

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)



FUNDACION NATURA

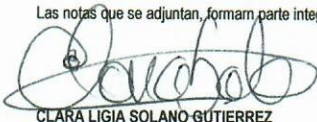
**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**



FUNDACION NATURA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE DE 2019 - 2018
(Cifras expresadas en Miles de Pesos)

	NOTAS	2019	2018
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	3.468.627	2.256.605
Otros instrumentos financieros	5	219.618	44.396
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	2.328.308	563.524
Total activo corriente		6.016.553	2.864.525
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	7	5.466.464	6.159.855
Depreciación		(675.141)	(1.023.395)
Total activo no corriente		4.791.323	5.136.460
TOTAL ACTIVO		10.807.875	8.000.985
PASIVO			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	8	276	10.651
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	608.093	309.733
Pasivos por impuestos corrientes	10	314.816	33.472
Beneficios a empleados	11	187.006	139.118
Total pasivo corriente		1.110.192	492.974
Pasivo no corriente			
Beneficios a empleados	11	92.119	61.445
Otros pasivos no financieros	12	3.244.229	1.841.574
Total pasivo no corriente		3.336.348	1.903.018
TOTAL PASIVO		4.446.540	2.395.993
FONDO SOCIAL			
Aportes	13	4.000.880	4.057.325
Resultados por adopción inicial		748.987	748.986
Resultado del ejercicio		812.787	238.884
Resultado de ejercicios anteriores		798.681	559.797
TOTAL FONDO SOCIAL		6.361.335	5.604.992
TOTAL PASIVO MAS FONDO SOCIAL		10.807.875	8.000.985

Las notas que se adjuntan, forman parte integral de estos estados financieros.


CLARA LIGIA SOLANO GUTIERREZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


YOLIMA ROBLEDO HERMOSA
Contador
Tarjeta Profesional No. 92181-T
(Ver certificación adjunta)


CRISTIAN YAIR JIMENEZ PEÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 206199-T
Designado por Parker Randall
(Ver informe adjunto)



FUNDACION NATURA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE DE 2019 - 2018
(Cifras expresadas en Miles de Pesos)

	Notas	2019	2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	6.503.861	4.824.472
		<u>6.503.861</u>	<u>4.824.472</u>
Gastos de Administración	15	6.180.972	4.607.011
Otros Ingresos	16	692.412	1.449.911
Otros Gastos	16	123.291	1.323.307
Resultado por actividades de operación		<u>892.010</u>	<u>344.064</u>
Ingresos Financieros	17	10.071	12.104
Gastos Financieros	17	89.293	117.285
Costos financieros Netos		<u>(79.222)</u>	<u>(105.181)</u>
Resultado antes de impuestos		<u>812.787</u>	<u>238.884</u>
		-	-
Resultado procedentes de actividades continuadas		<u>812.787</u>	<u>238.884</u>
		-	-
Resultado del periodo		<u>812.787</u>	<u>238.884</u>

CLARA LIGIA SOLANO GUTIERREZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YOLIMA ROBLEDO HERMOSA
Contador
Tarjeta Profesional No. 92181-T
(Ver certificación adjunta)

CRISTIAN YAIR JIMENEZ PEÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 206199-T
Designado por Parker Randall
(Ver informe adjunto)



Fundación
Natura
COLOMBIA

FUNDACION NATURA
NIT. 860.404.135-0
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE DE 2019 - 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Fondo Social	Resultado del ejercicio	Resultado Ejercicios anteriores	Resultados por adopción inicial	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	4.027.325	413.050	146.747	1.584.355	6.171.478
Reinversión De Excedentes De La Actividad					
Ajuste patrimonio inmuebles	30.000	413.050	413.050	-	\$0
Otro resultado integral del año	-	-	-	835.369	(805.369)
Utilidad (pérdida) del año	-	238.884	-	-	\$238.884
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	4.057.325	238.884	559.797	748.986	5.604.993
Reinversión De Excedentes De La Actividad					
Ajuste patrimonio inmuebles	-	238.884	238.884	1	\$1
Otro resultado integral del año	56.445	-	-	-	(56.445)
Resultado del período	-	812.787	-	-	\$0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	4.000.880	812.787	798.681	748.987	6.361.336


CLARA LIGIA SOLANO GUTIERREZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


YOLIMA ROBLEDO HERMOSA
Contador
Tarjeta Profesional No. 92181-T
(Ver certificación adjunta)


CRISTIAN YAIR JIMENEZ PEÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 206199-T
Designado por Parker Randall
(Ver informe adjunto)



FUNDACION NATURA
NIT 860.011.285-1
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE DE 2019 - 2018
(Cifras expresadas en miles de Pesos)

