FUNDACION NATURA

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

1. INFORMACION GENERAL

La Fundación Natura entidad ambientalista fue constituida a los trece (13) días del mes de julio de 1983 ante la Notaria Cuarta del Círculo de Bogotá. El 23 de enero de 1997 con certificación otorgada por el Departamento Técnico Administrativo de Medio Ambiente e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el día 10 de marzo de 1997, otorgado bajo el número 0002970 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro. Tiene un tiempo de duración indefinido, teniendo como misión y objeto, la promoción de uso sostenible de la diversidad biológica como mecanismo para la conservación y el desarrollo humano sostenible. El trabajo se enfoca hacia la generación, promoción y divulgación de conocimiento, así como la planeación y ejecución de acciones conjuntas con comunidades, organizaciones, entidades publicas y privadas de carácter local, regional nacional e internacional.

Para el logro de su objeto, La Fundación tendrá como estrategias de acción avanzar en el desarrollo de proyectos orientados a la generación, integración, socialización y la divulgación de la información; el fortalecimiento organizativo de las comunidades locales y la acción de y transformación de la realidad que tengan como resultado de la reducción de la perdida de diversidad y la promoción de sistema de manejo sostenible que contribuyan al desarrollo humano sostenible, conseguir recursos, apoyo, el reconocimiento y la cooperación necesaria para ejecutar los proyectos y adquirir la influencia política; soportándose en una laborar administrativa eficiente y en procesos participativos con los autores involucrados, manteniendo una visión integradora.

Las entidades Sin Ánimo de Lucro – ESAL usualmente sin participaciones de propiedad transferibles, organizadas, y operadas exclusivamente para fines sociales, educativos, profesionales, religiosos, de salud, de caridad o cualquier otro fin no lucrativo.

El Financial Accounting Standards Board (FASB) indica que estas entidades tienen tres (3) características distintivas:

1. Reciben contribuciones de proveedores de fondos importantes que no esperan un rendimiento monetario equivalente o proporcional;
2. Operan para fines distintivos de generar utilidades;
3. Hay ausencia de participaciones en la propiedad como ocurre con las empresas comerciales.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases de Presentación – La Fundación Natura de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Adicionalmente, la Fundación Natura en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios que difieren al de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB:

Bases de Preparación – La Fundación Natura tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2017. Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales son Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en el Activo Neto y Estado de Flujos de Efectivo, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera La Fundación.

La Fundación decide optar por aplicar la implementación correspondiente a las NIIF para Pymes, grupo 2, (Empresas que tengan Activos Totales entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal

entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público).

Los Estados Financieros de la Fundación Natura al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros Estados Financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES). Estos Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 inclusive, la Fundación Natura preparó sus Estados Financieros anuales de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA colombianos). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, incluida en los presentes Estados Financieros individuales o separados con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las NCIF PYMES. Los efectos de los cambios de los PCGA Colombianos aplicados al 31 de diciembre de 2015 y al 1 de enero de 2015 (fecha de transición) y las NCIF PYMES explican en las conciliaciones incluidas.

La contabilidad se registró utilizando el software HELISSA, para el manejo integral de la información contable y financiera lo cual no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

Transacciones en Moneda Extranjera – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico no han sido reconvertidas.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen de acuerdo con el proyecto a ejecutar, es decir, si es un contrato se afectaran las cuentas del estado de actividades, y si es la celebración de un convenio se reconocerá en la cuenta de otros pasivos "sobre contratos".

Arrendamientos - Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La Fundación Natura como arrendador: Los derechos sobre los bienes en arrendamiento se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento. Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los gastos financieros se deducen del resultado del ejercicio. Los activos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades de inversión, así como su depreciación y evaluación de las pérdidas por deterioro de la misma forma que los activos de propiedad.

La Fundación Natura como arrendatario: Los montos adeudados por los arrendatarios bajo arrendamiento se registran como saldos por cobrar por el importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento.

Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, sin incluir los importes por servicios.

Activos Financieros – Los activos financieros incluyen: el efectivo y equivalentes, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones y fiducias. La Fundación reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

El efectivo y equivalente al efectivo incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la Fundación y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuenta de ahorro.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

El método de interés efectivo será un método de costo de calculo 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 será la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo futuros pagos o cobros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero.

