

CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA
NIT 900.425.123-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Individual)

Comparativo Enero 1 al 31 de Diciembre de 2018 - 2017

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| | NOTAS | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | Variación | |
|--|-------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| | | | | Absoluta | Relativa |
| ACTIVO | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo | 7 | 6.183.531 | 208.136.897 | -201.953.366 | -3266% |
| Otros Activos No Financieros (corriente) | 8 | 1.042.417 | 288.350 | 754.067 | 72% |
| Cuentas Comerciales por Cobrar y otras CXC (Corriente) | 9 | 188.629.772 | 264.863.028 | -76.233.256 | -40% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 195.855.720 | 473.288.275 | -277.432.555 | -142% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | |
| Propiedades (No corriente) | 10 | 13.596.181 | 13.333.381 | 262.800 | 2% |
| Intangibles (No corriente) | 11 | 4.165.000 | 4.165.000 | 0 | 0% |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 17.761.181 | 17.498.381 | 262.800 | 1% |
| TOTAL ACTIVOS | | 213.616.901 | 490.786.656 | -277.169.755 | -130% |
| PASIVOS | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | |
| Otros Pasivos No Financieros (Corriente) | 12 | 620.000 | 1.107.870 | -487.870 | -79% |
| Cuentas por pagar comerciales y Otras CXP (Corriente) | 13 | 21.225.000 | 82.553.652 | -61.328.652 | -289% |
| Beneficios a Empleados | 14 | 1.229.838 | 0 | 1.229.838 | 100% |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 23.074.839 | 83.661.522 | -60.586.683 | -263% |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | |
| Otros Pasivos no Corriente | 15 | 0 | 153.918.833 | -153.918.833 | 0% |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | 0 | 153.918.833 | -153.918.833 | 0% |
| TOTAL PASIVOS | | 23.074.839 | 237.580.354 | -214.505.515 | -930% |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Aportes sociales | 16 | 35.099.933 | 35.099.933 | 0 | 0% |
| Fondos Sociales -Capital de Trabajo | | 119.348.865 | 138.062.735 | -18.713.870 | -16% |
| Asignaciones Permanentes | | 31.771.015 | 75.721.383 | -43.950.368 | -138% |
| Ajustes Adopcion NIIF | | 4.322.250 | 4.322.250 | 0 | 0% |
| TOTAL PATRIMONIO ATRIBUIBLE | | 190.542.063 | 253.206.301 | -62.664.238 | -33% |
| TOTAL PATRIMONIO | | 190.542.063 | 253.206.301 | -62.664.238 | -33% |
| TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS | | 213.616.901 | 490.786.656 | -277.169.754 | -130% |

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Santiago Sierra

SANTIAGO SIERRA PAZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Luiz Adriana Cortes Castaño

LUZ ADRIANA CORTES CASTAÑO
Contador Público TP. 119933-T
(Ver Certificación Adjunta)

Jeffrey Restrepo Trujillo

JEFFREY RESTREPO TRUJILLO
Revisor Fiscal TP 32657-T
Ver Dictamen Adjunto

CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA

NIT 900.425.123-7

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Individual)

Comparativo Enero 1 al 31 de Diciembre de 2018 - 2017

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| | NOTAS | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | Variación | |
|--|-------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| | | | | Absoluta | Relativa |
| Ingresos de Actividades Ordinarias | 17 | 70.215.085 | 389.665.085 | -319.450.000 | -455% |
| Ganancia Bruta | | 70.215.085 | 389.665.085 | -319.450.000 | -455% |
| Gastos de Administración | 18 | 46.576.913 | 314.826.424 | -268.249.511 | -576% |
| Utilidad Operacional | | 23.638.172 | 74.838.661 | -51.200.489 | -217% |
| Otros Ingresos - Financieros | | 616.645 | 897.969 | -281.324 | -46% |
| Gasto de intereses | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Otros gastos -Financieros | | 2.440.731 | 5.222.800 | -2.782.069 | -114% |
| Ganancia (Pérdida) antes de la provision para impuesto sobre la renta | | 21.814.086 | 70.513.830 | -48.699.744 | -223% |
| Gastos por impuesto a las Ganancias | | | | | |
| Ganancia (Pérdida) del año | | 21.814.086 | 70.513.830 | -48.699.744 | -223% |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL | | | | 0 | 0% |
| Diferencia en cambio al proceder a la conversion de negocios en el extranjero, antes de impuestos | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Ganancias (pérdidas) por planes de beneficios definidos, antes de impuestos | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Ganancias (pérdidas) por coberturas del flujo de efectivo, antes de impuestos | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Participacion de otro resultado integral de asociados y otros negocios conjuntos, antes de impuestos | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Otro resultado integral del año antes de impuesto | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Impuesto a las Ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Impuesto a las Ganancias relacionados resultado integral de asociados y otros negocios conjuntos. | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Otro resultado integral del año | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | | 21.814.086 | 70.513.830 | -48.699.744 | -223% |

