



CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL- MOE

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Nota 1. Información General

LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE-, es una entidad de carácter privado, sin ánimo de lucro ESAL; con número de NIT.: 900.072.185-7, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 21 de febrero de 2006, bajo el número 00094837 del libro I de las Entidades sin ánimo de lucro. Se encuentra domiciliada en la ciudad de Bogotá distrito capital en la calle 54 No 10-81 piso 4, cuenta con una vigencia hasta el día 1 de febrero de 2105, creada con el objeto de “Promover el pleno ejercicio de los derechos civiles y políticos de los ciudadanos, específicamente durante los procesos electorales nacionales, departamentales y municipales, y otros mecanismos de participación que implique votaciones. La Corporación podrá celebrar toda suerte de actos y contratos que tiendan en un sentido amplio, al desarrollo de su objeto.”

Misión

LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE-, es una plataforma de organizaciones de la sociedad civil, que promueve el ejercicio de los derechos civiles y políticos de la ciudadanía a través de:

- ✓ El fomento de la participación activa de la sociedad civil en procesos democráticos.
- ✓ Realizar procesos de monitoreo y observación electoral.
- ✓ Formar y capacitar en el ejercicio de los derechos políticos, la normatividad electoral y el control social político.
- ✓ Investigar y promover iniciativas legales en los aspectos relacionados con la participación ciudadana, los partidos políticos, el régimen electoral y la profundización de la democracia.

Nota 1.1. Presentación de Estados financieros

La expedición de la ley 1314 de julio de 2009 dio origen a la regulación de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información en Colombia, por lo cual los estados financieros de LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE-, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2016 **fueron preparados** de acuerdo con lo establecido en el Decreto 3022 de 2013 compilado en el decreto único reglamentario 2496 y 2020 de 2015 y decretos posteriores que lo reformen o sustituyan, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, dado que la corporación pertenece al Grupo 2.

En cumplimiento normativo y conforme con la política contable de LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE-, el juego completo de los estados financieros se compone de los siguientes:



1. Estado de la Situación Financiera-ESS (Equivalente al Balance General)

LA CORPORACIÓN MISION DE OBSERVACIÓN ELECTORAL - MOE - NIT 900.072.185-7

Cifras en Pesos
31 de Diciembre de 2017 y 2016

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO	SALDO NIIF 31 DE DICIEMBRE DE 2017	SALDO NIIF 31 DE DICIEMBRE DE 2016	NOTA
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,466,957,897	799,160,501	2.1 (a)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	36,496,601	9,072,350	2.2
Activos por impuestos corrientes - corriente	8,400,000	-	2.3
Activos no financieros - corriente	15,280,000	-	2.2
Otros activos	-	120,000,000	2.5
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,527,134,498	928,232,851	
Propiedades, planta y equipo	1,283,032,514	34,162,818	2.4
Otros activos no financieros no corrientes	-	-	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,283,032,514	34,162,818	
TOTAL ACTIVOS	2,810,167,012	962,395,669	
PASIVOS			
Beneficios a los empleados	168,106,549	89,749,564	2.8
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	101,877,208	5,131,492	2.6
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	10,468,240	18,358,656	2.9
Otros pasivos financieros corrientes	854,869,987	2,554,308	2.6
Otros pasivos no financieros corrientes	1,274,198,418	655,758,751	2.7
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,409,520,402	771,552,771	
Beneficios a empleados no corrientes	-	-	
Otras provisiones no corrientes	-	-	
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	-	-	
Pasivo por impuestos diferidos	-	-	
Pasivos por impuestos corrientes, no corriente	-	-	
Otros pasivos financieros no corrientes	-	-	
Otros pasivos no financieros no corrientes	-	-	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-	-	
TOTAL PASIVOS	2,409,520,402	771,552,771	
PATRIMONIO			
Aportes-donaciones permanentemente restringidas (FONDO SOCIAL)	137,246,666	10,000,000	2.10 (a)
Cambio en los activos netos del periodo	200,987,433	7,473,498	2.10 (c)
Aumento o disminución por ajustes de cambio normativo	35,289,350	35,289,350	2.10 (d)
Cambio en el activo neto anterior de ejercicios anteriores	97,701,862	105,229,960	
Reservas-temporalmente restringidas	-	103,428,789	2.10 (b)
TOTAL PATRIMONIO	400,646,610	190,842,898	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2,810,167,012	962,395,669	

0 0 - 0

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

ALEJANDRA BARRIOS CABRERA
Representante legal

LUZ MERY POVEDA RIAÑO
Contador Publico
TP-80122-T



2. Estados de Resultado Integral

**LA CORPORACIÓN MISION DE OBSERVACIÓN ELECTORAL - MOE -
ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

	SALDO NIIF 31 DE DICIEMBRE DE 2017	SALDO NIIF 31 DE DICIEMBRE DE 2016	<u>Nota</u>
Servicios sociales	3,584,558,115	2,668,159,298	2.11
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3,584,558,115	2,668,159,298	
COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS			
Costos para prestacion del servicio	(3,399,863,547)	(2,666,877,823)	2.12
	(3,399,863,547)	(2,666,877,823)	
EXCEDENTE BRUTO	184,694,568	1,281,475	
Gastos (Ingresos) No Operacionales			
Otros Ingresos	30,669,267	6,192,024	2.12
Gastos Financieros	(14,376,403)	0	2.12
Otros gastos	0	0	
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS	200,987,433	7,473,499	
Impuesto a la ganancia	0	0	
Resultado Realizado	200,987,433	7,473,499	
Otro Resultado Integral			
Cambios en el Superavit Por Revaluacion de PPE	0	0	
Total Otro Resultado Integral	0	0	
Resultado Integral Neto	200,987,433	7,473,499	2.10 (b)