	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Resultado neto del Ejercicio	812.787	238.884
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales		
Incremento en Cuentas por Cobrar	(1.764.784)	1.646.629
Otros Pasivos no Financieros Corrientes	(10.374)	(301.395)
Incremento en Cuentas por Pagar	298.360	(320.296)
Incremento Impuestos Gravámenes y Tasas	281.344	(34.565)
Incremento en Obligaciones Laborales	78.562	(91.311)
Pasivos Estimados y Otros Pasivos	1.402.656	274.767
Efectivo Neto provisto por (usado en) Actividades de Operación	285.764	1.173.830
Flujos de Efectivo en las Actividades de Inversión		
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	345.137	895.603
(Aumento) Disminución Adquisición otros activos	-	
Inversiones	(175.222)	133.057
Efectivo Neto (usado en) Actividades de Inversión	169.915	1.028.660
Flujos de Efectivo en Actividades de Financiación		
Nuevas obligaciones financieras	-	
Aumento disminucion patrimonial	756.343	(566.485)
Efectivo Neto provisto por Actividades de Financiación	756.343	(566.485)
Aumento Neto en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.212.022	1.636.005
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del año	2.256.605	620.600
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del año	3.468.627	2.256.605

CLARA LIGIA SOLANO GUTIERREZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YOLIMA ROBLEDO HERMOSA
Contador
Tarjeta Profesional No. 92181-T
(Ver certificación adjunta)

CRISTIAN YAIR JIMENEZ PEÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 206199-T
Designado por Parker Randall
(Ver informe adjunto)

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

1. Información general Entidad y Objeto Social

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 públicas y privadas de carácter local, regional nacional e internacional.

Por tratarse de una entidad sin ánimo de lucro con domicilio en la ciudad de Bogotá, está sometida a la inspección y vigilancia de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

El objeto social de la Fundación Natura es la promoción de uso sostenible de la diversidad biológica como mecanismo para la conservación y el desarrollo humano sostenible. Su trabajo se enfocará hacia la generación, promoción y divulgación del conocimiento, así como a la planeación y ejecución de acciones conjuntas con entidades públicas de carácter local, regional, nacional e internacional. Para el desarrollo de sus actividades meritorias la Fundación recibe, entre otros recursos de organismos internacionales y/o de entidades colombianas, para lo cual debe cumplir las condiciones establecidas por los benefactores y/o donantes, según el caso, lo que también es base para definir el reconocimiento contable, según el marco contable aplicable. También se reciben donaciones de personas naturales interesadas en apoyar las actividades de la Fundación. En el numeral 3 de políticas contables se indica el tratamiento definido para las situaciones de mayor relevancia.

Las actividades desarrolladas por la Fundación se encuentran dentro de las actividades consideradas como meritorias en el marco del artículo 359 del Estatuto Tributario dado que son de interés general y a éstas tiene acceso la comunidad.

Durante la vigencia del año 2018 y 2019 no se modificaron los Estatutos de la Fundación.

2. Bases de preparación

a. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros individuales intermedios de La Fundación comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, expresados en miles de pesos colombianos y se han preparado a partir de los registros de contabilidad de acuerdo con el marco regulatorio según se menciona a continuación.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Mediante la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, el Estado, bajo la dirección del presidente de la República, estableció converger hacia normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, a estándares internacionales de aceptación mundial. Se refiere fundamentalmente a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF; desarrolladas, promovidas y controladas por los organismos internacionales: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y el Comité de Normas Internacionales de contabilidad, (IASB y IASC en inglés).

Mediante el Decreto Reglamentario 3022 de diciembre 27 de 2013, emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, establece que las entidades pertenecientes al Grupo 2, converjan a Normas Internacionales de Información Financiera, tomando como referente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, (IASB).

El Decreto 3022 de 2013 fue recogido y recopilado como Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420 de diciembre 14 de 2015. Mediante el Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015, se incorporó la versión 2015 de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas emitida por el IASB. En diciembre de 2018 se emitió Decreto 2483, mediante el cual se unifican las normas contables para entidades de los grupos 1 y 2. En diciembre de 2019 se emitió el Decreto 2270 que modificó el DUR, Decreto 2420, sin embargo, dichas modificaciones no incluyeron el Anexo 2 del marco contable para entidades del Grupo 2.

En cumplimiento de lo anterior, y dado que la Fundación Natura pertenece al Grupo 2, condujo su Proceso Contable según los requerimientos de la NIIF para PYMES, versión 2015.

Para aquellos asuntos que la NIIF para PYMES no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, desarrollamos y aplicamos políticas contables específicas, que han dado lugar a que la información sea integra, relevante y fiable.

b. Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por La Fundación para su contabilidad y presentación de los Estados Financieros es el Peso Colombiano (COP \$) el cual se expresa en los encabezados de los mismos, debido a que la totalidad de las operaciones de La Fundación se realizan en esta moneda.

c. Periodo contable y presentación

La Fundación tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general, por lo menos una vez al año, a 31 de diciembre.

Los activos y pasivos en el estado de situación financiera se presentan clasificados en corrientes

y no corrientes.