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Santiago Sierra

SANTIAGO SIERRA PAZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Luiz Adriana Cortes Castaño

LUZ ADRIANA CORTES CASTAÑO
Contador Publico 119933-T
(Ver Certificación Adjunta)

Jeffrey Restrepo Trujillo

JEFFREY RESTREPO TRUJILLO
Revisor Fiscal TP 32657-T
Ver Dictamen Adjunto

CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA

NIT 900.425.123-7

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| | SALDOS EN DICIEMBRE 31 DE 2017 | AUMENTO | DISMINUCION | SALDOS EN DICIEMBRE 31 DE 2018 |
|---|---|-------------------|--------------------|---|
| Capital Social | | | | |
| Aportes sociales | 35.099.933 | | | 35.099.933 |
| Fondos Sociales -Capital de Trabajo | 138.062.735 | | 18.713.870 | 119.348.865 |
| Efectos Conversión NIIF | 4.322.250 | | | 4.322.250 |
| Resultado de ejercicios anteriores | | | | |
| Asignaciones permanentes | 75.721.383 | | 65.764.454 | 9.956.929 |
| Resultado del ejercicio | | | | |
| Excipientes del Ejercicio | | 21.814.086 | | 21.814.086 |
| | 253.206.301 | 21.814.086 | 84.478.324 | 190.542.063 |

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SANTIAGO SIERRA PAZ

Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

LUZ ADRIANA CORTES CASTAÑO

Contador Público.TP. 119933-T
(Ver Certificación Adjunta)

JEFFREY RESTREPO TRUJILLO

Revisor Fiscal TP 32657-T
Ver Dictamen Adjunto

CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA

NIT 900.425.123-7

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (INDIVIDUAL)

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 -2017

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| | EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE | |
|--|---|--------------------|
| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Resultado del Periodo | 21.814.086 | 70.513.830 |
| Menos partidas que no requieren uso de efectivo | | |
| Depreciación de Propiedades, planta y equipo | 6.747.203 | 6.747.203 |
| Resultado ajustado | 28.561.289 | 77.261.033 |
| Actividades de Operación | | |
| Aumento y (Disminucion) en deudores comercilaes y otras cuentas por cobrar | (75.479.189) | (32.795.322) |
| Aumento y (Disminucion)Cuentas por pagar comerciales y Otras CXP | 61.328.652 | 65.373.951 |
| Otros Pasivos No Financieros | 487.870 | 32.870 |
| Fondos Sociales -Capital de Trabajo | (61.966.117) | |
| Aumento y (Disminucion) Beneficios a empleados | (1.229.838) | - |
| Aumento y (Disminucion) ingresos recibidos para terceros | (153.918.833) | 76.447.167 |
| Flujo neto de efectivo provisto en actividades de operación | (202.216.166) | 186.319.700 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Adquisición de Propiedades, planta y equipo | 262.800 | (2.650.898) |
| Disminución activo intangible | - | (4.165.000) |
| Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión | 262.800 | (6.815.898) |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | | |
| Aumento (disminución) en efectivo y equivalentes de efectivo | (201.953.366) | 179.503.802 |
| Saldo al comienzo del año | 208.136.897 | 28.633.096 |
| Saldos al final del año | 6.183.531 | 208.136.897 |

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



SANTIAGO SIERRA PAZ

Representante Legal

(Ver Certificacion Adjunta)



LUZ ADRIANA CORTES CASTAÑO

Contador Publico.TP. 119933-T

(Ver Certificacion Adjunta)



