FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA
NIT. 900.174.471-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE DE 2019-2018

CUENTA	NOTA	DICIEMBRE DE 2019	ANALIS VERT	DICIEMBRE DE 2018	ANALIS VERT	VARIACION $	VARIACION %
ACTIVOS							
ACTIVO CORRIENTE							
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO							
Efectivo y Equivalentes	4	$ 257.655.278	45%	$ 20.836.632	20%	$ 236.818.646	1137%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		**$ 257.655.278**	**45%**	**$ 20.836.632**	**7%**	**$ 236.818.646**	**1137%**
DEUDORES							
Anticipo de Impuestos y Contribuciones			0%	$ 0	0%	$ 0	#¡DIV/0!
Deudores Comerciales y otros	5	$ 319.902.290	42%	$ 82.394.693	26%	$ 237.507.597	288%
TOTAL DEUDORES		**$ 319.902.290**	**42%**	**$ 82.394.693**	**85%**	**$ 237.507.597**	**288%**
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$ 577.557.568**	**100%**	**$ 103.231.325**	**33%**	**$ 474.326.243**	**459%**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
Propiedad Planta y Equipo	6	$ 183.472.844	24%	$ 207.795.248	67%	($ 24.322.404)	-12%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**$ 183.472.844**	**0%**	**$ 207.795.248**	**0%**	**-$ 24.322.404**	**$ 0**
TOTAL ACTIVOS		**$ 761.030.412**	**100%**	**$ 311.026.573**	**100%**	**$ 450.003.839**	**145%**
PASIVOS							
PASIVO CORRIENTE							
CUENTAS POR PAGAR	7						
Costos Y Gastos Por Pagar		$ 29.425.787	13%	$ 1.050.000	0%	$ 28.375.787	2702%
Otras cuentas por pagar		$ 18.170.000	13%	$ 61.911.654	20%	($ 43.741.654)	-71%
Impuestos gravamenes y tasas		$ 19.659.000	0%	$ 5.013.000	2%	$ 14.646.000	292%
Beneficios a empleados		$ 7.494.231	0%	$ 12.636.466	4%	($ 5.142.235)	0%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		**$ 74.749.018**	**14%**	**$ 80.611.121**	**60%**	**($ 5.862.103)**	**-7%**
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**$ 74.749.018**	**14%**	**$ 80.611.121**	**19%**	**($ 5.862.103)**	**-7%**
PASIVO NO CORRIENTE							
Otros Pasivos	8	$ 414.931.824	0%		**19%**	**$ 414.931.824**	**#¡DIV/0!**
Obligaciones Financieras	9	$ 37.424.158	0%	$ 54.670.153	**19%**	**($ 17.245.995)**	**-32%**
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**$ 452.355.982**	**14%**	**$ 54.670.153**	**19%**	**$ 397.685.829**	**727%**
TOTAL PASIVO		**$ 527.105.000**	**14%**	**$ 135.281.274**	**19%**	**$ 391.823.726**	**290%**
PATRIMONIO							
CAPITAL SOCIAL							
Aportes Sociales		$ 1.000.000	11%	$ 1.000.000	0%	$ 0	0%
TOTAL APORTES SOCIALES		**$ 1.000.000**	**11%**	**$ 1.000.000**	**1%**	**$ 0**	**0%**
RESULTADO DEL EJERCICIO							
Resultado del Ejercicio		$ 58.180.412	33%	$ 20.053.024	6%	$ 38.127.388	190%
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO		**$ 58.180.412**	**33%**	**$ 20.053.024**	**18%**	**$ 38.127.388**	**190%**
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES							
Utilidades Acumuladas		$ 174.745.000	23%	$ 154.692.275	50%	$ 20.052.725	13%
TOTAL RESULTADO DE EJERC ANT.		**$ 174.745.000**	**23%**	**$ 154.692.275**	**50%**	**$ 20.052.725**	**13%**
TOTAL PATRIMONIO		**$ 233.925.412**	**31%**	**$ 175.745.299**	**57%**	**$ 58.180.113**	**33%**
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**$ 761.030.412**	**100%**	**$ 311.026.573**	**100%**	**$ 450.003.839**	**145%**

ISABEL CRISTINA MONTOYA SÁNCHEZ
Representante Legal
C.C. 43.628.273

MARLON VELEZ ALZATE
Revisor Fiscal
C.C. 71.708.699
TP 78080-T

JUAN CARLOS PERALTA VILLEGAS
CONTADOR
TP 74685-T

FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA
NIT. 900.174.471-7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 2019 - 2018

