

FUNDACION NATURACERTIFICACION
900.270.539-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS



ACTIVO	NOTAS	2019	2018	PASIVO	NOTAS	2019	2018
Efectivo y equivalente al efectivo				Obligaciones Financieras	8	1.499	603
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3	289.327	152.533	Acreedores comerciales	9	326.454	305.056
Otros activos no corrientes	4	449.944	265.142	Ingresos recibidos para terceros	10	71.412	33.517
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5	741.554	419.835	Impuestos corrientes por pagar	7	49.306	97.450
Propiedad, planta y equipo neto	6	30.334	9.055	Beneficios a empleados	11	55.895	40.701
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		30.334	9.055	TOTAL PASIVO CORRIENTE		504.566	477.326
				TOTAL PASIVO		504.566	477.326
				PATRIMONIO			
				Fondo social	12	3.000	3.000
				Efectos de convergencia NIIF	13	(247)	(247)
				Excedentes (déficit) Acumulados		(120.988)	(120.988)
				Excedentes (déficit) del ejercicio		385.557	69.798
				TOTAL PATRIMONIO		267.322	(48.437)
TOTAL ACTIVO		771.888	428.889	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		771.888	428.889

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento mismo tomados han sido fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación NaturaCertificación.

Sandra Paola Restrepo
SANDRA M. RESTREPO MONTOYA
Representante Legal
C.C. 43.558.318

JOHN PABLO GIRALDO
JOHN PABLO GIRALDO
Contador Público
T.P. No. 223535-T

Johana Paola Forero Leyton
JOHANNA PAOLA FORERO LEYTON
Revisor Fiscal
T.P. No. 137610-T
Designado por BKF INTERNATIONAL S.A.
Ver opinión adjunta

FUNDACION NATURACERTIFICACION

900.270.539-1

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS



NaturaCert*

	NOTAS	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	14	2.542.880	1.585.936
Costo de ventas	15	1.310.437	1.147.408
GANANCIA BRUTA		1.232.443	438.528
Ingresos financieros	17	20.841	6.335
Otros ingresos	18	110.166	112.578
Gastos de administración	16	922.390	409.358
Costos financieros	19	30.424	45.204
Otros gastos	20	25.079	33.081
GANANCIA Y/O PERDIDAS DEL AÑO		385.557	69.798

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación NaturaCertificación.

Sandra M. Restrepo Montoya
SANDRA M. RESTREPO MONTOYA
 Representante Legal
 C.C. 43.558.318

JOHAN FREDY GIRALDO
JOHAN FREDY GIRALDO
 Contador Público
 T.P. No. 223535-1

JOHANNA PAOLA FORERO LEYTON
JOHANNA PAOLA FORERO LEYTON
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 137610-T

Designado por BKF INTERNATIONAL S.A.
 Ver opinión adjunta

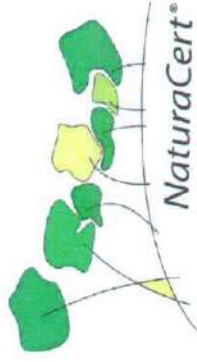
FUNDACION NATURACERTIFICACION

900.270.539-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS



	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2018	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2019
Fondo social	3.000			3.000
Reservas ocasionales		69.798	69.798	-
Excedentes acumulados	(121.235)			(121.235)
Excedentes del ejercicio	69.798	385.557	69.798	385.557
TOTAL PATRIMONIO	(48.436)	455.355	139.596	267.322

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación NaturaCertificación.

Sandra M. Restrepo Montoya

SANDRA M. RESTREPO MONTOYA
Representante Legal
C.C. 43.558.318

John Freddy Giraldo

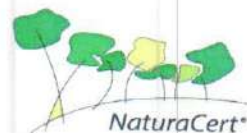
JOHN FREDDY GIRALDO
Contador Público
T.P. No. 223535T

Johana Paola Forero Leyton

JOHANA PAOLA FORERO LEYTON
Revisor Fiscal
I.P. No. 137610-T
Designado por BKF INTERNATIONAL S.A.
Ver opción adjunta



FUNDACION NATURACERTIFICACION
 900.270.539-1
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 A 31 DE DICIEMBRE DE
 CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS



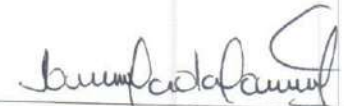
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
A. Actividades de operación		
Ganancia (Pérdida) del período	385.557	69.798
<i>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:</i>		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	13.223	7.913
Pérdida por deterioro	1.620	1.620
Pérdida por retiro de activos	-	-
	<u>400.400</u>	<u>79.332</u>
Cambios en activos y pasivos de operación		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(186.545)	11.978
Impuestos corrientes por pagar	(48.144)	7.477
Obligaciones Financieras	896	(106.572)
Acreedores comerciales	52.825	44.489
Beneficios a los empleados por pagar a corto y largo plazo	21.663	(7.181)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	<u>241.095</u>	<u>29.523</u>
B. Actividades de inversión		
Compras de equipo	(34.502)	(1.495)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	<u>(34.502)</u>	<u>(1.495)</u>
C. Actividades de financiación		
Utilización de reservas ocasionales	(69.799)	-
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	<u>(69.799)</u>	<u>-</u>
Aumento (disminución) en el efectivo y equivalentes en el efectivo "A+B+C"	<u>136.794</u>	<u>28.028</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	152.533	124.505
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	<u>289.327</u>	<u>152.533</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación Naturacert.


 SANDRA M. RESTREPO MONTOYA
 Representante Legal
 C.C. 43.558.318


 JOHN FREDY GIRALDO
 Contador Público
 T.P. No. 223535-T


 JOHANNA PAOLA FORERO LEYTON
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 137610-T
 Designado por BKF INTERNATIONAL S.A.
 Ver opinión adjunta



FUNDACIÓN NATURACERTIFICACIÓN

**Estados de situación financiera y notas a los
Estados Financieros bajo normas internacionales
de información financiera por los años terminados
a 31 de diciembre de 2019 y 2018 e informe del
Revisor Fiscal.**

NaturaCert®

FUNDACION NATURACERTIFICACION

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos, excepto montos en moneda extranjera y tasas de

FUNDACION NATURACERTIFICACION

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018.

NOTA 1 – ENTE ECONOMICO

NaturaCertificación fue constituida según Acta del 20 de Noviembre de 2008 otorgada en Asamblea Constitutiva e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el día 18 de febrero de 2009 bajo el número 00148170 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

NaturaCertificación es una Entidad sin ánimo de lucro, la cual tiene como propósito promover la conservación y el uso sostenible de la biodiversidad a través de la certificación y verificación de estándares nacionales e internacionales, para el fortalecimiento y la competitividad de sus clientes con criterios de sostenibilidad en el mercado nacional e internacional.

Fundación NaturaCertificación no se halla disuelta y su duración es indefinida.

NOTA 2 – BASES DE ELABORACION Y PRINCIPALES POLITICAS

Los estados de situación financiera de la Fundación NaturaCertificación se han elaborado de acuerdo con las normas de información financiera (NIIF) para Pymes en cumplimiento de la ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 de 2013, teniendo en cuenta las políticas contables de la organización, el periodo de acumulación contable y los cortes de ejercicio son anuales y el cierre se realiza en el mes de diciembre.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias proceden en su mayoría por los servicios de certificación, verificación y capacitación de los diferentes estándares internacionales acreditados y serán reconocidos cuando exista el derecho a recibir beneficios económicos por el servicio prestado.

Solamente se incluirá en los ingresos de actividades ordinarias las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia, es decir no se tomaran los ingresos recibidos para terceros como propios en desarrollo de convenios especiales.

Cuando los servicios que preste la Fundación se efectúen a través de una serie de eventos a lo largo de un periodo determinado, los ingresos se reconocerán de forma lineal, es decir, de forma proporcional a lo largo del periodo, a menos que haya otro método que permita determinar de mejor forma el grado de terminación

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Los otros ingresos proceden de diferencia en cambio, rendimientos financieros, recuperaciones e indemnizaciones y pagos de incapacidades. Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo como se describe en la política de instrumentos financieros.

Deudores y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su costo, esto es el valor registrado en la factura o documento equivalente. La mayoría de los saldos corresponden a partidas corrientes adeudadas por nuestros clientes.

Las cuentas por cobrar a clientes se facturan de contado, inicialmente se factura el 70% del valor de la auditoría, como la proporción que cubre los gastos de preparación, gastos de auditores y logística; posteriormente con la decisión de certificación se factura el 30% final.