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

ALEJANDRA BARRIOS CABRERA
Representante legal

LUZ MERY POVEDA RIAÑO
Contador Publico
TP-80122-T



3. Estado de Cambios en el Activo Neto-ECAN(Equivalente al Estado de Cambios en el Patrimonio)

LA CORPORACIÓN MISIÓN DE OBSERVACIÓN ELECTORAL - MOE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
Periodos contables terminados el 31/12/2017 y 31/12/2016
(Cifras en pesos colombianos)

	Aportes permanentemente restringidos	Reservas-temporalmente restringidas	Cambio en el activo neto anterior de ejercicios anteriores	Cambio en los activos netos del periodo	Impactos por transición	Total activo Neto
Saldo al 01/01/2016	10,000,000	86,870,804	86,026,009	35,761,936	-35,289,350	183,369,399
Movimiento del Periodo	0	0	0	7,473,498	0	7,473,498
Apropiación del resultado del periodo 2016	10,000,000	0	105,229,960	0	-35,289,350	79,940,610
Restricciones para proyectos	0	0	0	0	0	0
Invertidos en bienes de capital	0	103,428,789	0	0	0	103,428,789
Resultado del periodo 2016	10,000,000	103,428,789	105,229,960	7,473,498	-35,289,350	190,842,898
Movimiento del Periodo	0	0	0	200,987,433	0	200,987,433
Apropiación del resultado del periodo 2017	137,246,666	0	97,701,862	0	-35,289,350	199,659,178
Restricciones para proyectos	0	0	0	0	0	0
Invertidos en bienes de capital	0	0	0	0	0	0
Resultado del periodo 2017	137,246,666	0	97,701,862	200,987,433	-35,289,350	400,646,611

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

ALEJANDRA BARRIOS CABRERA
Representante legal

LUZ MERY POVEDA RIAÑO
Contador Publico
TP-80122-T



4. Estado de Flujo de Efectivo-EFE

LA CORPORACIÓN MISIÓN DE OBSERVACIÓN ELECTORAL - MOE NIT 900.072.185-7 Estado de Flujos de Efectivo		
Años que terminaron el 31 de diciembre de 2017 - 2016		
(Cifras en pesos colombianos)		
	2017	2016
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado Integral del Periodo	200,987,433	7,473,499
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	9,925,141	2,134,000
Arrendamientos financieros u operativos		-
Impuesto de renta y complementarios		-
Deterioro de las Propiedades, planta y equipo		-
Deterioro de activos		-
Pasivos estimados y provisiones		-
Cambios en activos y pasivos netos:		
Cuentas por Cobrar	(35,824,251)	(833,424)
Cuentas por cobrar largo plazo		-
Adquisición de bienes y servicios nacionales		-
Beneficios a los empleados corto plazo- retenidos		-
Impuestos corrientes diferentes de las ganancias	(7,890,416)	14,731,245
Beneficios a los empleados corto plazo	78,356,985	47,409,298
Efectivo de uso restringido -Recursos recibidos en administracion		-
Gastos pagados por anticipado	104,720,000	(92,127,919)
Otras cuentas por pagar	96,745,716	(39,840,235)
Efectivo de uso restringido - Recursos a favor de terceros	618,439,667	(106,724,967)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	1,065,460,273	(167,778,503)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Recibido por rendimiento de inversiones en administracion de liquidez		-
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(1,258,794,837)	(4,326,613)
Realización de propiedades, planta y equipo	-	90,332,586
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(1,258,794,837)	86,005,972
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Proveniente de obligaciones financieras		-
Pago de obligaciones financieras	852,315,679.00	1,771,555
Aumento de Reservas	8,816,280	-
Efectivo usado en actividades de financiación	861,131,959	1,771,555
(Disminución) aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	667,797,395	(80,000,976)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	799,160,501	879,161,478
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1,466,957,897	799,160,501
	1,466,957,897	(0)

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

ALEJANDRA BARRIOS CABRERA
Representante legal

LUZ MERY POVEDA RIAÑO
Contador Publico
TP-80122-T



5. Notas a los Estados Financieros

Con el ánimo de proporcionar una mejor información a los usuarios la Corporación también acompaña, estos estados, con un estado de gastos de funcionamiento.