CUENTA	Nota	DICIEMBRE DE 2019	ANALI. VERT	DICIEMBRE DE 2018	ANALI. VERT	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
INGRESOS							
OPERACIONALES							
Apoyo en siembra y mnao de obra		$ 569.631.781	96%	$ 464.725.784	74%	$ 104.905.997	23%
Donaciones		$ 24.418.176	4%	$ 1.050.000	1%	$ 23.368.176	2226%
Otros ingresos		$ 0	0%	$ 2.195.681	25%	($ 2.195.681)	-100%
Diversos		$ 0	0%	$ 0	0%	$ 0	#¡DIV/0!
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		**$ 594.049.957**	**100%**	**$ 467.971.465**	**100%**	**$ 126.078.492**	**27%**
COSTOS DE VENTAS							
Costos Arboles sembrados		$ 27.157.103	5%	$ 6.892.090	1%	$ 20.265.013	0%
GASTOS OPERACIONALES							
DE ADMINISTRACION							
Gastos de Administración	10	$ 480.427.493	81%	$ 406.241.000	68%	$ 74.186.493	18%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE		**$ 480.427.493**	**81%**	**$ 406.241.000**	**68%**	**$ 74.186.493**	**18%**
FINANCIEROS Y OTROS							
Gastos Financieros	11	$ 28.284.949	5%	$ 29.772.351	5%	($ 1.487.402)	-5%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		**$ 28.284.949**	**5%**	**$ 29.772.351**	**6%**	**-$ 1.487.402**	**-5%**
TOTAL GASTOS		**$ 508.712.442**	**86%**	**$ 436.013.351**	**73%**	**$ 72.699.091**	**17%**
Exceentes antes de impuestos		**$ 58.180.412**	**10%**	**$ 25.066.024**	**4%**	**$ 33.114.388**	**132%**
IMPUESTO DE RENTA 20%		**$ 0**	**0%**	**$ 5.013.000**	**0%**	**-$ 5.013.000**	**0%**
UTILIDAD DEL EJERCICIO		**$ 58.180.412**	**-1434,37%**	**$ 20.053.024**	**3%**	**$ 38.127.388**	**190%**

ISABEL CRISTINA MONTOYA SÁNCHEZ
Representante Legal
C.C. 43.628.273

MARLON VELEZ ALZATE
Revisor Fiscal
C.C. 71.708.699
TP 78080-T

JUAN CARLOS PERALTA VILLEGAS
CONTADOR
TP 74685-T

FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA
NIT. 900.174.471-7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		2019		2018
Flujos de efectivo de actividades de operación				
Resultados del ejercicio antes de impuestos	$	**58.180.412**	$	**20.053.024**
Ajuste para conciliar la utilidad (pérdida) neta del año con el efectivo neto provisto (usado) por actividades de operación:				
Depreciación de propiedad, planta y equipo		24.322.404		27.919.298
Amortización diferidos e intangibles				
Otros pasivos estimados y provisiones				
Efectivo (usado) generado por la operación		**24.322.404**		**47.972.322**
Cambios en los activos y pasivos operativos				
(Aumento) disminución en deudores		(237.507.597)		40.732.484
(Aumento) disminución en otros activos				
Aumento (disminución) en proveedores				
Aumento (disminución) en cuentas por pagar		(5.862.103)		(51.971.579)
Aumento (disminución) en impuestos por pagar				(9.187.000)
Aumento (disminución) en otros pasivos		414.931.524		1.050.000
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) procedente a las actividades de operación		**171.561.825**		**(19.376.095)**
Flujo de efectivo de actividades de inversión				
Activos mantenidos para la venta				
(Aumento) disminución en propiedad, planta y equipo				(62.926.628)
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) en las actividades de inversión				**(62.926.628)**
Flujo de efectivos de actividades de financiación				
Aumento (disminución) en obligaciones financieras		(17.245.995)		(15.572.492)
Intereses pagados				
Movimientos patrimonio				(1.301.389)
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) en las actividades de financiación		**(17.245.995)**		**(15.572.492)**
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		**236.818.646**		**(29.849.869)**
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período		20.836.632		50.686.501
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	$	**257.655.278**	$	**20.836.632**