La dirección y la unidad administrativa y financiera evaluará al final del periodo, teniendo en cuenta variables como la existencia del cliente o la permanencia de éste en el esquema certificado, si medirá el deterioro aplicando la matriz de riesgo crediticio diseñada para las cuentas de sobrepasen los 90 días.

Propiedad, Planta y Equipo

Presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo de los activos cuya vida útil exceda de un año, que se esperen beneficios económicos en el futuro y el costo pueda medirse con fiabilidad, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro deben reconocerse afectando los resultados del periodo, también se registran por el valor del costo y los gastos que se generan hasta que el activo se encuentre en condiciones de utilización. Las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo con su respectiva depreciación y la pérdida o utilidad se lleva a los resultados del período.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, se calcula utilizando el método de línea recta en función de criterio profesional y de acuerdo con la vida útil estimada de los activos establecidos en la política de propiedad, planta y equipo.

Concepto	%
Muebles y enseres	10% al 20%
Edificios y otras construcciones	0% al 4%
Equipo de computación	0% al 33%
Equipo de comunicación	0% al 20%
Flota equipo y de transporte	0% a 20%

A partir de la Reforma Tributaria Estructural, Ley 1819 de 2016 según lo indicado en la versión de los artículos 131 y 134 del Estatuto Tributario, la vida útil y los métodos de depreciación que se utilicen para el cálculo contable de la depreciación de los activos fijos adquiridos a partir del año gravable 2017, serán los mismos que se utilicen para el cálculo fiscal.

Concepto	%
Construcciones y edificaciones	2%
Equipo eléctrico	10%
Flota y equipo de transporte terrestre	10%
Maquinaria, equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	20%
Redes de procesamiento de datos	20%
Equipo de comunicación	20%

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.

Intangibles

Presenta el reconocimiento contable de activos sin apariencia física de los cuales se esperen beneficios económicos futuros, que se puedan medir con fiabilidad y sean adquiridos mas no desarrollados en la fundación tales como licencias, software, marcas etc.

El cálculo de la amortización se calcula dependiendo su vida útil estimada y las pérdidas por deterioro de acuerdo a un estudio por personal idóneo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las cuentas por cobrar, las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles y otros activos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. La pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación del valor que se recibiría por el activo, si este fuera vendido o realizado, en la fecha de los estados financieros.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los préstamos se reconocen teniendo en cuenta el plazo establecido por la entidad financiera o prestamista, si es mayor a un año se reconoce en el pasivo no corriente, si es menor a un año se reconoce en el pasivo corriente.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se reconocen en los resultados en la cuenta de gastos financieros del respectivo periodo.

Acreedores y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar representan obligaciones de la fundación que por lo general son exigibles en el corto plazo. Estos pasivos se contabilizan generalmente por su costo (precio de la transacción) o por el valor acumulado de los saldos por pagar.

Beneficios a empleados

Representan el valor de las prestaciones sociales que por ley debe reconocer la Naturacert a los empleados que presten sus servicios bajo contratos tales como los de término fijo, término indefinido u otro forma de contratación laboral, así mismo los salarios, vacaciones, cesantías e intereses de cesantías y los aportes de seguridad social de salud, pensión, aseguradora de riesgos laborales y parafiscales.

Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen por el sistema de causación con los documentos, facturas, cuentas de cobro etc. que me permitan medir con fiabilidad el valor de las transacciones.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL AFECTIVO

El disponible se encuentra conformado de la siguiente manera, no existe restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo que correspondiente a la vigencia 2018 y 2019, este se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja General	300	300
Cuenta Corriente Bancolombia	163.953	133.229
Cuenta de Ahorros Bancolombia	125.074	19.004
Total	<u>289.327</u>	<u>152.533</u>

NOTA 4 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se encuentra la cartera tanto nacional como del exterior, cuentas por cobrar a trabajadores, otras cuentas por cobrar, cuentas de difícil cobro y su respectiva provisión de cartera.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes Nacionales	400.861	254.924
Clientes de exterior	39.083	3.623
Cuentas por cobrar a trabajadores	5.935	2.000
Otros	1.905	815
Cuentas de difícil cobro	5.400	5.400
Deterioro de clientes (1)	(3.240)	(1.620)
Total	<u>449.944</u>	<u>265.142</u>

El total de la cartera asciende a \$439.944M para el año 2019, de la cual el 91% corresponde a clientes nacionales y el 09% a clientes del exterior.