La Fundación al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción, excepto en la medida inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, efectivamente, una transacción de financiación para la Fundación (Un pasivo financiero) o la contraparte un activo financiero. Si el acuerdo de constituye una transacción de financiación, la Fundación medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Fundación Natura revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Propiedad, planta y equipo - Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social. Su valor de reconocimiento inicial fue el costo, el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda. La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil o tasas de depreciación utilizadas para determinarla:

Edificaciones	5%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de computo	20%

Propiedades de inversión – Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen para producir alquileres y/o valorar el capital. Se miden inicialmente por su costo en el reconocimiento inicial. El costo incluye el precio de compra, los gastos directamente atribuibles a la adquisición y otros costos de transacción. Al cierre del período, se miden a valor razonable reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

Activos intangibles – Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto su costo corresponde al valor razonable.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización.

El método de amortización que la Fundación utiliza es lineal donde reflejará el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros derivados del activo y sus vidas útiles o tasas de amortización.

Provisiones – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia a cambio de sus servicios.

Corto plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Fundación, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como:

a. Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
b. Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
c. Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y

d. Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

Largo plazo- Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. La Fundación clasifica las vacaciones consolidadas a largo plazo.

Los beneficios:
Incluyen:

a. Beneficios por retiro, tales como las pensiones y,
b. Otros beneficios posteriores al empleo, tales como los seguros de vida o los beneficios de asistencia médica.

Ingresos – Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de FUNDACIÓN NATURA, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos y no producen aumentos en su patrimonio.

Ingresos de Actividades Ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir.

Los ingresos de Fundación son provenientes de las siguientes fuentes:

1. Contratos gravados
2. Contratos exentos
3. Convenios exentos
4. Convenios.
5. La Unión Temporal

Prestación de Servicios – Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, FUNDACIÓN NATURA, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, FUNDACIÓN NATURA, pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

3. Efectivo y Equivalente al Efectivo

	2017	2016
Caja	2.000	6.340
Bancos (a)	507.109	1.521.514
Cuentas de Ahorro (a)	111.491	322.290
Total Efectivo y Equivalentes	620.600	1.850.145

No existen restricciones en el efectivo, salvo las que por su naturaleza existan en los respectivos convenios y/o contratos para el desarrollo de proyectos específicos.
(a) Las siguientes cuentas son las que componen el rubro de bancos y cuentas de ahorro:

Entidad financiera	Tipo de cuenta	Cuenta No	Saldo en libros
Bancolombia	Corriente	048-771555-22	111.465
Bancolombia	Corriente	048-628873-88	84.118
Bancolombia	Corriente	048-784375-74	56.884
Bancolombia	Corriente	048-342511-23	54.403
Bancolombia	Corriente	019-543957-90	31.435

Entidad financiera	Tipo de cuenta	Cuenta No	Saldo en libros
Bancolombia	Corriente	048-014252-21	31.046
Bancolombia	Corriente	048-652045-91	23.467
Bancolombia	Corriente	048-013560-24	21.489
Bancolombia	Corriente	048-735875-45	17.373
Bancolombia	Corriente	048-796481-47	12.666
Bancolombia	Corriente	048-552816-89	10.767
Bancolombia	Corriente	048-795162-77	8.774
Banco de Bogotá	Corriente	448-69063-6	8.177
Bancolombia	Corriente	048-470635-59	8.017
Bancolombia	Corriente	048-796478-78	7.008
Bancolombia	Corriente	048-796472-70	4.643
Bancolombia	Corriente	048-796549-58	4.341
Bancolombia	Corriente	008-37955-4	3.961
Bancolombia	Corriente	048-498597-47	3.806
Bancolombia	Corriente	048-693776-44	1.446
Bancolombia	Corriente	048-948543-18	752
Bancolombia	Corriente	048-717072-02	712
Bancolombia	Corriente	048-463196-61	184
Bancolombia	Corriente	048-796483-25	79
Bancolombia	Corriente	048-796547-70	79
Bancolombia	Corriente	048-241393-71	16
SUBTOTAL BANCOS			507.109

Entidad financiera	Tipo de cuenta	Cuenta No	Saldo en libros
Bancolombia	Ahorros	048-838353-58	48.950
Bancolombia	Ahorros	048-234476-42-	33.404
Banco de Bogotá	Ahorros	448-68583-4	12.013
Bancolombia	Ahorros	048-829680-44	8.009
Bancolombia	Ahorros	048-796551-32	7.724
Bancolombia	Ahorros	205-360407-12	1.180
Bancolombia	Ahorros	048-770009-88	211
Subtotal Cuentas de Ahorro			111.491

4. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

	2017	2016
Clientes nacionales	1.273.679	1.150.710
Cuentas corrientes comerciales	393.929	702.509
Anticipos y avances	78.814	129.371
Ingresos por cobrar	779	0
Cuentas por cobrar a trabajadores	8.334	1.900
Deudores varios	1.308	(11.693)
Total Cuentas Comerciales por Cobrar	1.756.842	1.972.796

5. Otros Activos Financieros

La cuenta de otros activos financieros se compone de la siguiente manera:

	2017	2016
Certificados (a)	50.000	51.161
Otras inversiones (b)	127.452	132.980
Total Inversiones	177.452	184.142

(a) Certificado de Depósito a Término Ordinario No Capitalizable, constituido en Corpbanca con un plazo de 180 días, tasa efectiva anual del 4,99% y con fecha de vencimiento el 28 de febrero de 2018.

(b) La subcuenta de otras inversiones se componen así:

Tipo de inversiones	2017	2016
Fiducia Bancolombia 6141	18.266	1.267
Fiducia Acciones Y Valores 8700	66.992	66.634
Fiducia Acciones Y Valores 8701	42.195	43.203
Total Otras Inversiones	127.452	111.104

Sobre los saldos de las inversiones a 31 de diciembre no existen restricciones.

6. Otros activos no financieros

Las cuentas de otros activos no financieros se componen de la siguiente manera:

Impuestos Corrientes	2017	2016
Activo por impuesto corriente		
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		
Anticipo de impuestos de renta y complementarios	0	56
Anticipo de impuestos de industria y comercio	0	25
Retención en la fuente	0	436
Impuesto a las ventas retenido	0	33.223
Impuesto de industria y comercio retenido	74.274	44.124
Sobrantes en liquidación privada de impuestos	379.036	0
Otros	0	249.297
Total activo por impuesto corriente	453.310	327.161
Pasivo por impuesto corriente		
Retención en la fuente	21.786	0
Impuesto a las ventas retenido	0	0
Impuesto de industria y comercio retenido	4.975	0
Impuesto sobre las ventas por pagar	0	0
Industria y comercio	3.149	0
Total pasivo por impuesto corriente	29.910	0
Total impuestos y contribuciones o saldos a favor	423.401	327.161

7. Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se conforma de la siguiente manera:

Depreciación acumulada y pérdida por deterioro	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Flota y equipo de transporte	Semovientes	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	4.828.841	157.000	0	13.820	15.846	(667)	1.990	5.016.830
Eliminación en la venta de activos	0	(540.000)	0	0	0	0	0	(540.000)
Eliminación en la revaluación	0	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro reconocido en resultados	0	0	0	0	0	0	0	0
Gasto por depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0
Revaluación De Propiedad Planta Y Equipo	322.835	637.816	0	0	0	0	0	960.651
Saldo al 1 de enero de 2015	5.151.676	254.816	0	13.820	15.846	(667)	1.990	5.437.480
Eliminación en la venta de activos	0	0	0	0	0	0	0	0
Eliminación en la revaluación	(960.651)	0	0	0	0	0	0	(960.651)
Deterioro reconocido en resultados	0	(16.084)	(402)	(391)	(1.199)	(2.069)	0	(20.145)
Adiciones	1.207.334	1.221.372	10.463	16.405	6.276	0	0	2.461.850
Disposiciones	(675.000)	(240.000)	0	0	(350)	0	0	(915.350)
Gasto por depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros (describa)	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2015	4.723.360	1.220.103	10.061	29.834	20.573	(2.736)	1.990	6.003.184

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Flota y equipo de transporte	Semovientes	Total
Costo								
1 de enero de 2016	5.361.175	1.008.472	89.592	87.420	161.581	300.220	1.990	7.010.450
Adiciones	0	0	1.500	1.429	8.480	0	0	11.409
Disposiciones	0	(1.909)	0	0	0	0	0	(1.909)
31 de diciembre de 2016	5.361.175	1.006.563	91.092	88.849	170.061	300.220	1.990	7.019.950
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados								
1 de enero de 2016	0	(426.184)	(79.532)	(57.586)	(141.008)	(302.956)	0	(1.007.266)
Depreciación anual	0	0	(96.090)	0	0	0	0	(96.090)
Deterioro del valor	0	0	0	0	0	0	0	0
Menos depreciación acumulada de los	0	0	667	0	0	0	0	667
31 de diciembre de 2016	0	(426.184)	(174.955)	(57.586)	(141.008)	(302.956)	0	(1.102.689)
31 de diciembre de 2016	5.361.175	580.379	(83.863)	31.262	29.054	(2.736)	0	5.917.261

7. Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se conforma de la siguiente manera:

Depreciación acumulada y pérdida por deterioro	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Flota y equipo de transporte	Semovientes	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	4.828.841	157.000	0	13.820	15.846	(667)	1.990	5.016.830
Eliminación en la venta de activos	0	(540.000)	0	0	0	0	0	(540.000)
Eliminación en la revaluación	0	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro reconocido en resultados	0	0	0	0	0	0	0	0
Gasto por depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0
Revaluación De Propiedad Planta Y Equipo	322.835	637.816	0	0	0	0	0	960.651
Saldo al 1 de enero de 2015	5.151.676	254.816	0	13.820	15.846	(667)	1.990	5.437.480
Eliminación en la venta de activos	0	0	0	0	0	0	0	0
Eliminación en la revaluación	(960.651)	0	0	0	0	0	0	(960.651)
Deterioro reconocido en resultados	0	(16.084)	(402)	(391)	(1.199)	(2.069)	0	(20.145)
Adiciones	1.207.334	1.221.372	10.463	16.405	6.276	0	0	2.461.850
Disposiciones	(675.000)	(240.000)	0	0	(350)	0	0	(915.350)
Gasto por depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros (describa)	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2015	4.723.360	1.220.103	10.061	29.834	20.573	(2.736)	1.990	6.003.184

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Flota y equipo de transporte	Semovientes	Total
Costo								
1 de enero de 2016	5.361.175	1.008.472	89.592	87.420	161.581	300.220	1.990	7.010.450
Adiciones	0	0	1.500	1.429	8.480	0	0	11.409
Disposiciones	0	(1.909)	0	0	0	0	0	(1.909)
31 de diciembre de 2016	5.361.175	1.006.563	91.092	88.849	170.061	300.220	1.990	7.019.950
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados								
1 de enero de 2016	0	(426.184)	(79.532)	(57.586)	(141.008)	(302.956)	0	(1.007.266)
Depreciación anual	0	0	(96.090)	0	0	0	0	(96.090)
Deterioro del valor	0	0	0	0	0	0	0	0
Menos depreciación acumulada de los	0	0	667	0	0	0	0	667
31 de diciembre de 2016	0	(426.184)	(174.955)	(57.586)	(141.008)	(302.956)	0	(1.102.689)
31 de diciembre de 2016	5.361.175	580.379	(83.863)	31.262	29.054	(2.736)	0	5.917.261

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Flota y equipo de transporte	Semovientes	Total
Costo								
1 de enero de 2017	5.361.175	1.006.563	91.092	88.849	170.061	300.220	1.990	7.019.950
Adiciones	0	372	0	372	0	0	0	744
Disposiciones	0	744	0	0	0	0	0	744
31 de diciembre de 2017	5.361.175	1.006.191	91.092	89.221	170.061	300.220	1.990	7.019.950
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados								
1 de enero de 2017	0	(426.184)	(174.955)	(57.586)	(141.008)	(302.956)	0	(1.102.689)
Depreciación anual	0	(489.971)	(2.467)	(9.582)	(23.286)	(667)	0	(525.973)
Deterioro del valor	0	0	0	0	0	0	0	0
Menos depreciación acumulada de los	0	0	92.623	0	6.820	1.333	0	100.776
31 de diciembre de 2017	0	(916.155)	(84.799)	(67.169)	(157.475)	(302.289)	0	(1.527.887)
31 de diciembre de 2017	5.361.175	90.036	6.293	22.052	12.587	(2.069)	1.990	5.492.064

8. Propiedad de Inversión

La propiedad de inversión se conforma de la siguiente manera:

Valor razonable	2017	2016
Propiedades de inversión	540.000	540.000
Saldo al inicio del año	540.000	540.000
Adquisiciones	0	0
Trasferencias a propiedad, planta y equipo	0	0
Disposiciones	0	0
Ajustes por cambios en el valor razonable	0	0
Diferencia en cambio	0	0
Otros	0	0
Saldo al final del año	540.000	540.000

El valor razonable de las propiedades de inversión de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se obtuvo mediante un crédito para la compra de la casa ubicada en la calle 39 # 16 – 39, actualmente se encuentra Arrendada.