En el estado de resultados se presenta los gastos clasificados por función.

d. Hipótesis de Negocio en marcha

La Fundación, prepara sus estados financieros bajo la hipótesis de que continuará con sus actividades meritorias en el futuro.

e. Base de acumulación o devengo

La Fundación elaboró sus estados financiero de acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), de la manera expresada en el Párrafo 2.36 de la Sección 2 de la NIIF para PYMES, (cada vez que se mencione la NIIF para PYMES en estas notas corresponde a la versión incorporada en el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015), que establece que las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

f. Reconocimiento

La incorporación en los Estados Financieros de una partida de Activo, Pasivo, Ingreso o Gasto se hizo de acuerdo con los criterios establecidos en los Párrafos del 2.27 al 2.32 de la Sección 2 de la NIIF para PYMES.

g. Medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Todo lo anterior, de acuerdo con lo establecido en los Párrafos del 2.33 al 2.35 de la Sección 2 de la NIIF para PYMES.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

h. Compensación de Saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos ni pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y La Fundación tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

i. Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de La Fundación.

De acuerdo con la NIIF para PYMES, la utilización de estimaciones razonables es una parte esencial en la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no se pueda hacer una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y se determinará el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto significativo sobre el monto reconocido en los estados financieros se describe en la nota 3 (e)

3. Principales Políticas y Prácticas Contables

a. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos ordinarios provienen principalmente del desarrollo de la actividad meritoria de la Fundación a través de la celebración de contratos, donaciones y campañas.

Se reconocen como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incremento del valor de los activos o bien como decremento de las obligaciones, que dan como resultado aumento en el patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de contraprestación cobrada o por cobrar,

Los gastos se reconocen, a lo largo del período sobre el que se informa, como decrementos en los beneficios económicos, relacionados con un decremento en un activo, o un incremento en un pasivo.

b. Donaciones, contribuciones

La Fundación recibe donaciones de sus benefactores las cuales corresponden a transferencias a título gratuito de un activo o un servicio a favor de la Fundación que no tiene condiciones, ni son sujetas de devolución, sin embargo, si pueden tener indicaciones para un uso específico por parte de los donantes. Con estas características están las donaciones que se reciben por carrera verde, campañas de la Fundación Natura como: Adopte una Hectárea, Adopta un Árbol, Adopta una tortuga y donaciones de libre destinación.

Los órganos de dirección de la Fundación pueden asignar un uso específico de los activos recibidos a través de donaciones sin destinación específica.

Las donaciones que se reciban con la instrucción de adquirir y/o mejorar activos de largo plazo como propiedades planta y equipo, se pueden reconocer como superávit donado en el patrimonio.

A partir del 2017 de acuerdo con la Ley 1819 de 2016 de la Reforma Tributaria (Artículo 125-2 del ET adicionado por el artículo 156 de la Ley 1819 de 2016) las donaciones que no tengan condición por parte del donante deberán registrarse como ingreso que dará lugar a rentas exentas, siempre que se destinen la actividad meritoria.

Si la donación está condicionada por el donante, para efectos fiscales, debe registrarse directamente en el patrimonio, para ser usada junto con sus rendimientos en las actividades meritorias.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

La Fundación ha constatado que la NIIF para PYMES, versión 2015, no contiene una norma que, de manera particular y específica, indique el tratamiento contable de las donaciones recibidas.

c. Convenios con terceros

La Fundación celebra convenios con organismos nacionales e internacionales, personas jurídicas nacionales o del exterior, entre otros, para desarrollar actividades específicas relacionadas con el medio ambiente y cuyos recursos se reciben para su administración.

En estos casos se justifican las transacciones realizadas con base en los registros contables de la Fundación a través de las cuentas de otros pasivos, las cuentas de efectivo, deudores, anticipos. Estos recursos no constituyen ingresos para la Fundación debido a que son recursos Asociación y/o Cooperación con destinación específica. En virtud de lo anterior, los recursos recibidos se registran en el efectivo contra un pasivo y los recursos que se van utilizando, según la destinación definida por el donante, se registran como un menor valor del pasivo contra la salida del efectivo correspondiente.

d. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo se refieren al efectivo disponible en caja, bancos y a las inversiones de alta liquidez en instrumentos como los fondos de inversión colectiva administrados por sociedades fiduciarias o por sociedades comisionistas de bolsa.

Equivalentes al efectivo son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se mantienen para cumplir los compromisos de efectivo a corto plazo en lugar de para inversión u otros propósitos.

El estado de flujos de efectivo se elabora por el método indirecto.

e. Propiedad Planta y Equipo

La Fundación, para el tratamiento contable y reconocimiento de **Propiedades, Planta y Equipo**, de manera general, se rige por los principios y conceptos establecidos en la Sección 17 de la NIIF para PYMES.