LA CORPORACIÓN MISIÓN DE OBSERVACIÓN ELECTORAL - MOE NIT 900.072.185-7				
ESTADO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
Año terminado al 31 de diciembre de 2017				
GASTOS Y COSTOS DEL EJERCICIO SOCIAL	Nota	Proyectos	Administración y generales	Total
Beneficios a los empleados	2.12			
A tiempo completo		976,129,590	244,032,398	1,220,161,988
A tiempo parcial		0	0	0
Medicos		0	0	0
Otros -bonificaciones		0	8,869,040	8,869,040
Prestaciones sociales y parafiscales		528,040,199	132,010,050	660,050,249
Total beneficios a los empleados		1,504,169,790	384,911,487	1,889,081,277
Gastos relacionados	2.12			
Contribuciones		409,861,996	0	409,861,996
Adecuación e instalación		31,744,874	7,936,218	39,681,092
Amortizaciones		0	24,191,811	24,191,811
Arrendamientos		81,610,000	0	81,610,000
Depreciaciones		0	9,925,141	9,925,141
Diversos		254,976,486	0	254,976,486
Gastos de viaje		266,810,870	0	266,810,870
Gastos legales		0	519,780	519,780
Honorarios		151,255,634	0	151,255,634
Impuestos		0	27,339,752	27,339,752
Mantenimiento y reparaciones		90,504,000	22,626,000	113,130,000
Seguros		11,036,749	0	11,036,749
Servicios		120,442,960	0	120,442,960
Total Gastos relacionados		1,418,243,568	92,538,701	1,510,782,270
Total Beneficios a empleados y Gastos relacionados		2,922,413,358	477,450,189	3,399,863,547
Otros costos relacionados	2.12			
Gastos financieros		0	14,376,403	14,376,403
Total Costos relacionados		0	14,376,403	14,376,403
Total beneficios a los empleados y otros gastos y costos relacionados		2,922,413,358	491,826,591	3,414,239,949

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

ALEJANDRA BARRIOS CABRERA
Representante legal

LUZ MERY POVEDA RIAÑO
Contador Publico
TP-80122-T



La ley 1314 de 2009 en el artículo No. 6 presenta como organismo de normalización técnica de normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información, al consejo técnico de la contaduría pública CTCP, por lo cual dicho organismo emitió el documento de orientación técnica número No. 14 “*orientación sobre Entidades sin Ánimo de Lucro*” para la presentación de sus estados financieros.

a) *Información comparativa*

El objetivo de los estados financieros es brindar información acerca de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la Corporación que sea útil a los usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Nota 1.2. Información a Revelar Sobre Políticas Contables

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros de propósito general se resumen a continuación:

Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros de la MOE, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la corporación originados durante los periodos contables presentados.

Unidad Monetaria

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE-, para la preparación y presentación de los estados financieros, utiliza como moneda funcional el peso colombiano.

Periodo Contable

Por norma legal y por estatutos, LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE-efectúa al final de cada ejercicio social, el cual corresponde a un año calendario del 1 de enero al 31 de diciembre, el corte de sus cuentas y prepara y difunde los Estados Financieros de propósito general.

Negocio en Marcha

LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE-, preparo sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la corporación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.



Medición inicial: Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición, el efectivo se medirá al costo de la transacción.

Medición posterior: revelará en los estados financieros los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo, también el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la corporación que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros básicos, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, de acuerdo con la Sección 11 de la NIIF para las PYMES.

Medición inicial: LA –MOE- medirá sus instrumentos de deuda tales como (cuentas bancarias, pagare o préstamo por cobrar, inversiones, cuenta por pagar) a su valor razonable. Los costos de transacción que sean directamente atribuibles serán reconocidos directamente en el estado de resultados siempre y cuando estos no sean materiales, de lo contrario se incluirán como mayor valor de la cuenta por pagar. Para los pasivos financieros de largo plazo (superiores a un año) sin financiamiento explícito (definido contractualmente) o con una tasa pactada por debajo de la de mercado, el valor reconocido inicialmente será el valor futuro descontado a valor presente con la tasa de mercado de referencia para cuentas por pagar de similares características (monto, plazo), a la fecha de inicio de la operación.

Medición posterior: Los instrumentos de deuda tales como (cuentas bancarias, pagare o préstamo por cobrar, inversiones) posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, una cuenta por pagar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- ✓ El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y
- ✓ Las condiciones contractuales de la cuenta por pagar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Modelo del costo amortizado

Se utiliza el modelo del costo amortizado para las siguientes cuentas:

- ✓ Cuentas por cobrar a clientes, accionistas, empleados
- ✓ Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar
- ✓ Certificados de Depósito a Término
- ✓ Inversiones con participación inferior al 10% en su patrimonio
- ✓ Cédulas de Capitalización
- ✓ Entre otros

Costos por préstamos

LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE- toma todos los costos por préstamos y se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.



Método de Interés Efectivo

El método del interés efectivo, es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o pasivo financiero y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva, es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo o pasivo financiero.

La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial. Según el método del interés efectivo:

1. el costo amortizado de un activo o pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar o por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva, y
 - ✓ El gasto o ingreso por intereses en un periodo es igual al importe en libros del pasivo o activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.
 - ✓ La tasa de descuento fijada por LA MOE, será la Tasa Interna de Retorno (TIR) para aquellos instrumentos con tabla de amortización. Ej. La Cartera de Créditos.
 - ✓ Los que solo tengan un flujo de caja al final, se liquidará con la Tasa equivalente a la Cartera de Créditos.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE-, originados en la venta de bienes, prestación de servicios y todas aquellas actividades relacionadas a su objeto social así, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE-, evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor, las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo corresponden a los bienes tangibles con los cuales desarrolla las operaciones propias de su actividad, los cuales han sido realizados al costo, la propiedad, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan.



Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo, la depreciación inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto,

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Activo	Vida útil estimada en años
Edificaciones	50 y 80 años
Maquinaria	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de tecnología	4 años
Equipo de oficina	4 años
Equipo de cómputo	4 años
Equipo de comunicaciones	4 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

Respecto de los activos de menor cuantía inferiores a 19 UVT, la Entidad como política contable realiza una depreciación acelerada en el momento de su reconocimiento la cual incide directamente al gasto.