9. Otros Pasivos Financieros

Los otros pasivos financieros se conforman así:

Pasivo Corriente	2017	2016
Sobregiro cuenta 048-569643-53	2.971	0
Sobregiro cuenta 048-800601-77	3.741	0
Subtotal	6.712	0
Bancos nacionales		
Tarjetas de crédito 0114 pesos	73	73
Tarjetas de crédito 2657 dólares	1.289	4.847
Tarjetas de crédito 9265 dólares	0	5.572
Tarjetas de crédito 0721 pesos	1.294	1.962
Tarjetas de crédito 9265 pesos	397	262
Tarjetas de crédito 2657 pesos	843	80
Tarjetas de crédito 6666 pesos	3.553	6.725
Subtotal	7.450	19.520
Total pasivo corriente	14.161	19.520

Pasivo No Corriente		
Bancos nacionales		
Crédito Bancolombia	297.884	424.612
Total pasivos no corrientes	297.884	424.612
Total Otros Pasivos Corrientes	312.045	444.132

El pasivo financiero corriente, corresponde a tarjetas de crédito corporativas de los directivos de la Fundación Natura. Los otros pasivos financieros corresponden al saldo de un crédito para la compra de la casa ubicada en la Calle 39 # 16 – 39.

10. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se conforman así:

	2017	2016
Costos y gastos por pagar (a)	567.764	1.186.180
Otras cuentas por pagar (b)	64.993	60.412
Impuestos por pagar	0	51.255
Total cuentas por pagar comerciales	632.757	1.297.846

Los costos y gastos por pagar corresponden a los costos en los que incurre cada proyecto para su ejecución. Estos se conforman así:

Terceros	2017	2016
Admire Nama Estufas	21.889	4.295
Alcaldía Zapatoca	0	24
Amazonia 2,0	14.086	0
APC - Costos y gastos por pagar	0	1.738
ARA - Zapatoca	0	108
BID Mecanismo - Costos y gastos por pagar	0	124.696
Bosques de Paz	34.922	0
Carbono Cero - Costos y gastos por pagar	0	7.535
Carrera Verde	1.384	103.949
Ceq 616	128.950	367.637
CEQ 750 Costos y gastos por pagar	0	174
Climate Focus	0	26.471
Coca Cola - Costos y gastos por pagar	0	4.967
Convenio CDKN	0	44.323
Convenio FORD	4.000	0
Convenio 1316 de 2015 Erigaie	0	29.297
Convenio INDC-WWF	0	3.917
Convenio de Asociacion Corpochivor 009/2015	184	227
Conv de Coop Plan Gobernanza 2050-GH	0	33.535
Cont Coop Tecn ATN/FM-13216 CO Fedepalma	0	2.194
Colciencias Bahia Solano - Costos y gastos por pagar	0	673
CVC039 - Costos y gastos por pagar	0	15.225
Earth Innovation Institute # 01-501-0814	0	568
Ecopetrol - Costos y gastos por pagar	0	2.956
Ecopetrol Coviandes E91	0	78.201
Ecopetrol Chicamocha	9.000	9.000
Ecopetrol E70 El Retiro	0	1
Ecopetrol E71	16.117	20.155
Ecopetrol E72 Estufas Guantiva La Rusia	0	3.854
Ecopetrol E83	0	(4.500)
Ecopetrol Estufas Guajira E93	43.490	1.496
Ecopetrol Estufas Norte de Santander E92	118.764	126.855
EPM	2.971	0
Equion 2017	3.168	0