ISABEL CRISTINA MONTOYA SÁNCHEZ
Representante Legal
C.C. 43.628.273

MARLON VELEZ ALZATE
Revisor Fiscal
C.C. 71.708.699
TP 78080-T

JUAN CARLOS PERALTA VILLEGAS
CONTADOR
TP 74685-T

FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA
NIT. 900.174.471-7
Al 31 de diciembre de 2019, 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital social	Reservas	Resultado del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2017	**$ 1.000.000**	**$**	**$ 46.516.258**	**$ 125.255.747**	**$ 172.772.005**
Aumento del capital					
Traslados Resultados del ejercicio anterior			(46.516.258)	46.516.258	
Ejecución excedentes 2016				(15.778.340)	(15.778.340)
Variaciones en el activo neto				(1.301.689)	(1.301.689)
Resultados del ejercicio			20.053.024		20.053.024
Saldos al 31 de diciembre de 2017	**$ 1.000.000**	**$**	**$ 20.053.024**	**$ 154.691.976**	**$ 175.745.000**
Aumento del capital					
Traslado resultado del ejercicio anterior			(20.053.024)	20.053.024	
Utilización de excedentes ejer anteriores					
Resultados del ejercicio			58.180.412		58.180.412
Saldos al 31 de diciembre de 2018	**$ 1.000.000**	**$**	**$ 58.180.412**	**$ 174.745.000**	**$ 233.925.412**

ISABEL CRISTINA MONTOYA SÁNCHEZ
Representante Legal
C.C. 43.628.273

MARLON VELEZ ALZATE
Revisor Fiscal
C.C. 71.708.699
TP 78080-T

JUAN CARLOS PERALTA VILLEGAS
CONTADOR
TP 74685-T

FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Tipo de entidad: ESAL.
Grupo NIIF: Grupo 2.
Periodo de los estados financieros: Correspondientes al periodo terminado de 31 de diciembre de 2019

REVELACIONES CONTABLES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La entidad FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA es una sin ánimo de lucro (ESAL) dedicada a la preservación de la naturaleza y la vida silvestre en todas sus manifestaciones, así como la conservación de los recursos hídricos, botánicos y de biodiversidad en los predios donde se desarrolla e interviene la entidad, así como detener la expansión de la frontera agrícola y ganadera en los predios donde interviene la fundación, asimismo, fomentar la recuperación de sectores destruidos por el hombre con el fin de restablecer en ellos su biodiversidad.

La entidad fue constituida el 13 julio de 2006, según acta 001 de fundación, inscrita el 21 de septiembre de 2007 bajo el número 4041 del libro I., al cierre del año 2019, la entidad cumple con todas las características de la hipótesis de negocio en marcha y su registro mercantil tiene duración indefinida.

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la dirección ejecutiva de la entidad evaluó la capacidad que tiene para continuar en marcha sus actividades. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad de la entidad y la duración según certificado de existencia y representación es indefinida.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Periodo contable:

Estos estados financieros individuales reflejan fielmente la situación financiera de la entidad FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones.

El paquete completo de estados financieros de la entidad se encuentra compuesto por:

Estado de situación financiera individual del periodo.
Estado de resultado integral del periodo.
Estado de flujos de efectivo
Estado de cambios en el activo neto
Revelaciones o notas explicativas.

INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS 2019

Estos estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Pymes 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015. Los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2019, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado NIIF Pymes aplicables en Colombia. Estos estados financieros han sido preparados con el objetivo de reflejar el valor razonable de los activos, pasivos y patrimonio de la entidad al finalizar el periodo.

Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable, se clasifica en tres niveles. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (Nivel 3).

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

A continuación se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

Normas Internacionales de Contabilidad Pymes

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades
Sección No. 2 – Conceptos y principios generales
Sección No. 3 – Presentación de estados financieros
Sección No. 4 – Estado de situación financiera
Sección No. 5 – Estado de resultados integrales
Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas
Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo
Sección No. 8 – Notas a los estados financieros
Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores
Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos
Sección No. 12 – Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros
Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo
Sección No. 20 – Arrendamientos
Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias
Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio
Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos
Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados
Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias
Sección No. 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
La ley 1314 del 13 de julio de 2009 estableció que todas las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad en Colombia debían iniciar el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera (NIC – NIIF).

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC – NIIF) para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Igualmente, se tuvo en cuenta para la preparación de estos estados financieros la

orientación técnica 014 del mes de octubre del año 2015 emitida por el consejo técnico de la contaduría pública (CTCP)) para orientar en la implementación y aplicación de los marcos técnicos contables para las entidades sin ánimo de lucro.