Medición Inicial: LA MOE medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la Corporación medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros

Medición posterior: LA MOE, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. Si posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, en el caso de identificar un componente este deberá superar por lo menos el 30 % del valor total de los activos y por lo tanto deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. También dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la



disposición o uso del activo, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas en el resultado del período contable que se produjo.

LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE- revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

- ✓ La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.
- ✓ El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
- ✓ Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE- evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable, este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos, si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

Mantenimientos y Reparaciones

Para el reconocimiento se deberán clasificar en alguna de las clases mencionadas a continuación:

- ✓ Mantenimiento o reparación preventivo y correctivo normal, y sin modificación de vida útil: serán reconocidos como costo o gasto en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.
- ✓ La determinación de la ampliación de la vida útil deberá estar soportada, en un memorando interno donde se establezca: los años en que se amplía la vida útil del activo, y la decisión del técnico donde se establezca que es menos costoso hacer dicho mantenimiento mayor que comprar un activo nuevo. Este deberá ser reconocido como un mayor valor del activo (se capitaliza) y será depreciado (el conjunto) en la nueva vida útil restante estimada.
- ✓ Las partes y piezas que se cambian y se retiran físicamente del activo, deberán ser descargadas por su costo neto en los libros, reconociéndolo como gastos por mantenimiento. Si no fuera posible su identificación, el valor de la reparación del activo deberá ser tratado y reconocido como gastos. Si por cualquier circunstancia se suspende la reparación del activo, todas las erogaciones efectuadas mientras dure la suspensión, relacionadas con la reparación, se cargarán a gastos o costos.

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la corporación con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un



flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados, estas cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

Beneficios a los Empleados

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la corporación como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el momento en que el empleado ha prestado sus servicios. Se cargan a resultados usando como contrapartida un pasivo por el valor que será retribuido al empleado.

Los beneficios que otorga LA MOE a sus empleados son:

- ✓ Sueldo,
- ✓ Subsidio de transporte
- ✓ Cesantías e intereses
- ✓ Vacaciones
- ✓ Primas legales
- ✓ Capacitaciones

Todos los beneficios serán reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y que LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL – MOE-, adquiera la obligación de pago; El valor reconocido será al Costo.

Medición: Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente.

- ✓ Los salarios se medirán por el valor establecido entre las partes que no debe ser inferior al sueldo básico fijado por ley.
- ✓ La prima de servicios se reconocerá como un salario mensual por cada año o proporcional al tiempo laborado. Este beneficio se liquida en dos cuotas durante el año, una en junio y la otra en diciembre.
- ✓ El auxilio de cesantías equivale a un salario por año laborado. Este beneficio debe consignarse al fondo de cesantías en el periodo siguiente a su reconocimiento, salvo en aquellos eventos donde por ley se puedan entregar directamente al empleado.
- ✓ Los intereses a las cesantías son iguales al 1% de las cesantías mensuales. Los intereses se cancelan a los empleados al año siguiente de su causación.
- ✓ Las vacaciones corresponden a quince días de salario por cada año, o proporcional al tiempo laborado.



Fuentes de Financiación

LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE- es una entidad sin ánimo de lucro según su reconocimiento en personería jurídica, por lo cual las fuentes de financiación corresponden a recursos recibidos para la ejecución de proyectos y también por donaciones.

Bases de Reconocimiento de los Ingresos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la corporación y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE- se reconocen en el momento en el que se recibe el pago o anticipo para la ejecución de un proyecto.

Contribuciones Compromisos y Donaciones distintas del efectivo

Las contribuciones recibidas se registran como activos netos, dentro de estas tenemos, **las donaciones**, son una transferencia a título gratuito a favor de la entidad en especie, en efectivo o en su equivalente, en cuyo caso LA MOE reconocerá al valor razonable o en su defecto ante la ausencia de su estimación al costo, **contribuciones**, son la transferencia de recursos para la ejecución de proyectos, donde los diferentes convenios obligan a la entidad a efectuar acciones que restringen el uso de los mismos.

Políticas Contables para la Cuenta de Gastos

Reconocimiento de gastos: LA MOE reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición Inicial: Los gastos de la corporación se medirán al costo de los mismos y de manera que pueda medirse de forma fiable.

Revelaciones

LA MOE opto por utilizar para el desglose de los gastos por función (como parte del costo de las actividades de distribución o administración). Si la corporación opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de proyecto de forma separada de otros gastos.

NOTA 2. Notas de carácter específico

NOTA 2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

CUENTA	2017	2016
Caja general	-	-
Depósitos en instituciones financieras -	35.338.388	1.858.079
Efectivo y equivalentes de uso restringido	1.431.619.508	797.302.422
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,466,957,897	799.160.501



a) Efectivo de Uso Restringido

El efectivo de uso restringido se compone por los recursos de Cajas Menores, que tienen uso restringido por ser de destinación específica, los Bancos y Corporaciones financieras, producto de convenios y/o contratos firmados por la corporación, como recursos de terceros tenemos la suma de \$1.431.619.508 para el periodo año 2017 para pago de obligaciones a corto plazo los cuales están actualmente en ejecución.