Terceros	2017	2016
Erigaie	23.782	0
Estufas Maracavita	7.946	0
F. Moore Ideam	0	413
Fondo Accion EPIC	13.077	0
Fondo rotatorio EMGESA 616-750	0	(79)
FPAA Silvo - Otros costos y gastos por pagar	0	5.056
Fundación Natura	28.971	27.550
IDT Costos y gastos por pagar	0	5.834
IICA - Costo y gastos por pagar	0	3.202
Mares y Oceanos - DNP Costos y gastos por pagar	0	1.488
Parques Nacionales - Otros costos y gastos por pagar	0	267
Plataforma INF y Coor Amazonia Colombiana	0	29
Isagén Educación Ambiental Hidrosogamoso	0	33
Isagén Monitoreo Climático	645	13.045
Plan Finca Fase II	74.367	0
Reserva Cachalu	0	36
Reserva Encenillo	6.605	27.982
Reserva El Retiro - Costos y gastos por pagar	0	275
Reserva Septiembre	0	564
REX Proyecto REDXX Forest Trends	0	24.887
San Vicente De Chucuri - Costos y gastos por pagar	0	4.974
San Vicente FPAA- Costos y gastos por pagar	0	10.586
Secretaria Medio Ambiente - Costos y gastos por pagar	0	2
Siembras Equipn - Gostos y gastos por pagar	0	6.696
Siembras FEMSA	0	4.500
SPS - Costos y gastos por pagar	0	324
Union Europea - Costos y gastos por pagar	0	1.027
Union Europea - Café Costos y Gastos por pagar	0	37.869
Vaupez IAF	765	0
Visiòn Pazcifico PNUD	12.680	0
ZDZ Amazonia Andina - Costos y gastos por pagar	0	50
Total	**567.764**	**1.186.180**

(b) Las otras cuentas por pagar se conforman así:

	2017	2016
Depositarios	410	0
Reintegros por pagar	38.888	38.888
Fondos de cesantías y/o pensiones	25.589	21.418
Donaciones asignadas por pagar	106	106
Total Otras Cuentas por Pagar	**64.993**	**60.412**

11. Beneficios a los Empleados

Los beneficios a empleados se conforman así:

	2017	2016
Salarios por pagar	489	269
Cesantías consolidadas	183.036	168.852
Intereses sobre cesantías	14.336	13.233
Prima de servicios	(3)	0
Vacaciones consolidadas	0	15.801
Retenciones y aportes de nómina	35.399	28.238
Fondos de pensiones y cesantías	0	0
Total beneficios a empleados corriente	**233.258**	**226.393**

	2017	2016
Vacaciones consolidadas	93.845	0
Total beneficios a empleados no corriente	**93.845**	**0**

12. Otros Pasivos no Financieros

Los otros pasivos no financieros se conforman así:

	2017	2016
Diferidos (a)	1.170.212	1.353.950
Otros pasivos (b)	396.595	1.065.885
Total Otros Pasivos No Financieros	1.566.807	2.419.835

	2017	2016
Porción corriente	626.723	727.542
Porción no corriente	940.084	1.692.293
Total Otros Pasivos No Financieros	1.566.807	2.419.836

(a) Los diferidos se conforman así:

Terceros	2017	2016
Empresa de Energía de Bogotá	88.145	0
Emgesa S.A. E.S.P.	71.306	237.926
Federación Nacional de Palma	885.273	1.116.025
Fondo Acción	5.700	0
Unión Temporal Corredor Jaguar	118.000	0
Otros	1.787	0
Total Diferidos	1.170.212	1.353.951

En este rubro están los ingresos recibidos como anticipo para la ejecución de proyectos al igual que los ingresos propios de los convenios, se realiza distribución de acuerdo a la duración de cada proyecto.

(b) En este rubro se reconoce aquellos rubros de anticipos y avances recibidos sobre contratos, los ingresos para terceros y el control de cierre de los proyectos.

13. Superávit de Capital

El superávit de capital se conforma así:

	2017	2016
Dinero	189.658	189.658
Bienes muebles	2.580	2.580
Donaciones en bienes	3.818.206	3.818.206
Intangibles	16.881	16.881
Total Superávit de Capital	4.027.325	4.027.325

Los excedentes de años anteriores han sido destinados para efectos de personal administrativo de la Fundación.

14. Ingresos por Actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se conforman de la siguiente manera:

	2017	2016
Arrendamientos	0	32.416
Actividades empresariales de consultoría	5.230.401	5.170.657
Investigaciones científicas y de desarrollo	2.127.904	2.898.225
Devoluciones o descuentos	0	(14.887)
Total Ingresos	7.358.305	8.086.411

Este rubro incluye los ingresos de los contratos y convenios que celebra la Fundación para el desarrollo de proyectos. Adicionalmente de aquellos ingresos provenientes de Unión Temporal.