	<u>2019</u>
Clientes Nacionales	400.861
Clientes de exterior	39.083
	<u>439.944</u>

El detalle de la cartera por cliente es el siguiente:

CLIENTES NACIONALES

		<u>%</u>
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	81.672	20,37%
The Elite Flower S.A.S. C.I.	67.064	16,73%
Gr Chía S.A.S	37.309	9,31%
Bouquets Mixtos S.A.S C.I.	22.767	5,68%
San Valentino S.A.S	17.000	4,24%
C.I. Banafrut S.A.	16.853	4,20%
Flores El Capiro S.A	11.769	2,94%
C.I. Flores De La Vega S.A.S	10.766	2,69%
Flores Ipanema S.A.S.	8.607	2,15%
Falcon Farms De Colombia S.A.	7.766	1,94%
Andalucía S.A.S.. En Ejecución Del Acuerdo De Reestructuración	7.120	1,78%
Banaderas De Urabá S.A.	6.132	1,53%
Bananera Santillana S.A.S.	5.426	1,35%
C.I. Tequendama S.A.S	5.067	1,26%
Mongibello S.A.S	4.946	1,23%
Poligrow Colombia Ltda.	4.774	1,19%
Agroindustrias Nuevo Horizonte Urabá Zomac S.A.S.	4.248	1,06%
Compañía Colombiana Agroindustrial S.A.	4.158	1,04%
Huertos Alto Bonito S.A.S.	4.034	1,01%
Avofruit S.A.S.	3.351	0,84%
Las Victorias S.A.S	3.072	0,77%
Agropecuaria El Gran Cedro S.A.S.	2.993	0,75%
Buenavista Flowers S.A.S.	2.824	0,70%
C.I. Vuelven S.A.	2.824	0,70%
Flores Rionegro Sa	2.824	0,70%
Madamme Roses S.A.S.	2.824	0,70%
Agroindustria Tahilandia S.A.S	2.633	0,66%
Inversiones Isys S.A.S	2.464	0,61%
Agropecuaria El Arco S.A.	2.317	0,58%
Quevedo Cerón Emma Consuelo	2.284	0,57%
Asociación De Productores De Aguacate Hass Colombia Sat	2.207	0,55%
Reservagro S.A.S	2.185	0,55%
Novacampo S.A.S. S.C.I.	2.134	0,53%
Restrepo Estrada S.A.S.	2.105	0,53%
C.I. Flores Colon Ltda.	2.017	0,50%
Rojas Rubio Ciro Alberto	1.889	0,47%

FUNDACION NATURACERTIFICACION

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018.

Flores Del Gallinero S.A.S.	1.883	0,47%
Inversiones Reyar Ltda.	1.857	0,46%
Gil González Luz Piedad	1.690	0,42%
Agrícola Mónaco S.A.S.	1.601	0,40%
Gomez Y Ocampo Mineral'S Y Cia Sca	1.587	0,40%
Growers 6As S.A.S.	1.578	0,39%
Agrícola Pangordito S.A.S	1.502	0,37%
Sociedad Bananera Villa Lupe S.A.	1.465	0,37%
Restrepo Unidos S.A.S.	1.332	0,33%
Torres Aponte Walter Smith	1.284	0,32%
Peláez Hoyos Diego Andrés	1.262	0,31%
Las Paltas S.A.S.	1.261	0,31%
Agropecuaria Azahar S.A.S.	1.149	0,29%
Finca La Urbana S.A	1.127	0,28%
Makaira Sa	1.104	0,28%
Dueñas Urrutia Viviana Andrea	1.084	0,27%
Agrícola Los Paltos S.A.S.	944	0,24%
Ochoa Pascagaza Fernanda Paula	904	0,23%
Hernández Rojas Héctor Fabio	769	0,19%
Floramerica S.A.S. En Reorganización	740	0,18%
Flores De Britania S.A.S.	702	0,18%
Silva Chía Yenny Catalina	664	0,17%
Cooperativa De Caficultores Del Suroeste De Antioquia	600	0,15%
Parra Gutierrez Efraín	516	0,13%
Suarez Largo Claudia Janneth	516	0,13%
Becerra Valencia Gilberto Alirio	411	0,10%
Sierra Arango Ricardo	253	0,06%
Villegas Botero Luis Alfonso	253	0,06%
Gestión Agroambiental S.A.S	225	0,06%
Flores De Altagracia S.A.S	105	0,03%
Orozco Agudelo Guillermo	59	0,01%
Lopera Bernal Luis Fernando	15	0,00%
	400.861	100,00%