Más adelante se detallan las políticas y estimados contables que implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los Estados Financieros.

FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar, el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

El resultado integral del periodo detalla el resultado del periodo con un desglose de los gastos basados en su función.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1. Moneda de presentación y moneda funcional:

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda funcional de la entidad (Pesos Colombianos). Para determinarla se consideraron los siguientes factores:

a. La moneda:

(i) que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios).

(ii) del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.

(iii) …que influya fundamentalmente en los costos de mano de obra, materias primas, de los materiales y de otros costos de producir los bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos)".

Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación para la entidad FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA

3.2 Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

3.3 Instrumentos financieros:

FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA reconoce activos financieros y pasivos financieros cuando se convierte en parte contractual de los mismos.

3.3.1 Activos financieros.

La clasificación de los activos financieros se realiza desde el reconocimiento inicial de acuerdo al modelo de gestión y a las características contractuales de los flujos de efectivo de cada activo. Cuando se espera mantener el activo para obtener flujos de efectivo contractuales, la medición se hace al valor nominal, por su parte cuando se espera mantener el activo para negociar y realizar cambios a valor razonable, el activo es medido a su valor razonable en la fecha de medición.

La entidad evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero este deteriorado. Si existe tal evidencia, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero. El valor del deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se incurre.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por

deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado sin registrar la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor, por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto y largo plazo no se descuentan.

3.3.2 Pasivos Financieros.

FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA, clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al valor nominal. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos a valor razonable menos los costos de transacción.

La distinción entre pasivos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del periodo.

3.4 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son activos financieros (tratados en la sección 11 instrumentos financieros básicos y 12 Otros temas relacionados con instrumentos financieros) que representan un derecho de la Entidad a recibir efectivo.

Estos saldos deudores deben ser clasificados en transacciones financieras y no financieras; una transacción financiera es todo acuerdo que origina una venta con un plazo superior a los términos comerciales normales para la Entidad, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Su reconocimiento y medición será por el valor presente de todos los cobros futuros.

El objetivo de este tratamiento, es reconocer y presentar en los Estados Financieros la pérdida de poder adquisitivo del dinero en el tiempo, el costo de oportunidad y el riesgo en que se incurre por insuficiencias del deudor, por esta razón, si la Entidad no hace efectivo el cobro del interés cuando se presentan plazos superiores a los normalmente establecidos en los cobros, deberá castigar en el resultado del período en el que se origina la cuenta por cobrar la diferencia entre el valor total por cobrar y el valor presente de la misma, reconociendo posteriormente un ingreso por

interés en la medida que se recupera el saldo.

Todas las transacciones que no se constituyan de financiación, serán reconocidas y medidas por su valor razonable, es decir a precio de transacción (precio de factura).

Los anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor no son activos que tengan un origen contractual, por el contrario su origen es un resultado de un requerimiento legal del gobierno nacional, por lo tanto no son activos financieros y no serán tratados de acuerdo a esta política.

Los anticipos y avances y los gastos pagados por anticipado, corresponden a un derecho de recibir un servicio o un bien, no a recibir efectivo, por este motivo tampoco constituyen activos financieros; los pagos anticipados que tengan que ver con la adquisición de activos intangibles, inventarios y propiedades, planta y equipo, deben registrarse en la cuenta contable de su destinación específica.

3.5 Propiedad planta y equipo:

FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA reconoce inicialmente sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición, de acuerdo a su origen.

Los costos de adquisición incluyen todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra o construcción del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

En las mediciones posteriores de todos los activos clasificados como propiedad, planta y equipo son medidos a su costo, menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

Las pérdidas por deterioro de valor se registran, como gasto en los resultados del periodo.

Las pérdidas operacionales antes del nivel de operación planeado y el entrenamiento del personal no forman parte del costo, por lo cual, se imputan a los resultados en el ejercicio en que se incurren.

El cálculo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo no se

realiza por componentes.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de la propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil. Se registra en los Resultados del Ejercicio o en el costo de otros activos, siguiendo el método de la línea recta.