Las partidas de propiedad, planta y equipo en su reconocimiento inicial se realizan al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en la adquisición del elemento.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

En la medición posterior las partidas de propiedad, planta y equipo están valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

La propiedad, planta y equipos es sometida a depreciación con el objetivo de distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta en los porcentajes que se indican más adelante.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Método y período de depreciación, valor residual:

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%

f. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La Fundación registra Cuentas por cobrar originadas en desarrollo de su actividad meritoria, por anticipos a proveedores o empleados.

g. Deterioro

Al final de cada periodo anual La Fundación evalúa si existe información o hechos observables que representen evidencia objetiva de deterioro del valor de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Para las cuentas por cobrar se realiza análisis del riesgo en su recuperación de Deudas de Difícil Cobro, periódicamente y mostrado como una cuenta correctora del valor de las Cuentas por Cobrar a Clientes, con cargo a resultados del período.

h. Beneficios a empleados

La Fundación reconoce a sus colaboradores beneficios laborales de corto plazo, como sueldos, primas legales, intereses sobre las cesantías, aportes a la seguridad social, pagos que serán atendidos máximo dentro de los doce meses siguientes al corte, por terminación y beneficios post.empleo en el caso de las pensiones que corresponden a pagos de aportaciones definidas, porque son pagadas a un fondo externo, elegido por el trabajador, en ningún caso por pensiones la Fundación tendrá que hacerle pagos directamente a sus empleados.

i. Obligaciones fiscales y tributarias

La Fundación es una entidad sin ánimo de lucro que califica como contribuyente del régimen tributario especial previsto en el artículo 19 del Estatuto Tributario.

a. Impuesto a las ganancias – Régimen Tributario Especial

De acuerdo con el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016 que modificó el artículo 19 del Estatuto Tributario, todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Los contribuyentes del Régimen Tributario Especial están sometidos a la tarifa única del veinte por ciento 20%. (Artículo 146 de la Ley 1819 de 2016 que modificó el artículo 356 del ET).

El artículo 1.2.1.5.1.1. del Decreto 2150 de 2017 definió permanencia en el Régimen Tributario Especial, como el proceso que se debían adelantar por una única vez las entidades que al 31 de diciembre de 2016 se encontraban clasificadas dentro del Régimen Tributario Especial. La Fundación realizó el procedimiento pertinente en el 2018 y realizó en el 2019 las actualizaciones de información en el aplicativo WEB de la DIAN para mantenerse en el RTE. Para el 2020 el período para la actualización de la información es durante los tres primeros meses del año.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Hasta la fecha la Fundación no ha recibido pronunciamiento alguno de la DIAN, por lo tanto, se entiende que luego de la verificación de la DIAN, la Fundación ha cumplido con los requisitos apropiadamente para su permanencia en el Régimen Tributario Especial.

Al pertenecer al Régimen Tributario Especial se permite que el beneficio neto o excedente fiscal determinado de conformidad con el artículo 357 del Estatuto Tributario ET sea de carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente al que se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria.

Entre las actividades meritorias que sean de interés general y a las que tenga acceso la comunidad, definidas en el artículo 359 del ET se encuentra las de protección al medio ambiente. En el numeral 6 del artículo 359 se mencionan actividades relacionadas como: Conservación, recuperación, protección, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables y el medio ambiente sostenible.

Adicionalmente, en el numeral 12 del artículo 359 del Estatuto Tributario se incluye: la promoción y apoyo a entidades sin ánimo de lucro que ejecuten acciones directas en el territorio nacional en alguna de las actividades meritorias descritas el artículo 359 del ET.

Determinación del beneficio neto o excedente fiscal

Para la determinación del beneficio neto o excedente de acuerdo con el artículo 357 del ET se toma la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y se resta el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento del objeto social de la Fundación, incluyendo en los egresos las inversiones que se hacen en cumplimiento del mismo.

El procedimiento para determinar el beneficio neto o excedente se definió en el artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto 2150 del 2017. En lo relacionado con los egresos incurridos y devengados para el desarrollo de la actividad meritoria, éstos serán deducibles sin que necesariamente se encuentren asociados a la realización de un ingreso. (artículo 1.2.1.5.1.21 Egresos del Decreto 2150 de 2017)

El beneficio neto o excedente fiscal determinado según se indica anteriormente será de carácter exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente al que se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria. La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto social, tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra. (Incorporado mediante artículo 150 de la Ley 1819 de 2016 que modificó el artículo 358 del ET).

Los excedentes serán exentos siempre y cuando la entidad se encuentre calificada dentro del RUT como entidad del Régimen Tributario Especial y cumpla con lo dispuesto en los artículos 19 y 23 del ET.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Los excedentes determinados como exentos deben estar debidamente soportados en el sistema de registro de las diferencias de los nuevos marcos normativos de contabilidad.

Los representantes legales, el revisor fiscal, el contador y todos los miembros del órgano de administración de la Entidad deben certificar el debido cumplimiento de los requisitos que establece la ley para ser beneficiarios de la exención prevista en el artículo 358 del ET.