CLIENTES DEL EXTERIOR

Instituto Para La Cooperación Y Autodesarrollo "Icade"	19.728	50,48%
Fundacion Interamericana De Investigación Tropical Fiit	17.271	44,19%
L'Orfebre SA	2.084	5,33%
	39.083	100,00%

Las cuentas por cobrar a trabajadores, corresponde a prestamos realizados a los empleados para libre inversión, con un termino inferior a un año y son descontados directamente de nómina en cuotas mensuales pactadas con los empleados.

Otras cuentas por cobrar, son valores que adeudan los auditores a diciembre 31 de 2019, originados de la relación comercial con estos.

(1) Para el año 2018 y 2019 se calcula el deterioro de las cuentas por cobrar, teniendo en cuenta las políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera, se debe evaluar el riesgo crediticio de acuerdo con la matriz de riesgo crediticio desarrollada para Naturacert, que contempla las siguientes variables: Los días de mora, el perfil del cliente, garantías, respaldo financiero y antigüedad del cliente con respecto a las relaciones comerciales.

Dada la anterior política se calcula el correspondiente deterioro de las cuentas por cobrar a FUNDACION TAYRONACA, teniendo en cuenta que se realizó la correspondiente gestión de cobro por parte de la administración, el saldo es el siguiente:

Cuentas de difícil cobro

FUNDACION TAYRONACA	5.400.000
	<u>5.400.000</u>
Deterioro 2018	1.620.000
Deterioro 2019	1.620.000
	<u>3.240.000</u>
Saldo	2.160.000

NOTA 5 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En este rubro se encuentran los avances entregados a proveedores y contratista, los contratistas en este caso son los auditores externos de NaturaCert, los cuales fueron girados durante el año 2019 y legalizados en la medida que se realizó el gasto, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
A PROVEEDORES		
Fundación Natura	35	672
	<u>35</u>	<u>672</u>
A CONTRATISTAS		
Boyacá Rodriguez Jhon Ferney		216
Gutierrez Sánchez Walter Ivan		608

Hidalgo Jaramillo Francisco Javier		429
Rivera Vanegas Daniel Mauricio		83
Urrego Pinto Yenny Darcel		62
		<u>1.398</u>
Arevalo Vargas Leidy Paola	150	
Hernández Pedroza William Andrés	1722	
Quevedo Cerón Emma Consuelo	79	
Silva Chía Yenny Catalina	297	
	<u>2.248</u>	
A TRABAJADORES		
Rodriguez Ortiz Ruth Maritza	-	90
	-	<u>90</u>
Total anticipos	<u>2.283</u>	<u>2.160</u>

NOTA 6 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Eq. De computación y comunicación	48.746	64.607
Equipo de oficina	38.421	51.226
Sub total	<u>87.168</u>	<u>115.833</u>
Depreciación Acumulada	(56.834)	(106.778)
Total	<u>30.334</u>	<u>9.055</u>

La depreciación de los activos se realiza teniendo en cuenta la política contable para propiedad planta y equipo, por lo tanto se realizó un nuevo cálculo específico para las NIIF.

Durante el 2019 se realizó el respectivo conteo físico de activos fijos y se procedió a dar de baja a aquellos activos inexistente u obsoletos.

El movimiento de la propiedad planta y equipo se registro de la siguiente manera durante el año 2019:

CONCEPTO	SALDO A DIC 2018.	COMPRAS / DEPRECIACION	BAJA DE ACTIVOS	SALDO A 2019
Eq. De computación y comunicación	64.607	30.880 -	46.741	48.746
Equipo de oficina	51.226	3.622 -	16.427	38.421
Depreciación acumulada	- 106.778	- 13.450	63.395 -	56.834
Total	9.055	21.051	227	30.334

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, Naturacert no presenta restricción sobre los activos fijos, ni son objeto de garantía de deudas.