JEFFREY RESTREPO TRUJILLO

Revisor Fiscal TP 32657-T

Ver Dictamen Adjunto

INDICADORES

| | | | |
|--|--|----------------------------------|---------|
| RAZON CORRIENTE > 2 | ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE | $\frac{195.855.720}{23.074.838}$ | 8,49 |
| NIVEL ENDEUDAMIENTO *100 < 50% | PASIVO TOTAL ACTIVO TOTAL | $\frac{23.074.839}{213.616.901}$ | 11% |
| RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO IGUAL O SUPERIOR A 5% | UTILIDAD OPERACIONAL PATRIMONIO | $\frac{23.638.172}{190.542.063}$ | 12% |
| RENTABILIDAD DEL ACTIVO IGUAL O SUPERIOR A 3% | UTILIDAD OPERACIONAL ACTIVO TOTAL | $\frac{23.638.172}{213.616.901}$ | 11% |
| RAZON DE COBERTURA DE INTERESES | UTILIDAD OPERACIONAL GASTOS DE INTERESES | $\frac{23.638.172}{0}$ | #DIV/0! |
| EL RESULTADO DA INDETERMINADO YA QUE BIODIVERSA TIENE GASTOS DE INTERESES CERO | | | |
| CAPITAL DE TRABAJO | ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE.= 195.855.720 - 23.074.838 = 172.780.882 | | |

CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA. Notas a la Situación Financiera (Individual) Comparativos Enero 1 al 31 de Diciembre de 2018-2017

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. ENTIDAD REPORTANTE

Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa con NIT **900.425.123-7** fue constituida por documento privado del 11 de febrero de 2011, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 31 de marzo de 2011 bajo el No.727 del libro I.
Su domicilio principal es en la Cra. 35 No. 3 - 29 Piso 2, en la ciudad de Santiago de Cali.

Su objeto social: es una Corporación dedicada a las actividades de otras organizaciones NCP, actividades de paisajismo y servicios de mantenimiento conexos, actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica, otras actividades profesionales, científica y técnicas N.C.P.

2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco técnico normativo

Los estados financieros individuales de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa** con NIT **900.425.123-7** se han elaborado de acuerdo al marco técnico normativo por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 y lo establecido en el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 y sus decretos compilatorios DR.2420 Y 2496 de 2015, Norma Internacional de información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Los estados financieros individuales de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**., están presentados en pesos colombianos (\$Cop).

Los Estados Financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2015 constituyen los primeros estados financieros de la entidad que cumplen con la NIIF para las PYMES.

La fecha de transición del grupo a la NIIF para las PYMES es el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015. Sus últimos estados financieros elaborados de acuerdo con los PCGA de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2014.

La transición a la NIIF para las PYMES ha derivado en una cantidad de cambios en las políticas contables de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA.

b) Base de medición

Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el costo histórico (dependiendo de lo establecido en las políticas específicas), el cual será objeto de actualización, utilizando para ello criterios técnicos acordes a cada circunstancia.

c) Negocio en marcha

La gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la gerencia considera la posición financiera actual de la Compañía, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras de la Compañía.

d) Modelo de Negocio

La **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa** tiene la firme intención de mantener el 100% de sus instrumentos financieros hasta obtener y/o desembolsar los flujos contractuales

e) Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa** es la moneda del entorno económico principal en la que opera la entidad (es decir donde se genera y se emplea el efectivo).

Para la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa** la moneda funcional es el **Peso Colombiano COP**.

Las partidas incluidas en los estados financieros de la sociedad se expresan en la moneda del ambiente económico primero donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa** y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

f) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales, 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las

estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

g) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Políticas contables significativas

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros bajo las Normas de acuerdo a las NIIF para PYMES, a menos que se indique lo contrario.

a) POLITICA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, considerados como un activo financiero bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES en la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo convencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: **efectivo y equivalentes de efectivo**.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**. Y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general (incluye efectivo).
- Cajas menores.
- Bancos en moneda nacional.
- Inversiones (carteras colectivas y fondos de inversión) o CDT's a corto plazo con vencimiento próximo (menor o igual a 3 meses).
- Cuentas bancarias

Reconocimiento y medición inicial

El efectivo y sus equivalentes, son considerados activos financieros que representan un medio de pago y constituyen la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo del mismo, a favor de un acreedor.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo. En el evento de existir restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, no reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

Medición posterior

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF para PYMES.

REFERENCIA NORMATIVA

Sección 3 – Presentación de Estados Financieros.

Sección 7 – Estado de Flujo de Efectivo.

Sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos.

b) POLITICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar en la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Esta política contable aplica para los siguientes grupos de activos financieros o cuentas por cobrar que posee la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**

- Venta de bienes y/o prestación de servicios.
- Cuentas por cobrar a empleados.
- Cuentas por cobrar a Socios.

Deterioro

La Administración y el área comercial de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, evaluarán periódicamente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos (cuentas por cobrar) están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser

estimado con fiabilidad.

Reconocimiento y Medición

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros, se procederá a reconocer la pérdida en el Estado de Situación Financiera de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**

La **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, reconoce la pérdida por deterioro de valor en sus cuentas por cobrar, utilizando estimados. Los cambios en estos estimados se reconocerán en el estado de resultados del periodo, así:

- Aumento de la pérdida por deterioro de valor de las cuentas por cobrar de un periodo al otro periodo: se reconoce un crédito a la cuenta correctora de deterioro por pérdida por deterioro de valor, y un débito al gasto del periodo.
- Disminución de la pérdida por deterioro de valor de las cuentas por cobrar de un año al otro año: Se reconoce un ingreso por recuperación en estimados. Si se evidencia recuperación (disminución de la pérdida de un periodo a otro) en un rubro específico de las cuentas por cobrar y se evidencia un aumento en otro rubro de las cuentas por cobrar, se reconoce como menor valor del gasto mencionado e ingreso por recuperación, siempre que este no exceda el gasto, de lo contrario el saldo restando de recuperación se reconoce en el ingreso.

Retiro o baja de las cuentas

Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación se realiza semestralmente y es aprobado por la Administración, al saldo que refleje la cuenta contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar.

Si por cualquier circunstancia no existe provisión se debe cargar directamente a las cuentas de gastos como castigo de saldos deudores.

c) POLITICA CONTABLE GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, bajo Normas Internacionales de Información Financiera, de los hechos económicos relacionados con los gastos pagados por anticipado que tiene la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**.

Esta política aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago de forma anticipada antes de obtener el derecho de acceso a un bien o a un servicio.

Reconocimiento y Medición

Para el reconocimiento de un pago anticipado como activo en el Estado de Situación Financiera de la Organización, éste deberá cumplir con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que su valor sea cuantificable fiablemente,
- Que el desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho de acceso a los servicios y a los bienes,
- Sea probable que la Organización reciba los beneficios económicos derivados del desembolso,
- Que el monto del pago sea superior a DOS (2) SMLMV.

Reconocimiento y Medición

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán contra el estado de resultados a medida que la Organización va accediendo a la prestación del servicio por parte de un tercero o accede a los bienes, para los cuales realizó el desembolso.

Los seguros pagados de forma anticipada (excluyendo las **pólizas de cumplimiento**) serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

Retiro o baja en cuentas

Los gastos pagados por anticipado cuyo beneficio económico futuro consisten en la recepción de bienes o servicios, no dan el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero, de modo que no son activos financieros. Cuando la Organización tenga la intención firme de solicitar el reintegro de algún periodo que cubría el gasto pagado de forma anticipada, solo en este momento se reclasificará, el saldo a favor que se espera recuperar en efectivo, como una cuenta por cobrar (activo financiero).

Cuando la Organización obtenga el derecho a acceder completamente a los bienes o a los servicios, se darán de baja los gastos pagados de forma anticipada.

REFERENCIA NORMATIVA

Sección 18 – Activos Intangibles distintos de la plusvalía.

Sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos.

d) POLITICA CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Indicar las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que, en la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, se clasifican como propiedad, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

La compañía optó por usar el valor razonable de su propiedad planta y equipo como costo atribuido en la fecha de transición para los rubros de Activos Fijos.

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, posee para la utilización en su objeto social o para propósitos administrativos; que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes “clases” de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos.
- Construcciones y Edificaciones.
- Equipos de Comunicación y cómputo.
- Equipo de telecomunicaciones.
- Muebles y enseres, incluyendo equipos de oficina complementarios.
- Equipo Médico.

- Maquinaria y equipo.
- Equipo de transporte.

Medición posterior

la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, medirá todos sus activos por el **modelo del costo**, por tanto se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo reflejará el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

Vidas útiles

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, espera obtener con ese activo.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro propiedad, planta y equipo, estimadas por las áreas especializadas con el apoyo de la Dirección Financiera.