DESCRIPCION	TIPO	RECURSOS PROPIOS	RECURSOS DE USO RESTRINGIDO
CAJAS MENORES	Caja	0	0
BANCO DE OCCIDENTE C 235 07391	Corriente	6,991	0
BANCO DE OCCIDENTE C 235076346	Corriente	0	0
AV VILLAS	Corriente	0	0
OCCIDENTE 23507966-2	Corriente	0	0
DAVIENDA 008869996457	Corriente	0	323,826,249
DAVIENDA- 88 6999 7000	Corriente	0	4,774,943
DAVIENDA 88 6999 6994	Corriente	33,635,482	0
OCCIDENTE 23583145-0	Ahorros	1,574,823	0
BANCO AV VILLAS	Ahorros	121.092	0
DAVIENDA	Ahorros	0	1.103.018.316
TOTAL		35.338.388	1.431.619.508

Dentro de los saldos de las cuentas bancarias, se reflejan los saldos de los proyectos por ejecutar durante la vigencia del año 2017 de la siguiente manera:

CONVENIOS A EJECUTAR	VALOR
Convenio ASDI	1.103.018.316
Proyecto USAID	323.826.249
Proyecto Institucional	4.774.943
Total proyectos	1.431.619.508

NOTA 2.2 Instrumentos Financieros Activos

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

CUENTA	2017	2016
Cuentas por cobrar al costo amortizado	0	0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	36,496,601	0
Otras Cuentas por Cobrar	15.280.000	9.072.350
Total Instrumentos Financieros Activos	51.776.601	9.072.350

Esta cuenta para la vigencia 2017 equivale al 3,4% del total del activo corriente y corresponde a las operaciones comerciales de la corporación.

Según la política contable de la entidad los instrumentos financieros activos, son recursos con los cuales la entidad tiene control producto de sus operaciones que tienen una esencia contractual, y



otorgan un derecho para recibir un beneficio económico futuro, las cuentas por pagar fueron medidas al costo, toda vez que su vencimiento no supera edades normales y ordinarias, por lo cual no existe deterioro de las mismas, las cuentas más representativas son:

TERCERO	VALOR	Edad en días	% PARTC.
Cuentas por Cobrar Otros	36,496,601	15	70%
Cuentas por Cobrar Entidades Financieras	0	0	0%
Cuentas por Cobrar Proveedores	15.280.000	15	30%
TOTAL	51.776.601		100%

Por su parte las cuentas por cobrar otros, corresponden a saldos de anticipos no ejecutados, y que a final del año, se encontraban pendientes a su reembolso.

Las cuentas por cobrar a proveedores, corresponden a saldos pendientes por cobrar de mayores valores pagados y de licencias de maternidad.

Nota 2.3 Activos por impuestos

LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE pertenece al régimen tributario especial, toda vez que es una Entidad Sin ánimo de lucro, según consta en su información legal, estructurado en el artículo 19 del Estatuto Tributario Nacional Para el periodo no existen excedentes sujetos a impuestos corrientes toda vez que fueron redistribuidos en las actividades propias de la organización, a 31 de diciembre existe un impuestos a favor de la entidad por valor de \$8.400.000, correspondiente a la devolución de retención en la fuente por arrendamientos de la casa MOE.

Nota 2.4 Propiedades, planta y equipo

Comprende el valor de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posee la corporación, con la intención de emplearlo en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus operaciones o que se poseen por el apoyo que prestan.

Las propiedades, planta y equipo reconocidas por la corporación en sus estados financieros según la política contable, cuando se tiene control sobre las mismas el cual es producto de los beneficios económicos futuros que se presentan por su uso en la ejecución de los diferentes proyectos y actividades y por que la Corporación asume todos los riesgos y ventajas alrededor de estos elementos.

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2017 y 31 de diciembre el año 2016 es la siguiente:

NOMBRE	2017	2016
Terrenos	1,039,402,698	
Edificios	190.032.615	0
Equipo de oficina	29,286,509	11.873.983
Equipo de computación y comunicación	42,713,218	30.766.221
Depreciación acumulada	(18.402.527)	(8.477.387)
Deterioro	0	0
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,283.032.514	34.162.818



En la cuenta Propiedad, planta y equipo representan el 45% del total del activo para el periodo 2017.

En diciembre del 2017 se adquiere la sede de la Corporación Misión de Observación Electoral-MOE, la cual de acuerdo al peritaje por parte de la compañía Corporación Nacional de Lonjas y Registros, con Numero R.N.A/C-01-3068 el terreno esta evaluado en \$1.039.402.698.

Al 31 de diciembre de 2017:

LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE- utiliza el método de depreciación en línea recta, para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual amortiza en su vida útil el uso mensualizado del bien.

En el periodo 2017 no se presentaron evidencias de deterioro según la política que obedezcan al desgaste físico u obsolescencia.

LA MOE, no tiene conocimiento sobre alguna al dominio o territorialidad o la existencia de que la propiedad, planta y equipo se constituyan como garantías para el cumplimiento de pasivos u obligaciones.

Nota 2.5 Otros activos

El detalle de los otros activos presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2017 y 31 de diciembre el año 2016 es la siguiente:

NOMBRE	2017	2016
Intangibles	0	0
Bienes y servicios pagados por anticipado	0	120.000.000
Total otros activos	0	120.000.000

Los bienes pagados por anticipado corresponden a los saldos entregados como anticipo y los pagos que se esperan recibir el bien o el servicio en un periodo futuro lo cual según la política contable son reconocidos como activos. Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre 2016 por valor de \$0,00 y \$120.000.000 respectivamente se muestran a continuación:

CONVENIOS A EJECUTAR	2017	2016
Floresmiro Zuleta Pastrana	0	120.000.000
Total bienes pagados por anticipado	0,00	120.000.000