NOTA 7 – IMPUESTOS POR PAGAR

Los Impuestos por pagar son obligaciones con el Estado o con el Distrito Capital, bien sea por un impuesto directo o por la retención de los mismos cuando efectuamos pagos a terceros y sus saldos se conforman de la siguiente manera:

	PERIODO	2019	2018
Retención de Industria y Comercio	NOV- DIC 2019	4.929	412
Impuesto A Las Ventas	NOV- DIC 2019	29.353	55.487
Retención En La Fuente	DIC 2019.	9.672	16.149
Impuesto A Las Ventas Retenido	DIC 2019.	-	14.213
Impuestos De Industria Y Comercio	NOV- DIC 2019	5.352	11.189
		49.306	97.450

Los anteriores impuestos fueron declarados y pagados oportunamente en el mes de enero de 2020 de acuerdo a las fechas de vencimiento.

NOTA 8 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras, están clasificadas de la siguiente manera:

<u>CORRIENTES</u>	2019	2018
Tarjetas de crédito	1.499	603
	1.499	603

El total de las obligaciones financieras se conforman por tarjetas de crédito, los cuales presentan los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tarjeta de crédito Dirección #8653	294	-
Tarjeta de crédito Negocios y Desarrollo #8653	-	-
Tarjeta de crédito Administración #5739	371	603
Tarjeta de crédito Dirección #6821	833	-
Total tarjetas de crédito (2)	<u>1.499</u>	<u>603</u>

(2) Las tarjetas se utilizan para gastos operativos como tiquetes aéreos, pasajes, restaurantes y se manejan de manera independiente dos a cargo de la Dirección Ejecutiva (#8653) y (#6821); otra a cargo de la Jefe de Unidad Administrativa y Financiera (#5739) y otra a cargo del Jefe de la Unidad de Negocios y Desarrollo (#7286)

NOTA 9 – ACREEDORES COMERCIALES

Los acreedores comerciales, se conforman de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas corrientes comerciales	177.465	190.000
Costos y gastos por pagar	117.605	88.945
Acreedores Varios	12.466	13.661
Aportes Entidades Promotoras de Salud	5.860	3.876
Administradora de Riesgos Laborales	984	641
SENA, ICBF, y Caja de Compensación	4.221	2.793
Aportes Fondo de Pensiones	7.854	5.141
Total	<u>326.454</u>	<u>305.056</u>

Las cuentas corrientes comerciales corresponden a saldo del valor facturado del convenio de uso de marca por La Fundacion Natura durante el año 2019, el cual asciende a los \$177.465M. Los costos y gastos por pagar, son gastos por pagar a empleados por concepto de legalización de gastos de viaje por un valor de \$217M, cuentas por pagar a auditores externos por \$5.972M, costos y gastos por pagar \$111.062M, reintegro de caja menor por pagar por \$354M. Los acreedores varios corresponden a los anticipos recibidos de clientes de procesos que no se ejecutaron por valor de \$12.466M. Dentro de los acreedores se relacionan los aportes por pagar de E.P.S. \$5.860M, A.R.L. \$984M, Parafiscales \$4.221M y Fondo de Pensiones \$7.854M, correspondientes a la nómina del mes de diciembre de 2019, estos fueron cancelados en el mes de enero de acuerdo al vencimiento.

NOTA 10 – INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Asocolflores	20.462	4.140
Global G.A.P.	50.950	29.377
Total	<u>71.412</u>	<u>33.517</u>

Los valores recibos para terceros corresponden a los derechos que deben cancelar los clientes a los entes de certificación por medio de NaturaCert, como lo son Regalías por derechos de certificación Florverde (en Colombia) y Registros y Licencias ante Global G.A.P. (en Alemania).

NOTA 11 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales, se conforman de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Salarios por pagar	94	
Cesantías Consolidadas	38.850	27.356
Intereses sobre las Cesantías	4.622	3.186
Vacaciones Consolidadas	11.703	10.158
Prima de servicios	626	
Total	<u>55.895</u>	<u>40.701</u>

Los gastos relacionados con el personal se reconocen en beneficios a empleados de acuerdo con nuestra política contable. A diciembre 31 de 2019 el número de empleados es de 11, los cuales se encuentran directamente contratados por Naturacert, Maritza Rodriguez y Claudia Cortes tienen contrato a término indefinido por ser las empleadas más antiguas . A parti del año 2010 el personal ha sido contratado por medio de contrato a termino fijo a un año.