Renta por comparación patrimonial: las entidades del RTE están obligadas a determinar la renta por comparación patrimonial de conformidad con lo establecido en el artículo 358-1 del Estatuto Tributario. En caso de existir diferencia patrimonial, esta se tratará como renta gravable a la tarifa del numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36 del Decreto 2150 de 2017, a menos que el contribuyente demuestre que el aumento patrimonial obedece a causas justificativas.

b. Patrimonio - Fondo social

Corresponde al valor de las asignaciones permanentes, donaciones condicionadas efectivamente recibidas y los excedentes acumulados.

A partir de la aplicación de los marcos contables normativos basados en las NIIF las donaciones son ingresos contables, para efectos tributarios las donaciones condicionadas se consideran patrimonio y solamente son ingreso fiscal hasta tanto se utilicen para lo que fueron destinadas.

Asignaciones permanentes

De acuerdo con el artículo 1.2.1.5.1.29 del Decreto 2150 de 2017 se entiende como asignaciones permanentes a la parte del beneficio neto o excedente que se destine para la ejecución de programas de largo plazo que desarrollen la actividad meritoria, definidos por el máximo órgano de dirección. Esto incluye la adquisición de nuevos activos, en un término superior a un año.

Las asignaciones permanentes deben estar reconocidas en el patrimonio de la Entidad y de su ejecución se debe llevar un control por programa y año de constitución, en la contabilidad y/o en la conciliación fiscal o sistema de registro de diferencias.

De acuerdo con el artículo 1.2.1.5.1.34 del Decreto 2150 de 2017 el tratamiento fiscal para las asignaciones permanentes constituidas con beneficio neto o excedente de años gravables anteriores a 2017, de entidades que, al 31 de diciembre de 2016, se encontraban clasificadas dentro del Régimen Tributario Especial, mantendrán el

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

tratamiento fiscal correspondientes a dichos años gravables, siempre y cuando cumplan los requisitos que se establecen en el Decreto en mención.

4. Efectivo y equivalente de efectivo

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Caja	1,820	843
Bancos (a)	3,186,382	1,768,278
Cuentas de Ahorro	280,426	487,484
Total, Efectivo y Equivalentes	\$ 3,468,627	\$ 2,256,605

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) El crecimiento en los bancos tiene mayor representatividad por los recursos recibidos de la venta de la casa, los recursos recibidos de Natura certificación y del proyecto Ecopetrol.

5. Fondos de inversión colectiva

Tipo de inversiones	2019	2018
CDT	0	0
Fiducia Bancolombia No. 6141 (i)	218,297	43,122
Fiducia acciones y valores No. 8700	734	708
Fiducia acciones y valores No. 8701	587	566
Total, Otras Inversiones	\$ 219,618	\$ 44,396

- (i) Incluye recursos del proyecto GEF y de EPM, facturación de Natura certificación (uso de marca) y parte de los recursos recibidos por la venta de la casa calle 39 con cra 16.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Sobre los saldos de en los fondos de inversión colectiva a 31 de diciembre no existen restricciones, diferentes de la destinación de los recursos, según el proyecto o asunto al que pertenecen.

6. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Clientes nacionales (1)	2,088,285	284,446
Cuentas corrientes comerciales (2)	178,704	284,308
Anticipos y avances	168,862	122,703
Ingresos por cobrar	0	0
Anticipos de impuestos (3)	10,471	41,669
Cuentas por cobrar a trabajadores	9,012	6,352
Deterioro (4)	-127,027	-175,954
Total, Cuentas Comerciales por Cobrar	\$ 2,328,308	\$ 563,524

(1) Este rubro contiene cartera de Ecopetrol \$1.069, Emgesa \$505, Argos \$196, entre otros.

(2) En este rubro contempla una cuenta por cobrar a la Fundación Natura Certificación, por valor de \$178.500 millones diciembre 2019.

(3) En el rubro de industria y comercio se depuró afectando el gasto de ejercicios anteriores que corresponde a retenciones de ICA efectuadas por las organizaciones en los diferentes municipios diferentes a Bogotá.

(4) La provisión por deterioro del 2018 se utilizó para castigo y en el 2019 se constituyó provisión por deterioro para las cuentas por cobrar. En la nota 15 se observa la acumulación del gasto para provisión de deterioro del 2019 y 2018.

El movimiento de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar fue:

	2019
Saldo final año anterior	\$ 175,954
Recuperaciones de cartera	54,892
Uso provisión castigo cartera	121.062
Nuevas provisiones año	127,027
Saldo final	\$ 127,027

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

7. Propiedad planta y equipo

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Rurales	4,489,361	4,545,806
Maquinaria y equipo	0	0
Edificaciones (1)	725,235	725,235
Maquinaria y equipo	42,880	32,055
Equipo de oficina	61,100	51,580
Equipo de computación	107,888	90,178
Flota y equipo de transporte	40,000	40,000
Semovientes	0	0
Depreciación acumulada	-675,141	-702,769
	\$ 4,791,323	\$ 4,782,085

Los activos a corte de diciembre de 2019 disminuyeron, debido a que se realizó la venta del lote terreno de la Ceja, ubicado en Antioquia y la casa ubicada en la calle 39 con carrera 16.