De acuerdo con la experiencia de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, se establecen las siguientes vidas útiles por clase de propiedades, planta y equipo:

- Edificaciones: Entre 30 y 40 años.
- Muebles y enseres: De 3 a 10 años.
- Maquinaria y equipo: Entre 5 y 10 años.
- Equipo de cómputo y electrónicos: Entre 1 y 5 años.
- Equipos de telecomunicaciones: Entre 1 y 5 años.
- Vehículos automotores: Entre 3 y 10 años.
- Equipo Médico: Entre 1 y 5 años.
- Obras y mejoras en propiedad ajena: Entre 3 y 10 años. La menor entre el plazo del contrato con posibles prórrogas y la vida útil técnica del activo.

La vida útil estimada de cada tipo de activo debe ser apropiada según las circunstancias y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados.

Depreciación

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades y equipos se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, durante la vida útil del activo.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de activos de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**

Deterioro del Valor

Al final del periodo contable la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, se debe registrar gasto por obsolescencia de los activos fijos.

REFERENCIA NORMATIVA

Sección 17 – Propiedad, planta y equipos.

Sección 27 – Deterioro del valor de los activos.

e) POLITICA CONTABLE CUENTAS POR PAGAR

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación bajo NIIF, de las cuentas por pagar de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**.

Esta política aplica para las cuentas por pagar o pasivos financieros bajo NIIF, provenientes de las obligaciones contraídas por la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, con personas naturales y jurídicas. Estos pasivos financieros comprenden:

- **Obligaciones Financieras:** Corresponden a las obligaciones contraídas por la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, para la compra de equipos y fortalecimiento del capital de trabajo de la Entidad.
- **Proveedores:** Corresponden a las obligaciones contraídas por la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, para la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores, en desarrollo de su objeto social.
- **Acreedores:** Corresponden a las obligaciones adquiridas por la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, en cumplimiento de su objeto social, por concepto de: beneficios a empleados, honorarios, servicios, arrendamientos, transportes y fletes, seguros, gastos de viaje, dividendos, entre otros.
- **Impuestos por pagar:** Corresponde a los impuestos y retenciones a cargo de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, de acuerdo con la normatividad tributaria vigente, tales como: retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado IVA, impuesto de Industria y Comercio ICA, y otros.

La **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, reconocerá como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la adquisición de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Reconocimiento y Medición inicial

La **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, reconocerá sus obligaciones por pagar en el momento en que ésta se convierta en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, serán reconocidas como obligaciones ciertas a favor de terceros.

Medición posterior

Obligaciones financieras:

Las obligaciones financieras largo plazo serán valoradas anualmente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor).

Proveedores y otros acreedores

Para efectos de la medición posterior, la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, identificará desde el reconocimiento inicial, si una cuenta por pagar es de largo (más de 12 meses) o de corto plazo (menos de 12 meses); esto debido a que las cuentas por pagar corrientes se medirán a su valor nominal.

Impuestos por pagar

Los impuestos son valores corrientes que se reconocen por su valor nominal y no es necesario valorarlos al valor presente de los flujos futuros a desembolsar para cubrir la obligación dado que su causación y pago es dentro del corto plazo.

Retiro o baja en cuentas

La **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, eliminará de sus estados financieros una cuenta por pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea por que se ha cancelado, pagado o haya expirado.

REFERENCIA TÉCNICA

Sección 11 – Instrumentos financieros Básicos

f) POLITICA CONTABLE PROVISIONES ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, bajo Normas Internacionales de Información Financiera, de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente en la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**

la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, aplicará ésta política contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las provisiones, así como los activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a demandas y litigios a favor o en contra de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**.

Esta política no aplica para:

- El deterioro de valor de las cuentas por cobrar, el cual será abordado en la *política contable de deterioro de las cuentas por cobrar bajo NIIF*.
- El deterioro de inventarios, propiedades planta y equipo e inversiones, para lo cual se debe analizar la política contable relacionada con cada uno de ellos.
- La provisión de prestaciones sociales la cual será abordada en la *política contable de beneficios a los empleados bajo NIIF*.