El costo de las construcciones en curso, incluyen los siguientes conceptos devengados únicamente durante el período de construcción:

a. Los gastos financieros relativos a la financiación externa que de forma específica o genérica sean directamente atribuibles a las construcciones que tomen un tiempo sustancial para su puesta en operación. En la financiación genérica, los gastos financieros activados se obtienen aplicando el costo promedio ponderado de financiación de largo plazo a la inversión promedio acumulada susceptible de activación. b. Gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa atribuibles a la construcción. c. Materiales consumidos en la construcción y demás gastos directos los cuales son asignados específicamente a la construcción del elemento.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un componente, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en los resultados en el ejercicio en que se incurren.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición.

Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el resultado del ejercicio.

La empresa FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA, reconocerá un bien como elemento de propiedad, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

 Que sea un recurso tangible, identificable y controlado por la empresa. Que sea probable que se obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo o que tenga fines administrativos. Que sean utilizados por la empresa en el giro normal de la operación y por un periodo superior a un (1) año.
 Que su valor pueda ser medido con fiabilidad y de forma razonable.

Los elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán cumplir con los siguientes criterios de materialidad, es decir, que a partir del monto establecido son reconocidos como activos, así:

- Todo terreno y edificación se activa independiente de su valor.

- Todos los vehículos y equipos de transporte se activarán independiente de su valor.

- Los equipos de cómputo y comunicaciones que superen un valor de 1 SMMLV.

- Muebles, enseres y equipos de oficina 1 SMMLV.

- Maquinaria y equipo en general (Contenedores) 1 SMMLV.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de activos que son clasificados como propiedad, planta y equipo, y que son estimadas por las áreas especializadas. La Empresa podrá apoyarse en conceptos técnicos de expertos para determinar las vidas útiles. Se debe hacer una revisión periódica (anual) de las vidas útiles asignadas.

- Construcciones y edificaciones: Se depreciarán a una vida útil de 45 años, dependiendo del concepto del perito avaluador.

- Equipos de cómputo y comunicación: 5 años.

- Muebles y enseres: 10 años.
- Flota y equipo de transporte: 10 años.
- Contenedores: 8 años.

A pesar de lo anterior, al momento de adquirir activos fijos, la dirección ejecutiva de la entidad evaluará las condiciones de los mismos para conformar si estas vidas útiles son aplicables o si se considera otra.

Los activos que no cumplan con estas características serán controlados administrativamente mediante mecanismos diferentes a la contabilidad y serán cargadas al resultado del ejercicio en el cual se haga el desembolso.

3.6 Deterioro del valor de los activos:

FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes como mínimo anualmente, con el fin de asegurar que su valor neto contable no excede su valor recuperable.

Si existen tales indicios, o cuando se trata de unidades generadoras de efectivo que contienen activos intangibles que aún no están listos para el uso, que se les ha determinado una vida útil indefinida o goodwill distribuido, se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos.

La prueba de deterioro consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con el valor en libros de los activos.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una perdida por deterioro en el resultado del ejercicio o en el superávit por revaluación del activo (si lo hay).

El deterioro registrado en periodos pasados, es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último

deterioro reconocido. Si el deterioro es reversado, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo a menos de que se trate de un activo que se mida al valor revaluado.

3.7 Impuesto a las ganancias:

El impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido.

El cargo por impuesto a la renta corriente es calculado según la declaración de renta anual, sobre la base de las Leyes y las tarifas promulgadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a la fecha del estado de la situación financiera.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo. Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro por concepto de impuesto sobre la renta relacionados con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, perdidas y créditos fiscales. A estos efectos se entiende por diferencia temporaria la diferencia existente entre el valor contable de los activos y pasivos y su base fiscal. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias y legislación que ha sido promulgada a la fecha del estado de situación financiera y que se espera sea aplicable cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

En cada cierre se analiza el valor contable de los activos por impuestos diferidos registrados y se realizan los ajustes necesarios en la medida que existan dudas sobre su recuperabilidad futura, FUNDACIÓN GUANACAS BOSQUES DE NIEBLA, reconoce los impuestos a la renta diferidos activos sólo en la medida que es probable que se produzcan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

3.8 Beneficios a los empleados:

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado

beneficiado.

La entidad registra al cierre del ejercicio en el estado de situación financiera las provisiones necesarias por los compromisos de largo plazo existentes con los empleados. Para el reconocimiento se realiza una estimación fiable de la cuantía de estas obligaciones implícitas.