En el 2018 se realizó la corrección de registro contable doble del lote el Recuerdo en Guasca y retiro del lote La Secreta, ubicado en Armenia, Quindío, que se encontraba pendiente de realizar.

El equipo de transporte corresponde a un vehículo tipo campero que se encuentra totalmente depreciado. El vehículo se utiliza principalmente en la Reserva Encenillo y el proyecto EPM, transportando materiales y elementos necesarios para las actividades allí desarrolladas.

La Fundación al 31 de diciembre de 2018 registraba propiedades de inversión por costo de \$675 millones y depreciación acumulada de \$337,5 millones. Durante el 2019 se realizó venta de este inmueble.

	2019	2018
Edificaciones (1)		
Propiedad de inversión	0	675,000
Depreciación acumulada	0	-320,625
	\$ -	\$ 354,375

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Flota y equipo de transporte	Semovientes	Total
Costo								
1 de enero de 2018	5,361,175	1,564,185	91,494	89,612	171,260	302,289	1,990	7,582,004
Movimiento (retiro/reclasificaciones)	(815,369)	(163,949)	(59,439)	(38,032)	(81,082)	(262,289)	(1,990)	(1,422,150)
31 de diciembre de 2018	4,545,806	1,400,235	32,055	51,580	90,178	40,000	-	6,159,855
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados								
1 de enero de 2018	-	(770,199)	(25,762)	(29,528)	(77,591)	(104,872)	-	(1,007,953)
Depreciación anual	-	(70,012)	(936)	(3,243)	(6,123)	-	-	(80,314)
Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-	-	-
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	-	-	-	-	-	64,872	-	64,872
31 de diciembre de 2018	-	(840,211)	(26,698)	(32,771)	(83,714)	(40,000)	-	(1,023,394)
Saldo al final del año	4,545,806	560,024	5,358	18,809	6,464	-	-	5,136,461
31 de diciembre de 2018								

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Flota y equipo de transporte	Total
Costo							
1 de enero de 2019	4,545,806	1,400,235	32,055	51,580	90,178	40,000	6,159,855
Adiciones	-	-	10,825	9,520	17,709	-	38,054
Disposiciones	(56,445)	(675,000)	-	-	-	-	(731,445)
31 de diciembre de 2019	4,489,361	725,235	42,880	61,100	107,888	40,000	5,466,464
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados							
1 de enero de 2019	-	(840,211)	(26,698)	(32,771)	(83,714)	(40,000)	(1,023,394)
Depreciación anual	-	374,573	(9,158)	(3,608)	(13,554)	-	348,252
Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-	-
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	-	-	-	-	-	-	-
31 de diciembre de 2019	-	(465,638)	(35,856)	(36,379)	(97,269)	(40,000)	(675,141)
Saldo al final del año	4,489,361	259,597	7,025	24,721	10,619	-	4,791,323

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

8. Pasivos financieros

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Tarjeta de Crédito Bancolombia	276	10,651
Total, pasivos financieros	\$ 276	\$ 10,651

9. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Costos y gastos por pagar	517,905	246,505
Retenciones y aportes de nómina	90,188	63,228
Total, cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 608,093	\$ 309,733

- (i) En este rubro se encuentra la deuda al SENA por concepto de presunto incumplimiento en su obligación de contratar aprendices y/o monetizar por los años 2014, 2015, 2016 y 2017, según Resolución sancionatoria número 1109508.

10. Impuestos, gravámenes y tasas

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Iva por pagar (i)	262,635	2,349
Retención en la fuente por pagar	44,470	26,862
Retención de ICA por pagar	5,799	4,261
Industria y comercio por pagar	1,912	0
Total, impuestos, gravámenes y tasas	\$ 314,816	\$ 33,472

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

- (i) IVA correspondiente al sexto bimestre del 2019, pagado el 17 de enero 2020. El incremento corresponde principalmente a la facturación por \$1.790 millones realizada por contrato con ECOPETROL 4700124054 celebrado el 22 de mayo de 2019 y fecha final del 31 de diciembre de 2019.