El siguiente será el tratamiento que la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, le dará a sus provisiones y pasivos contingentes, de acuerdo con la situación presentada:

| SITUACIÓN | RECONOCIMIENTO | REVELACIONES |
|--|--|---|
| Una obligación presente que exija una salida probable de recursos. | Se reconocerá una provisión por el valor total de la obligación. | Se revelará en los Estados Financieros información sobre dicha provisión. |
| Una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos. | No se reconocerá provisión alguna. | Se revelará en los Estados Financieros información sobre el pasivo contingente. |
| Una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos. | No se reconoce provisión alguna. | No se revelará en los Estados Financieros ninguna información sobre dicha obligación. |

PROVISIONES

Una provisión representa un pasivo de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta.

la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, reconocerá sus provisiones cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Cuando a raíz de un suceso pasado, la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- Cuando exista la probabilidad de que la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación y ésta es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Cuando pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación aun cuando su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Medición posterior

Al final de cada mes y/o año o cuando ocurra, el asesor Jurídico actualizará la información de cada uno de los procesos teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en el numeral anterior, la situación actual y la nueva información obtenida. Esto con el fin de realizar los ajustes contables pertinentes.

Baja en cuentas

Para el caso de los litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión será cancelada una vez finalice el proceso y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente. En caso de que el proceso termine favorable para la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, y se informe el cambio de estado del mismo, de probable a posible o remota, la provisión se revertirá contra el Estado de Resultados como otros ingresos, si ésta había sido constituida en períodos anteriores, o menor valor del gasto, si fue constituida en el mismo ejercicio.

PASIVOS CONTINGENTES

La **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, no reconocerá en los Estados Financieros sus pasivos contingentes si son posibles o remotos; éstos sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo, (exceda de 10 SMMLV o), en cuyo caso se describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones.

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, revisará cada año si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual reconocerá una provisión en sus Estados Financieros.

La tabla de valoración definida por la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, considera los siguientes criterios:

| CLASIFICACIÓN | RANGO | DESCRIPCIÓN |
|---------------|------------------|---|
| Probable | Superior al 50 % | La tendencia indica que seguramente se concretará. |
| Posible | Del 21% al 49% | Puede presentarse o no. |
| Remoto | Inferior al 20% | No se presentará o no producirá efectos para la Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa |

ACTIVOS CONTINGENTES

Un activo contingente representa la probabilidad de que la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de ésta y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, reconocerá una cuenta por cobrar de una demanda o proceso legal a favor, sólo cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo supere el 80%.

la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, hará una evaluación de los activos contingentes anualmente, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

REFERENCIA NORMATIVA

Sección 21 - Provisiones y contingentes

e) POLITICA CONTABLE INGRESOS

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los ingresos surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio. En esta política también se expone el tratamiento contable de otros ingresos o ganancias de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer el ingreso procedente de la siguiente transacción:

- Ingresos por prestación de Servicios

Otros ingresos o ganancias que obtiene la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, son:

- Ingresos por recuperaciones de cartera castigada y otros deterioros, aprovechamientos, financieros, intereses, entre otros.

No están bajo el alcance de esta política las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor agregado, ingresos a favor de terceros), dado que no constituyen entradas de beneficios económicos para la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, y no producen aumentos en su patrimonio.

Reconocimiento y Medición

El reconocimiento de ingresos se aplicará por separado a cada transacción (prestación de servicios, entre otros), con el fin de reflejar la esencia de cada operación.

INGRESOS ORDINARIOS

Se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización o método del porcentaje de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

MEDICIÓN DE LOS INGRESOS

De cumplirse los requisitos para el reconocimiento de los ingresos, se procede a determinar el valor por el cual serán incorporados los ingresos en los estados de resultados de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. En la mayoría de los casos, la contrapartida recibida es el efectivo o equivalentes al efectivo y por tanto el ingreso de actividades ordinarias se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir.

REFERENCIA NORMATIVA

Sección 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias

f) **POLITICA DE GASTOS**

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los gastos a lo largo del periodo contable de la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el Patrimonio. En esta política también se expone el tratamiento contable de los otros gastos de la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA.

Esta política contable se aplica en el reconocimiento y medición de los gastos operacionales de administración y otros gastos incurridos por CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA tales como:

Gastos Operacionales: Incluye los gastos de administración relacionados con la gestión administrativa incluyendo la depreciación y amortización de la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA.

- Gastos Financieros: incluye los gastos bancarios de la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA
- Perdidas por deterioro de Activos
- Perdidas por variaciones en los valores razonables
- Otros gastos que la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA, realiza en el cumplimiento en su objeto social.

