-6.248.800	-24%
Seguros				
Servicios	6.539.086	7.553.305	-1.013.919	-13%
Gastos Legales	50.545	605.869	-555.324	-92%
Mantenimiento y Reparaciones		0		
Adecuación e Instalación				
Gastos de Viaje	8.624.960	9.481.340	-856.380	-9%
Depreciaciones	1.446.443	1.446.443		0%
Amortizaciones	42.010	77.034	-35.024	45%
Diversos (c)	1.252.856	25.203.265	-23.950.409	-95%
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>180.231.055</b>	<b>230.055.082</b>	<b>-49.824.058</b>	<b>-22%</b>

- El mayor valor pagado en el 2016, en el rubro de personal, se debe a que en ese año estaban vinculadas laboralmente dos (2) personas hasta el mes de abril y en el año 2017 solo una (1) por todo el periodo.
- Arrendamientos. El menor valor del gasto se debe a que en el mes de abril de 2017, la sede de la organización, se trasladó a la carrera 11 A N 90 -16 oficinas 509, por un menor valor en el canon de arrendamiento.
- El mayor valor en los gastos diversos año 2016, corresponde a los pagos autorizados por la central en Boston a nombre de la señora Esperanza Cerón (viuda de Yul Francisco Dorado (QEPD), quien era el representante legal de CAI en Colombia.

Firmado por:

JAIME HERNAN ARCILA SIERRA, Representante Legal  
WILLIAM JOSE QUIJAON ZEA; Contador, TP 40212-T



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**



Certificado No:

**BE4BHE8F5145E25C**

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA  
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL  
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:  
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **JAIME ENRIQUE GONZALEZ JIMENEZ** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 19451844 de BOGOTA, D.C. (BOGOTA D.C) Y Tarjeta Profesional No 18347-T Si tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** .....

Dado en BOGOTA a los 19 días del mes de Febrero de 2018 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

**DIRECTOR GENERAL**

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co) digitando el número del certificado





Bogotá, 16 de enero de 2018

**A QUIEN INTERESE:**

**LA SUSCRITA SUBDIRECTORA DE RELACIONES PÚBLICAS Y DESARROLLO PROFESIONAL**

**CERTIFICA:**

Qué el Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, entidad sin ánimo de lucro de tipo gremial, con 62 años de experiencia, es miembro de la Asociación Interamericana de Contabilidad - AIC y miembro a la Federación Internacional de Contadores - IFAC desde el año 1977.

En la actualidad, el INCP goza de ser el único miembro de IFAC por Colombia. De igual manera, certificamos que AUDESAL AUDITORES CONSULTORES SAS con Nit No 830053676, actualmente es socia CORPORATIVO JURIDICO del INCP según resolución No.6214, es la categoría Jurídica dentro de la cual los Contadores Públicos vinculados reciben información sobre la actualización contable y financiera a lo largo del año.

Atentamente,

**DIANA PAOLA DORADO RIVEROS**  
**Subdirectora de Relaciones Públicas y Desarrollo Profesional**



NIT. 850.013.744-8  
Cra 7 No. 156-80 Cl. 170B  
PBX. (57) 750 39 18  
www.incp.org.co  
Bogotá - Colombia