Se determinan un pasivo al cierre de cada periodo contable utilizando el siguiente procedimiento: Realizar una provisión proyectando los montos a pagar en cada periodo, de acuerdo con un índice estimado del crecimiento salarial, tasa de rotación entre empleados, para descontarlos con una tasa de interés de rendimientos del mercado de los bonos de alta calificación para el cálculo pertinente.

3.9 Estimaciones, juicios y supuestos clave:

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se muestran a continuación:

3.9.1. Vida útil y valores residuales de Intangibles y Propiedad, Planta y Equipo:

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Intangibles de vida útil definida y Propiedad, Planta y Equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

3.9.2. Valor razonable de activos y pasivos:

Algunos activos y pasivos están registrados a su valor razonable. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de transacción. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la entidad estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u

otras técnicas de valuación.

3.9.3. Estimación de deterioro de cuentas por cobrar:

La entidad, evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como impagos o retrasos en el pago de intereses o capital.
- Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga concesiones o ventajas que en otro caso no otorgaría.
- Alta probabilidad de que el deudor entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera o empresarial.
- Desaparición de un mercado activo para el activo financiero.
- Estimación de una disminución de los flujos de fondos esperados por cambios adversos en las condiciones de pago de los deudores o condiciones económicas locales, nacionales o internacionales que se correlacionen con impagos.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Las diferentes cuentas bancarias están debidamente conciliadas y su saldo al 31 de diciembre de 2019 comprendía:

CUENTA	2019	2018
BANCOS	0	16.686.746
BANCOS	2.949.063	0
CUENTAS DE AHORRO	254.706.214	4.149.886
TOTAL	**257.657.297**	**20.838.650**

El efectivo de la entidad puede ser utilizado en las actividades ordinarias y no recae sobre este ningún tipo de restricción.

5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se discriminaban de la siguiente manera:

CUENTA	2019	2018
CLIENTES	229.902.290	145.681.590
PROMESAS DE COMPRA VENTA	90.000.000	0
TOTAL	**319.902.290**	**145.681.590**

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Los activos fijos de la entidad se componen de los siguientes rubros

CUENTA	2019	2018
TERRENOS	48.185.000	48.185.000
CONSTRUCCIONES EN CURSO	49.268.355	49.268.355
MAQUINARIA Y EQUIPOS EN MONTAJ	42.696.489	42.696.489
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	96.900.000	96.900.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-53.577.000	-29.254.596
TOTAL	**183.472.844**	**207.795.248**

7. CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	2019	2018
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	939.955	1.050.000
RETENCION EN LA FUENTE	525.000	182.030
RETENCIONES Y APORTES DE NOMIN	812.717	987.083
ACREEDORES VARIOS	45.318.115	60.742.542
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR	19.659.000	0
IMPUESTO DE RENTA	0	5.013.000
CESANTIAS CONSOLIDADAS	6.730.004	11.301.957
INTERESES SOBRE CESANTIAS	764.227	1.334.509
TOTAL	**74.749.018**	**80.611.121**

8. OTROS PASIVOS

Corresponde a una donación recibida para compra de lote para protección del medio ambiente.

CUENTA	2019	2018
DIVERSOS (DONACION COMPRA PREDIO)	414.931.825	

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

CUENTA	2019	2018
BANCOS NACIONALES	-37.424.158	54.670.453

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2019	2018
GASTOS DE PERSONAL	288.613.864	281.553.359
HONORARIOS	22.373.408	11.490.000
IMPUESTOS	18.113.890	4.217.865
ARRENDAMIENTOS	1.105.800	6.600.000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	17.124.480	13.463.059
SEGUROS	5.027.905	4.940.128
SERVICIOS	50.558.262	25.919.337
GASTOS LEGALES	104.611	2.714.888
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.194.436	7.894.635
GASTOS DE VIAJE	16.437.626	14.821.802
DEPRECIACIONES	24.322.404	27.919.296
DIVERSOS	35.450.807	4.706.631
TOTAL	**480.427.493**	**406.241.000**

11. GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2019	2018
FINANCIEROS	28.284.949	29.772.351

12. HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento de la norma, se informa que no han ocurridos hechos que requieran ser informados o reconocidos en los estados financieros.

ISABEL CRISTINA MONTOYA SÁNCHEZ
Representante Legal
C.C. 43.628.273

MARLON VELEZ ALZATE
Revisor Fiscal
C.C. 71.708.699

JUAN CARLOS PERALTA VILLEGAS
CONTADOR
TP 74685-T