GASTOS OPERACIONALES

Corresponden a los diferentes tipos de gastos de administración que incurre la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA de acuerdo con su objeto social, de los cuales los recursos se obtienen del rubro de "Gastos de administración" de los proyectos o convenios, o contratos, correspondiente al 10%, que son utilizados para el sostenimiento de los gastos administrativos durante el proyecto y dos meses adicionales.

OTROS GASTOS

Son los gastos distintos de los relacionados de los gastos operacionales (de administración) y de los gastos financieros.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconocerán los gastos de administración que estén relacionados con la gestión operacional de la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA.

Se reconocerán también los gastos financieros y los otros gastos.

Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción.

REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a los costos y gastos se sustentan en lo que contemplan las siguientes Secciones de la NIIF para las Pymes: 3. Presentación de estados financieros, 5. Estado del resultado integral y Estado de resultados, 6. Estado de cambios en el patrimonio y Estado del resultado integral y ganancias acumuladas, 8. Notas a los estados financieros, 11. Instrumentos financieros básicos, 17. Propiedades, planta y equipo, 18. Activos intangibles distintos de la plusvalía, 21. Provisiones y contingencias, 22. Pasivos y patrimonio, 25. Costos por préstamos, 27. Deterioro del valor de los activos 28. Beneficios a los empleados, 34. Actividades especiales

g) POLITICA DE EXCEDENTE O REMANENTES

Establecer que los excedentes de la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA no son reembolsados, ni distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa o indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, puesto que persiguen un fin social o comunitario. Los rendimientos o aportes obtenidos en la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA al ser una Entidad Sin Ánimo de Lucro son reinvertidos en el mejoramiento de sus procesos o en actividades que fortalecen la realización de su objeto social.

Esta política contable se aplica a los excedentes obtenidos anualmente por la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA los cuales se aplican según lo aprobado en la asamblea general de asociados basado en el cumplimiento de la legislación colombiana para las entidades sin Ánimo de Lucro

EXCEDENTES O REMANENTES

Corresponden a los excedentes de la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA los cuales están siempre encaminados al cumplimiento del objeto social de acuerdo con la legislación Colombiana para Entidades sin Ánimo de Lucro y normas complementarias, estos excedentes o remanentes obtenidos de los proyectos, convenios o contratos, correspondiente al 5%, serán reinvertidos en la realización del objeto social de la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

La aplicación de excedentes de la CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA se reconoce de acuerdo con las normas legales y estatutarias aplicables a las entidades Sin Ánimo de Lucro. Estos excedentes son aprobados anualmente por la asamblea general de asociados. Los excedentes deben ser reconocidos en la fecha en que son aprobados por la asamblea general de asociados

REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a los Excedentes del ejercicio se sustentan en lo que contemplan las siguientes Secciones de la NIIF para las Pymes: 3. Presentación de estados financieros, 4. Estado de situación financiera, 5. Estado del resultado integral y Estado de resultados, 6. Estado de cambios en el patrimonio y Estado del resultado integral y ganancias acumuladas, 8. Notas a los estados financieros, 11. Instrumentos financieros básicos, 22. Pasivos y Patrimonio.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

4.1 Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2017 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada.

El Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera las modificaciones emitidas por el IASB a las normas internacionales de información financiera para las Pymes en mayo de 2015, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, con algunos requerimientos de aplicación retroactiva y con la posibilidad de considerar su aplicación de manera anticipada.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las Pymes que habían sido emitidas en el año 2009, con excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la norma:

- a) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la sección 17 Propiedades planta y equipo;
- b) Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 impuestos a las Ganancias; y
- c) Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6, Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
- La siguiente tabla enumera las modificaciones por sección de la NIIF para las Pymes, que están siendo evaluadas por la Compañía para determinar sus impactos en los estados financieros, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes:

| SECCION | DESCRIPCION DE LA MODIFICACION |
|--|---|
| Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades | <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3 (b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas. • Incorporación de guías no obligatorias sobre el uso de la NIIF para la Pymes en los estados financieros separados de la controladora. |
| Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales. | <ul style="list-style-type: none"> • Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las Pymes, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención. |
| Sección 4 Estado de Situación Financiera | <ul style="list-style-type: none"> • Incorporación de un requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la Depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera. • Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación. |
| Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado | <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27. • Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificadas al resultado del periodo |
| Sección 6 Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas | <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio. |
| Sección 9 Estados financieros consolidados y separados. | <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de que todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición en el plazo de un año se excluirán de la consolidación e incorporación de guías que aclaran la forman de contabilizar y disponer de estas subsidiarias. • Incorporación de guías que aclaran la preparación de los estados financiero de forma s consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación. • Aclaración de que las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el resultado del periodo en el momento de la disposición de la subsidiaria. • Incorporación de una opción para permitir que una entidad contabilice las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados utilizando el método de la participación y aclaración de la definición de "estados Financieros Separados" • Modificación de la definición de "Estados Financieros" |