NOTA 12 – PATRIMONIO

El patrimonio se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fondo social	3.000	3.000
Excedente o déficit acumulado	(120.988)	(121.235)
Excedente o déficit del ejercicio	385.557	69.798
Reservas para Investigación y desarrollo	-	-
Total	<u>267.569</u>	<u>(48.437)</u>

NaturaCert se encuentra legalmente constituida como Entidad Sin Animo de Lucro y de acuerdo a la reforma tributaria, Ley 1819 de 2017 y el decreto reglamentario 2150 de 2017, NaturaCert adelantó durante el año 2019, el proceso de permanencia en el Régimen Tributario Especial. Por tal razón tiene la obligación de reinvertir las excedentes generados en el desarrollo de la actividad meritoria por la cual fue creada.

Dado lo anterior, para el periodo del 2018 los excedentes ascendieron a los \$69.798 M, los cuales fueron destinados al mantenimiento de las acreditaciones durante el año 2019, indispensables para la prestación de servicios de certificación y verificación de estándares nacionales e internacionales para productos agrícolas sostenibles colombianos.

Para el cierre del periodo 2019, los excedente contables ascienden a los \$385.557M, que posteriormente serán reinvertidos previa disposición de la junta directiva.

NOTA 13 – EFECTOS DE CONVERGENCIA NIIF

En cuanto a la implementación de NIIF para reconocer los activos fijos en el balance de apertura se realizó un inventario físico a diciembre 31 de 2014 y se cuantifico al valor razonable (Es el precio que podría ser recibido al vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a una fecha de medición determinada, en pocas palabras el precio del mercado de un bien a una fecha cierta).

Inventario de activos a valor razonable (NIIF)	55.827
Valor en libros de los activos contabilidad local	48.380
Diferencia por valoración de inventario	Subtotal
	<u>7.447</u>

Esta diferencia se reconoce en los estados financieros de apertura afectando la cuenta de ganancias acumuladas dentro del patrimonio.

El saldo de la cetera a 31 de diciembre de 2014 bajo normal local, presentaba saldos que se consideraban cuentas de difícil cobro, los cuales no fueron reconocidos en el Estado de Situación Financiera de Apertura, correspondientes a:

Asociación de Productores de Cacao, Frutales y Maderables,	-	6.001
C.I. Infenty Flowers	-	1.010
Tierras y Sembrados	-	683
		<u><u>-7.694</u></u>

Cartera bajo reconocimiento NIIF	316.510
Valor de la cartera contabilidad local	324.204
Subtotal	-7.694
Total efecto de convergencia NIIF	-247

NOTA 14 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

En el reconocimiento de nuestros ingresos operacionales se aplica la política contable para ingresos y se conforman de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Actividades Empresariales	2.558.358	1.677.840
Devolución en ventas	15.478	91.904
Total	2.542.880	1.585.936

NOTA 15 – COSTO DE VENTAS

Corresponde a las erogaciones necesarias para la generación de nuestros ingresos y se conforman de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de personal	485.686	390.311
Honorarios auditores externos	531.845	382.112
Capacitaciones	43.854	11.329
Traducciones	6.863	11.481
Gastos de viaje	123.583	97.642
Acreditaciones y afiliaciones	49.440	199.081
Gastos de registro	3.007	3.931
Seguros	32.734	30.302
Diversos	33.425	21.220
Total	1.310.437	1.147.408

Los costos del año 2018 representan el 72% del total de los ingresos netos, mientras que los del año 2019 representan el 52%.

NOTA 16 – GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración son aquellos que no tiene directa relación con la generación de ingresos, pero son el apoyo de la administración para una debida gestión y manejo de nuestros clientes, se encuentran conformados de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de personal	283.998	225.107
Servicios	29.157	45.974
Honorarios	39.910	40.365
Diversos (3)	468.083	10.642
Depreciaciones	13.223	7.913
Impuestos	19.884	13.016
Arrendamientos	54.935	51.200
Mantenimiento y reparaciones	7.186	4.919
Gastos de viaje	1.975	6.127
Deterioro de deudores	1.620	1.620
Gastos legales	1.414	1.871
Seguros	1.005	604
Amortizaciones	-	-
Total	<u>922.390</u>	<u>409.358</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de representación	2.669	775
Elementos de aseo y cafetería	3.777	2.327
Papelería, equipos y promocionales	3.509	1.904
Taxis y buses	1.292	668
Casino y restaurantes	6.228	4.293
Combustibles y lubricantes	337	336
Parqueaderos	201	200
Peajes	70	142
Gastos utilización de marca	450.000	-
Total Diversos (3)	<u>468.083</u>	<u>10.642</u>

NOTA 17 - INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros se conforman de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Intereses	109	25
Diferencia en cambio	20.732	6.310

Total Ingresos financieros

20.841

6.335

NOTA 18 - OTROS INGRESOS

Otros ingresos no operacionales, se conforman de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Recuperación de otros costos y gastos	108.625	112.082
Incapacidades	1.467	
Ajuste al peso	11	31
Recuperación de depreciaciones		450
Aprovechamientos	63	15
Total Ingresos financieros	110.166	112.578

Las recuperaciones de otros costos y gastos corresponden a gastos de viaje que son facturados a los clientes dentro del proceso de auditoría.