15. Gastos Operacionales

Los gastos operacionales se conforman de la siguiente manera:

	2017	2016
Gastos de Personal	1.644.939	2.531.324
Honorarios	2.556.475	2.362.316
Impuestos	58.857	67.200
Arrendamientos	60.808	94.445
Contribuciones y Afiliaciones	2.709	1.558
Seguros	27.189	16.047
Servicios	1.157.160	717.892
Gastos legales	8.030	7.727
Mantenimiento y reparaciones	40.415	203.792
Adecuación e instalación	5.995	47
Gastos de viaje	221.536	490.724
Depreciación	425.256	96.130
Amortizaciones	8.281	26.487
Diversos (a)	527.010	876.955
Total Gastos Administrativos	**6.744.659**	**7.492.643**

En este rubro se registran los gastos propios de la Fundación (Administración y operación), de la reserva de Encenillo y ejecución de otros proyectos.

(a) Los gastos reflejados en la subcuenta de diversos se conforma así:

	2017
Comisiones	1
Libros, Suscripciones, Periódicos Y Revistas	10.568
Música Ambiental	242
Gastos De Representación Y Relaciones Publicas	24.394
Elementos De Aseo Y Cafetería	71.693
Útiles, Papelería Y Fotocopias	58.171
Combustibles Y Lubricantes	9.462
Envases Y Empaques	15.906
Taxis Y Buses	6.377
Estampillas	74
Casino Y Restaurante	27.822
Parqueaderos	1.624
Materiales De Campo	114.115
Envió Giros Nacionales	115
Ajuste Al Peso	5
Otros (*)	186.440
Total diversos	**527.010**

(*) Se registran gastos internos de Natura, de Reserva septiembre y gastos de Carrera Verde.

16. Otros Ingresos

La cuenta de otros ingresos se conforma de la siguiente manera:

	2017	2016
Financieros	16.740	18.053
Arrendamientos	84.204	51.307
Servicios	0	380
Recuperaciones	10.189	15.035
Indemnizaciones	6.738	7.074
Ejercicios anteriores	51.851	7.615
Diversos	4.676	1.351.897
Total Otros Ingresos	**174.398**	**1.451.361**

17. Otros Gastos

Los otros gastos se conforman de la siguiente forma:

	2017	2016
Financieros	147.967	143.174
Gastos extraordinarios	224.058	1.274.751
Gastos diversos	2.969	150.009
Total Gastos No Operacionales	**374.994**	**1.567.934**

18. Eventos Subsecuentes

A corte de 31 de diciembre de 2017 la Fundación Natura tiene dos (2) declaraciones de retención en la fuente como ineficaces correspondientes al año 2011 y 2015 la cual se proyecta sanción e intereses a pagar el día 28 de marzo de 2018 con el fin de evitar la liquidación oficial por parte de la DIAN.

Año	2011	2015
Periodo	9	4
Fecha de presentación	18/10/2011	18/06/2015
Plazo de vencimiento	18/10/2011	19/05/2015
Fecha de pago	19/10/2011	18/06/2015
Impuesto a cargo	**53.868**	**30.624**
Sanción extemporaneidad	53.868	30.624
Reducción sanción 50% Articulo 640 E.T.	26.934	0
Intereses moratorios	104.820	26.648
Total a pagar	**131.754**	**57.272**

(a) Valor de impuesto presentado en las fechas de plazo en el 2011 y 2015.

(b) De acuerdo al Articulo 640 del Estatuto Tributario para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el Estatuto se debe tener en cuenta que la sanción se reducirá al cincuenta por ciento 50% del monto previsto en la ley, en tanto se cumpla lo siguiente:

1. Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma.
2. Siempre y cuando la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial o emplazamiento previo a declarar, según el caso.

Dado lo anterior FUNDACION NATURA cumple con lo anterior para tomar dicho beneficio de reducción de la sanción por extemporaneidad. Esto no incluye intereses moratorios.

FUNDACION NATURA

Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Fundación finalizados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los cuales se han tomado fielmente de libros de FUNDACION NATURA Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de FUNDACION NATURA, existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.

- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de FUNDACION NATURA en la fecha de corte.

- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.

- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo Directivo el 23 de marzo de 2018. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo marzo 23 de 2018, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

ELSA MATILDE ESCOBAR ANGEL
Representante Legal**