Nota 2.6 Instrumentos Financieros Pasivos

Las cuentas por pagar cumplen con la definición de pasivo bajo el nuevo marco normativo y por tanto fueron reconocidas e incorporadas en los estados financieros en la vigencia 2017 y 2016, comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos de obligaciones financieras, honorarios y proveedores varios, el detalle de ésta cuenta es el siguiente:

CUENTA	2017	2016
Obligaciones Financieras Corrientes	854,869,987	2.554.308
Otras Cuentas por Pagar	101.877.208	5.131.492
Total Instrumentos Financieros Pasivos	956.747.195	7.685.800



Las cuentas presentadas no presentan ningún tipo de transacción que obedezca a una financiación implícita toda vez que la corporación realice estos pasivos dentro de los periodos correspondientes, las cuentas más representativas son:

TERCERO	VALOR
CAICEDO RAMIREZ JOSE JAIRSINIO	6,300,000
MORENO LOPEZ ALEJANDRO	8,654,000
NIEVES PARRA MARIA CAMILA	2,224,000
ASDI-SIDA	13,286,486
DOTAMUNDO Y PUBLICIDAD SAS	27,690,000
MANUFACTURAS RAM LTDA	41,993,250
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,729,472
TOTAL	101,877,208

Las obligaciones financieras corrientes, obedecen al pago de las tarjetas de crédito a cargo de la entidad, y al préstamo adquirido para la compra de la casa donde actualmente funciona la MOE, para el desarrollo de sus actividades como se muestra en la tabla para el periodo 2017:

DETALLE	2017	2016
Banco Davivienda	4,869,987	2.554.308
Banco Confiar	850,000,000	
TOTAL	854,869,987	2.554.308

Nota 2.7 Contribuciones

Según lo establecido en la política contable las contribuciones son un tipo de fuente de financiación de la corporación, estos recursos son reconocidos en el ingreso a medida de su ejecución del gasto o costo para el cual fueron acordadas de forma que se amortizan en la medida de su utilización y el decremento de beneficios económicos futuros, para la ejecución de los convenios y proyectos de cooperación en el cual mientras el hecho no suceda se reconocen como pasivos con una restricción temporaria y su realización se realiza al costo toda vez que la edad corriente de esta obligación no puede superar los términos habituales contractualmente acordados.

En la tabla se muestran los recursos recibidos para la ejecución de los diferentes proyectos que son considerados como pasivos toda vez que generan una obligación de desprender beneficios económicos futuros, provienen de eventos pasados de tipo contractual:

CONVENIOS A EJECUTAR	VALOR
PROYECTO ASDI-SIDA	920,096,491
PROYECTO USAID	345,101,927
PROYECTO FUNDACIÓN KONRAD ADENAUER STIFTUNG	14,000,704
TOTAL PROYECTOS	1,279,199,122



Nota 2.8 Beneficios a los empleados

Las estimaciones relacionadas con aportes a seguridad social, se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo Colombiano, por su parte las Cesantías, sus intereses, vacaciones y prima de servicios son considerados como beneficios a corto plazo y fueron causados y pagados durante la vigencia. Los gastos y costos por beneficios a los empleados corrientes son detallados en el punto No 12 y 13 del presente informe.

La desagregación de los beneficios a los empleados del pasivo al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 presentada en el estado de situación financiera individual, a continuación, la tabla resume los diferentes conceptos:

DETALLE	2017	2016
Salarios por pagar	26,994,373	23.319.037
Aportes a fondos de pensiones	18,617,096	7.892.570
Aportes a entidades promotoras de salud- EPS	13.727.900	5.727.594
Aportes a Administradora de Riesgos Laborales	413.700	0
Aportes al I.C.B.F.- Sena y cajas de compensación	9,910,000	4.057.020
Aportes a Cesantías	88,072,872	43.627.685
Intereses sobre cesantías	10,370,608	5.125.658
TOTAL	168.106.549	89.749.564

Las cuentas por pagar por concepto de salarios e intereses de cesantías fueron entregadas a los empleados en oportunidad de forma directa, por su parte los aportes a los fondos de pensiones y cesantías y a las entidades promotoras de salud fueron consignados a estos oportunamente en los términos establecidos por la legislación vigente.

Nota 2.9 Pasivos por impuestos

LA CORPORACION MISION DE OBSERVACION ELECTORAL –MOE pertenece al régimen tributario especial, toda vez que es una Entidad Sin ánimo de lucro, según consta en su información legal, estructurado en el artículo 19 del Estatuto Tributario Nacional en su reglamentación básica según decreto 4400 de 2004 y las modificaciones introducidas en el decreto reglamentario 640 de 2005, por lo anteriormente expuesto la base de estimaciones fiscales es determinada por estos mismos, entre otros que el beneficio neto o excedente en sus operaciones está sometido a una tarifa única del 20%.