NOTA 19 – COSTOS FINANCIEROS

Los Costos financieros son aquellos necesarios para el desarrollo de nuestra actividad especialmente para el manejo de nuestros recursos a través del sistema financiero (bancos) y se conforman de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos bancarios	1.557	702
Comisiones	5.970	6.376
Intereses	2.656	13.322
Diferencia en cambio	8.254	16.627
Gravamen al movimiento financiero	11.971	8.177
Otros	16	-
Total Costos Financieros	30.424	45.204

NOTA 20 – OTROS GASTOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Perdida en retiro de activo	240	37
Impuestos asumidos	24.490	31.025
Ajuste al mil	19	9
Gastos no deducibles	330	165
Multas, sanciones y litigios		1.845

FUNDACION NATURACERTIFICACION

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018.

Dentro de los impuestos asumidos, encontramos aquellas retenciones a título de renta, por concepto de pagos al exterior y que corresponden a costos asociados al mantenimiento de las acreditaciones, a entidades como Global G.A.P., American Standards Institute - ANSI y Accreditation Services International- ASI.

NOTA 21 – NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos han sido preparados bajo el supuesto de que la entidad continuará como un negocio en marcha. Como se muestra en los estados financieros adjuntos, durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2019, NaturaCert presenta un excedente de \$385.557M. Para el año 2019, se realizó un ajuste al valor del precio de venta del día de auditoria, el cual junto con el incremento de las ventas producto del auge en las auditorias Global G.A.P. y auditorias conjuntas Rainforest Alliance Certified, Global G.A.P., GRASP y FSMA, arrojó resultados favorables en los ingresos de NaturaCert. Al cierre del año 2019, las perdidas acumuladas ascienden a los \$121,235M.

NOTA 22 – CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Los directivos de NaturaCert y sus asesores legales consideran que a la fecha de emisión de los presentes estados financieros no es necesario reconocer provisiones para atender los procesos vigentes en la actualidad.

NOTA 23 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

NaturaCert, es una iniciativa de la Fundación Natura, diseñada para ofrecer servicios de certificación y verificación de estándares nacionales e internacionales para productos agrícolas sostenibles colombianos.

Los convenios que se tienen con la Fundación Natura son dos, uno administrativo para la prestación del servicio de mensajería y telefonía; y el segundo es el uso de la marca registrada por la Fundación Natura.®

Dentro de las operaciones económicas mas importantes durante el año 2019, se encuentran las siguientes:

Servicio de Teléfono	1.670
Servicio de mensajería	5.354
Gastos utilización uso de marca	450.000
	<u>457.024</u>

Naturacert poseía una cuenta comercial por pagar con la Fundación Natura, la cual tenía una antigüedad de más de 360 días al corte de diciembre 31 de 2018, por un valor de \$190 M, la cual fue cancelada en su totalidad durante el 2019.

Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar al cierre del ejercicio con La Fundación Natura son los siguientes:

Cuentas por cobrar

Anticipos	35
	<u>35</u>

Cuentas por pagar

Convenio de uso de marca	177.465
	<u>177.465</u>

NOTA 24 – IMPUESTO DE RENTA

Por ser una entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al régimen especial y cumplir con los requisitos de permanencia durante el año 2019, NaturaCert no es sujeto pasivo del impuesto sobre la renta, siempre y cuando se reinviertan sus excedentes en actividades que cumplan con el desarrollo de su objeto social, catalogada como actividad meritoria.

NOTA 25 – HECHOS POSTERIORES

Es de aclarar que a la fecha de presentación de los presentes Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Revelaciones, NaturaCert no ha identificado ninguna situación particular que pueda afectar las cifras expresadas y que ameriten la reexpresión de los estados financieros.

NaturaCert®