11. Beneficios a empleados

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Salarios por pagar	564	0
Cesantías consolidadas	168,291	124,894
Intereses sobre cesantías	18,151	14,224
Total, beneficios a empleados	\$ 187,006	\$ 139,118

El siguiente es el valor de las vacaciones por pagar a 31 de diciembre de 2019:

Vacaciones consolidadas	92,119	61,445
Total, beneficios a empleados	\$ 92,119	\$ 61,445

12. Otros pasivos no financieros

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Ingresos recibidos por anticipado	1,502	63,993
Otros pasivos (i)	3,242,727	1,777,581
Total, Otros pasivos no financieros	\$ 3,244,229	\$ 1,841,574

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

- (i) Este valor corresponde a las siguientes cuentas contables:

CUENTA	DETALLE	2019	2018
2805	Anticipos y avances recibidos	1,424,539	1,421,368
2815	Ingresos recibidos para terceros (ii)	3,249,698	1,780,751
2899	Cierre de proyectos	-1,431,509	-1,424,539
TOTAL		\$ 3,242,727	\$ 1,777,581

- (ii) El rubro está compuesto por los siguientes proyectos según centros de costos contables:

PROYECTO	2019	2018
OTROS PROYECTOS	17,290	53,352
ISAGEN MONITOREO CLIMATICO FASE 2	102,265	72,910
EQUION ACP-3	-	136,730
EQUION ACP-4	164,766	-
ISAGEN PLAN MONITOREO CLIMATICO	182,457	182,457
ARGOS	191,193	-
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE	322,741	322,741
AMAZONIA 2.0	718,062	680,148
GEF MAGDALENA	1,550,924	332,414
TOTAL	3,249,698	1,780,751

13. Activo neto

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Aportes en dinero	189,658	189,658
Bienes muebles	2,580	2,580
Donaciones en bienes (i)	3,791,761	3,848,206
Intangibles	16,881	16,881
Total, Superávit de Capital	\$ 4,000,880	\$ 4,057,325

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

- (i) La cuenta donación bienes disminuye por venta de lote de La Ceja.

14. Ingresos

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Donaciones (i)	2,172,207	2,568,127
Ingresos contratos	4,331,654	2,253,287
Canje comercial publicitario	0	3,058
Total, Ingresos	\$ 6,503,861	\$ 4,824,472

- (i) La Fundación recibe donaciones de sus benefactores las cuales corresponden a transferencias a título gratuito de un activo o un servicio a favor de la Fundación que no tiene condiciones, ni son sujetas de devolución, sin embargo, si pueden tener indicaciones para un uso específico por parte de los donantes. Con estas características están las donaciones que se reciben por carrera verde, campañas de la Fundación Natura como: Adopte una Hectárea, Adopta un Árbol, Adopta una tortuga y donaciones de libre destinación.

15. Gastos

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Gastos de Personal	2,304,942	1,584,665
Honorarios (1)	655,036	709,574
Impuestos (2)	228,148	139,660
Arrendamientos	43,485	40,445
Contribuciones y Afiliaciones	4,589	10,095
Seguros	29,622	52,684
Servicios (3)	1,272,857	1,226,741
Gastos legales	18,127	6,075
Mantenimiento y reparaciones	17,379	11,053
Adecuación e instalación	2,738	404
Gastos de viaje (4)	94,754	94,787
Depreciación (5)	88,486	80,364

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Diversos (6)	1,293,781	474,512
Deterioro	127,027	175,954
Total, gastos operacionales	\$ 6,180,972	\$ 4,607,011

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

(1) Honorarios

	2019	2018
Revisoría fiscal	22,800	24,012
Auditoría externa	5,628	1,294
Asesoría jurídica	14,621	25,882
Asesoría técnica	611,987	657,838
	\$ 655,036	\$ 709,026

(2) Impuestos

	2019	2018
Impuesto industria y comercio	14,658	6,829
Impuesto predial	31,628	33,571
Impuesto de vehículo	490	609
Iva descontable	177,843	92,648
Impuesto de consumo, tasa aeroportuaria, otros	3,529	6,003
	\$ 228,148	\$ 139,660

- (a) En el año 2018 se reconocieron impuestos prediales de los años 2014 a 2018 por valor de \$23.419.751.

Para el año 2019 y 2018, los prediales de Juna y Septiembre Chocó no se incorporaron por el difícil acceso a la zona y porque no se obtuvo respuesta a las solicitudes hechas al municipio.

- (b) Corresponde principalmente a gastos incurridos en el proyecto Emgesa – Plan Restauración Quimbo Fase-2.

- (3) La Fundación incurrió en gastos de servicios, los siguientes:

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2019	2018
Aseo y vigilancia	7,823	1,895
Asistencia técnica (a)	809,095	961,354
Acueducto y alcantarillado	5,636	2,500
Energía eléctrica	9,478	6,887
Teléfono	8,546	13,148
Correo, portes y telegrama	14,673	13,431
Transporte, fletes y acarreos	354,580	145,738
Gas	2,777	1,540
Internet	11,838	2,451
Guías Encenillo	13,871	3,489
Publicidad	24,748	5,053
Recarga extintores	51	192
Otros servicios	9,293	68,750
	<u>\$ 1,272,857</u>	<u>\$ 1,226,741</u>

(a) Para el año 2018 se incorporaron gastos de carrera verde, los cuales para el 2019 se incluyeron en otros gastos carrera verde.