La entidad es agente retenedor del impuesto de renta, por lo cual en el pasivo se reconocen las retenciones practicadas a los diferentes terceros en la ejecución de sus operaciones, estas fueron consignadas en forma oportuna en los términos establecidos por la administración nacional de impuestos, en la tabla se muestra el detalle:

DETALLE	2017	2016
Arrendamientos	0	315.000
Compras	411,492	92.100
Honorarios	5,582,423	12.791.075
Otras retenciones y patrimonio	326	103.326
Salarios y pagos laborales	4,169,421	2.934.000
Servicios	304,578	2.123.155
TOTAL	10,468,240	18.358.656



Nota 2.10 Activo Neto

El activo neto de la entidad es sinónimo de patrimonio, según lo instruido por el Consejo Técnico de la contaduría pública CTCP (en su orientación profesional No 14), se denomina de esta forma por la inexistencia de títulos representativos de una posible inversión o similar por parte de sus miembros fundadores, junto con la ausencia de lucro, que obliga a la entidad a no perseguir ningún tipo de utilidad a distribuir sino a la asignación de una contribución no restituible.

a) *Activos Netos Permanentemente Restringidos*

El activo neto representa el valor de los activos sin contraprestaciones no reembolsables al a portante en cabeza de los miembros fundadores que para el año 2017 ascienden a \$137.246.666, que corresponden a:

El saldo de los Aportes-donaciones permanentemente restringidas que equivalen a \$18.816.280, y a las reservas restringidas que equivalen a \$118.430.386 ya ejecutadas, para la adquisición de la casa MOE, de acuerdo al acta No. 2 del comité Directivo, del 21 de noviembre de 2016, donde se redefine el uso de la reserva del 2014 y 2015, para la compra de la sede de la MOE, al igual que los excedentes del 2016, los cuales fueron destinados por la asamblea para completar el saldo de la promesa de compraventa de la casa.

b) *Cambios en el Activo Neto*

Es el resultado del ejercicio, producto de detraer los ingresos, ganancias y otras ayudas los costos y gastos de las actividades principales, para la ejecución de los diferentes proyectos ejecutados por la Corporación y constituidos principalmente por los gastos de funcionamiento de la sede y gastos de administración de proyectos, el valor de este para el año 2017 fue por \$ 200,987,433, el detalle de los ingresos y costos se presenta en el punto No 2.12 del presente informe.

En el 2016, se generó un excedente por valor de \$7.473.499, los cuales se destinan de la siguiente manera:

- El total de la suma fueron destinados a completar el saldo a entregar en el momento de hacer efectiva la promesa de compraventa de la casa ubicada en la Carrera 19 No. 35-42 barrio Teusaquillo.

c) *Impactos por Transición Nuevo Marco Normativo*

El proceso de convergencia de las normas internacionales de información financiera NIIF, se establece según la ley 1314 de 2009:

Artículo 2°. “Ámbito de aplicación. la presente ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento”.(Subrayado fuera del texto)



La Corporación Misión de Observación Electoral -MOE, está obligada a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera, para lo cual aplico voluntariamente el marco técnico

normativo para preparadores de información correspondientes al Grupo No 2 del Decreto Reglamentario 3022 de 2013, ciñéndose al cronograma de aplicación y cumpliendo con todas las obligaciones derivadas, junto con las normativas que lo sustituya, lo anterior según el informe de diagnóstico y plan de implementación de julio de 2016.

Los estados financieros de entidad previos a la entrada en vigencia de la ley, fueron preparados conforme al marco contable establecido en los decretos reglamentarios 2649 de 1993 y decreto 2650 de 1993 hasta el periodo año 2015, los cuales fueron aprobados bajo este marco normativo.

Para la aplicación del nuevo marco técnico normativo, la entidad preparo el Estado de situación financiera de apertura- ESFA la asociación utilizo lo indicado en la sección 35 del Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera para PYMES - Grupo 2 del Decreto 3022 de 2013:

“Estado de situación financiera de apertura. *Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este Decreto. Su fecha de corte es la fecha de transición.”... (Subrayado fuera del texto).*

Para la aplicación por primera vez la asociación utilizo el nuevo marco normativo en adopción de forma *integral* y aplicada de manera *retrospectiva* en su totalidad, es decir una aplicación retrospectiva se refiere a que la transición hacia el nuevo marco técnico normativo, se realizo de tal manera que los primeros estados financieros se preparan como si la Corporación siempre hubiese aplicado los estándares internacionales, salvo por la excepciones y exenciones aplicables permitidas la misma norma.

Previo a la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), La Corporación Misión de Observación Electoral -MOE, elaboro el **manual de políticas contables** bajo el nuevo marco técnico normativo, para cada uno de los hechos económicos.

Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11 del marco anexo técnico para preparadores de información correspondientes al Grupo 2 del decreto reglamentario 3022 de 2013 (excepciones y exenciones), La Corporación Misión de Observación Electoral -MOE:

- (a) *Reconoció todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;*
- (b) *No reconoció partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;*
- (c) *Reclasifico las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y*
- (d) *Aplico la NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.*

Producto de este ejercicio se generó impacto en el activo neto de la Corporación por transición al nuevo marco de regulatorio, por efecto, entre otras, por la medición y reconocimientos de ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales, por una disminución en el mismo por \$35.289.350, en la tabla se muestra el detalle:



Patrimonio –Activo neto bajo PCGA locales a 31/dic./2014	196.408.044
Patrimonio- Activo neto bajo la NIIF para las PYMES a 1/ene/2015	161.118.694
Diferencia a conciliar	35.289.350

DESCRIPCIÓN	VARIACION NETA
VARIACION DEL ACTIVO NETO POR CAMBIO NORMATIVO	35.289.350
Ajustes - Errores PCGA locales	0
Instrumentos financieros	(650.787)
Propiedades, planta y equipo	24.453.854
Activos intangibles	11.350.283
Activos por impuestos corriente	136.000

Nota 2.11 Ingresos Ganancias y Otras Ayudas Contribuciones

Los ingresos obedecen a los recursos de contratos y contribuciones celebrados por la sede nacional y la cooperación internacional y de fuentes nacionales:

PROYECTOS	2017	2016
ASDI	189,885,506	1.068.918.578
KONRAD ADENAIER	4,725,900	10.334.316
THE WESTMINSTER FOUNDATION FOR DEMO	36,024,969	0
USAID	2,796,194,594	1.468.461.752
FEDERACION NAL DE CAFETEROS	0	16.079.445
ESAP	0	4.793.263
FUNDACION PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO	0	60.000.000
OSF OPEN SOCIETY FOUNDATION	441,729,260	19.683.215
PROYECTO IRI INSTITUTO REPUBLICANO INTERNACIONAL	110,997,886	19.792.114
NETHERLANDS INSTITUTE	5,000,000	96.615
TOTAL INGRESOS	3.584.558.115	2.668.159.298

- a) Convenio firmado con ASDI por valor de USD 1.030.356, inicio el 1 de septiembre de 2017 y termina el 31 de octubre de 2020.
- b) Convenio firmado con USAID por valor de USD 4.369.999, inicio el 21 de 2016 y termina el 21 de diciembre de 2019.
- c) Convenio firmado con OPEN por valor de USD 160.000, inicio el 15 junio de 2016 y termina el 31 de diciembre de 2017.



Nota 2.12 Gastos y costos

Los ingresos son medidos por el grado de avance y terminación del costo, incluidos los costos diversos de tipo administrativo y de funcionamiento los cuales hacen parte integral de las operaciones, sin incluir anticipos o avances.

INGRESOS Y FUENTES DE FINANCIACIÓN	VALOR	COSTOS	VALOR
Actividades de la Corporación	3,584,558,116	Honorarios y servicios	151,255,634
		Beneficios a los empleados	1,889,081,277
		Gastos de viaje	266,810,870
Rendimiento de las inversiones	0	Arrendamientos	81,610,000
Financieros	30,669,266	Diversos y seguros	1.011.105.766
		Gastos Bancarios y otros	14.376.403
TOTAL	3,615,227,382	TOTAL	3.414.239.949

Los gastos de la entidad representan los *servicios de apoyo* necesarios para la ejecución de los diversos proyectos representados principalmente en los gastos por funcionamiento, personal administrativo, servicios públicos, entre otros.

- a) Debido a la magnitud de los recursos ejecutados de los convenios firmados con ASDI y USAID, se requirió mayor cantidad de personal contratado directo para la realización de las actividades y ejecución de los mismos.
- b) La subcuenta otros servicios incluye en su mayoría pagos para apoyos económicos como administración, monitores de medios, logística, elaboración de documentos, adicional se incluyen pago de servicios como cambios en la página web, etc.
- a) La subcuenta otros diversos incluyen pagos para los subconvenios firmado con las regionales para la logística en la observación de las elecciones 2017, auxilio a observadores y en su mayoría a los SUBGRANT dentro del proyecto USAID para desarrollar con otras organizaciones nacionales

En la tabla se observa el detalle de los principales gastos administrativos incurridos en la operación del periodo 2017:

GASTOS	Valor
Beneficios a los empleados	384,911,487
Impuestos	27,339,752
Gastos Legales	519,780
Mantenimiento y reparaciones	22,626,000
Adecuación e instalación	7,936,218
Depreciaciones	9,925,141
Amortizaciones	24,191,811
TOTAL	477,450,189

Por su parte los gastos financieros, corresponden a los diferentes incurridos en el ejercicio de las actividades de la corporación para el periodo por \$14,376,403



En la tabla se observa el detalle de los gastos bancarios y otros gastos en la operación del periodo 2017:

GASTOS	VALOR
Gastos Bancarios	10,029,485
Otros Gastos no Operacionales	4.346.918
TOTAL	14.376.403

Nota 2.13 Beneficios a los empleados

Los Beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios a corto plazo: Agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales; ausencias remuneradas a corto plazo; participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes, el cual se incrementó de un año a otro, debido a que el personal se duplico pasando de 10 empleados a 25 empleados con contrato laboral lo cual ocasiona un aumento de carga prestacional de un año a otro.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el momento en que el empleado ha prestado sus servicios. Se cargan a resultados usando como contrapartida un pasivo por el valor que será retribuido al empleado.

La desagregación de los beneficios a los empleados incluye los costos del proyecto y los gastos administrativos del personal, incluido el personal clave de la gerencia, es la siguiente:

DETALLE	2017	2016
SUELDOS	1,212,846,074	503.118.279
BONIFICACIONES	5,000,000	19.359.139
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJO	1,179,040	720.000
AUXILIO DE TRANSPORTE	3,672,023	1.950.299
AUXILIO	3,643,891	9.676.815
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	152,054,656	59.733.204
APORTES AL I.S.S.	107,677,489	42.375.389
APORTES ADM. DE RIESGOS A.R.P	6,445,561	2.625.117
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	50,634,621	19.937.674
APORTES I.C.B.F.	37,975,442	14.963.808
CESANTIAS	106,715,466	43.627.377
INTERESES SOBRE CESANTIAS	11,503,344	5.125.644
PRIMA DE SERVICIOS	105,996,623	43.781.401
SENA	25,317,257	9.994.700
CAPACITACION AL PERSONAL	2,250,000	0
GASTOS MEDICOS	440,000	0
VACACIONES	55,729,790	23.560.604



moe
Misión de Observación Electoral
ELECCIONES
PRESIDENCIA & CONGRESO
2018 - 2022

DETALLE	2017	2016
TOTAL	1,889,081,277	800.549.450