(4) Gastos de viaje:

	2019	2018
Alojamiento y manutención	31,953	30,791
Pasajes aéreos	33,125	33,624
Pasajes terrestres	27,495	29,503
Peajes	2,181	869
	<u>\$ 94,754</u>	<u>\$ 94,787</u>

(5) Depreciación:

	2019	2018
Construcciones y edificaciones	67,199	70,012
Maquinaria y equipo	3,053	936
Equipo de oficina	3,878	3,293
Equipo de computación y comunicación	13,554	6,123
Flota y equipo de transporte	801	0
	<u>\$ 88,486</u>	<u>\$ 80,364</u>

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

(6) Diversos	2019	2018
Comisiones	10,663	3,700
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	277	12,556
Gastos de representación y relaciones públicas	1,676	5,724
Elementos de aseo y cafetería (i)	23,963	67,950
Útiles, papelería y fotocopias (ii)	70,409	14,882
Combustibles y lubricantes	19,771	11,234
Taxis y buses	17,297	4,468
Casino y restaurante (iii)	187,898	36,450
Parqueaderos	1,269	530
Materiales de campo	328,473	220,248
Elementos de ferretería (iv)	41,817	0
Ajuste al peso	2	5,135
Otros gastos Natura	1,641	4,890
Otros gastos Carrera Verde (v)	588,625	86,746
Total, Gastos Diversos	\$ 1,293,781	\$ 474,512

- (i) Los elementos de aseo y cafetería disminuyen principalmente, porque en el año 2018 se estaba ejecutando el proyecto CEQ.
- (ii) Los gastos de útiles, papelería y fotocopias se incrementen en el año 2019 por la ejecución del proyecto Restauración Quimbo F-2.
- (iii) Los gastos de casino y restaurante aumentan principalmente por la ejecución del proyecto Restauración Quimbo Fase-2.
- (iv) Los elementos de ferretería corresponden a los proyectos Corporguavio y Restauración Quimbo.
- (v) Los gastos de carrera verde corresponden principalmente al proveedor Estrategia Atlética que para el año 2018 se registró como asistencia técnica.

16. Otros ingresos

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2019	2018
Arrendamientos	0	35,803
Servicios	900	0
Venta propiedad planta y equipo (i)	554,378	0
Recuperaciones (ii)	77,515	329,425
Indemnizaciones	2,018	495
Ejercicios anteriores (iii)	57,472	886,294
Diversos (iv)	129	197,893
Total, Otros Ingresos	\$ 692,412	\$ 1,449,911

- (i) En el mes de mayo se realizó la venta del predio la Ceja en Antioquia y en diciembre se realizó la venta de la casa de la calle 39 con cra 16.
- (ii) En el rubro de recuperación en 2019 se registraron recuperaciones del Fondo Nacional de Garantías, por pago anticipado de crédito y otros. En el 2018 se registraron ajustes de ejercicios anteriores correspondientes a cesantías, ingresos anticipados por servicios técnicos y reintegros por pagar y otros.
- (iii) En este rubro encontramos una recuperación de la Unión Temporal Jaguar, corredor Norandino. En el año 2018, se reconoció la suma de \$885.273.495, correspondiente a ingresos de dos contratos ejecutados en el año 2017 registrados como pasivos por ingresos diferidos pendientes de amortizar.
- (iv) En el rubro de diversos en 2018 se reconocieron los excedentes de los proyectos de Municipio de Bojacá y Ecopetrol.

Otros Gastos

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Gastos extraordinarios (i)	123,271	1,322,784
Gastos diversos	20	523
Total, Otros Gastos	\$ 123,291	\$ 1,323,307

- (i) En el rubro de gastos extraordinarios se incluyen gastos de ejercicios anteriores que no se reconocieron en el periodo correspondiente.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

En el rubro de gastos extraordinarios encontramos gastos de ejercicios anteriores que no se reconocieron en el periodo correspondiente, es el caso de sobrantes de impuestos ante la administración de impuestos nacionales y Secretaría de Hacienda distrital, impuestos asumidos, impuestos prediales de años anteriores y gastos de cierre de proyectos

17. Costos financieros neto

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
Financieros	10,071	12,104
Gastos financieros	89,293	117,285
Total, costos financieros	-\$ 79,222	-\$ 105,181

19. Licencias

A diciembre de 2019, Fundación Natura cuenta con varias licencias, las cuales se encuentran amortizadas en su totalidad.

21. Contingencias

Al cierre del 2019 y 2018, no conocemos asuntos que ocasionen contingencias con efecto desfavorable para la Fundación que se encuentren pendientes de revelación o reconocimiento según lo requiere el marco contable aplicable.

22. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre la fecha de corte de los Estados financieros 31 de diciembre de 2019, no se conoce de la ocurrencia de hechos posteriores que puedan ocasionar un impacto relevante sobre las cifras de los Estados financieros.

23. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron revisados por el Consejo Directivo para ser presentados a consideración y aprobación de la Asamblea de Miembros en marzo de 2019.