| | |
|---|---|
| | combinados para referirse a entidades bajo control común, en lugar de solo a aquellas bajo control común de un solo inversor. |
| Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores | <ul style="list-style-type: none"> • Explicación sobre la aplicación del cambio de política relacionado con el modelo de revaluación para propiedades, planta y Equipo. |
| Sección 11 Instrumentos financieros básicos | <ul style="list-style-type: none"> • Se añade una exención por “Esfuerzo o costo desproporcionado” a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable. • Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las Pymes. • Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples. • Aclaración de cuando un acuerdo constituirá una transacción financiera. • Aclaración de la guía sobre medición del valor razonable de la sección 11 de cuando la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante. |
| Sección 12 Otros temas relacionados con instrumento financiero | <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de la interacción del alcance de la sección 12 con otras secciones de la NIIF para las Pymes. • Aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que aclara el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero para ser congruente con los párrafos 9,18 y 30,13. |
| Sección 14 Inversiones en Asociadas | <ul style="list-style-type: none"> • Cambios en el párrafo 14.15 relativos a los cambios en la Sección 2. |
| Sección 15 Inversiones en negocios conjuntos | <ul style="list-style-type: none"> • Cambios en el párrafo 15.21 relativos a los cambios en la sección 2. |
| Sección 16 Propiedades de Inversión | <ul style="list-style-type: none"> • Cambios en el párrafo 16.10 (e)(iii) relativos a los cambios en la Sección 4. |
| Sección 17 Propiedades Planta y Equipo | <ul style="list-style-type: none"> • Alineación de la redacción con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario. • Incorporación de la exención de uso del costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirido o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades planta y equipo que ha sido sustituido. • Incorporación de la opción para utilizar el modelo de revaluación. • Cambios en el párrafo 17.31 relativos a los cambios en la sección 4. |
| Sección 18 Activos intangibles distintos de la Plusvalía | <ul style="list-style-type: none"> • Modificación para requerir que si la vida útil de la plusvalía u otro intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinara sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años. |
| Sección 19 Combinaciones de negocios y Plusvalía | <ul style="list-style-type: none"> • Sustitución del término no definido “fecha de intercambio” por el termino definido “fecha de Adquisición”. • Incorporación de guías que aclaran los requerimientos de medición para acuerdos de beneficios a los empleados, |

| | |
|---|--|
| | <p>impuestos diferidos, y participaciones no controladoras al asignar el costo de una combinación de negocio.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incorporación de la exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento para reconocer activos intangibles de forma separada en una combinación de negocios y la inclusión de un requerimiento de información a revelar para todas las entidades de proporcionar una descripción cualitativa de los factores que forman parte de cualquier plusvalía reconocida. • Cambios en el párrafo 19.2 (a) relativos a cambios en la sección 9. • Cambios en los párrafos 19.23(a) y 19.26 relativos a cambios en la sección 18. |
| Sección 20 Arrendamientos | <ul style="list-style-type: none"> • Modificación para incluir arrendamientos con una cláusula de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado dentro del alcance de la sección 20 en lugar de la sección 12. • Aclaración de que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos de capacidad y contratos de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos. |
| Sección 21 Provisiones y contingencias | <ul style="list-style-type: none"> • Cambios en el párrafo 21.16 relativos a los cambios en la sección 2. |
| Sección 22 Pasivos y patrimonio | <ul style="list-style-type: none"> • Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo • Exención de los requerimientos de medición inicial del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común. • Incorporación de una guía sobre permutas de deudas por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio. • Aclaración de que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la sección 29. • Modificación para requerir que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar. • Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar. • Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados al nivel más alto por las mismas partes antes y después de la distribución |
| Sección 26 pagos basados en acciones | <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración sobre las transacciones con pagos basados en acciones que involucran instrumentos de patrimonio |

| | |
|---|--|
| | <p>distintos de los de las entidades del grupo para indicar que están dentro del alcance de la sección 26.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de que la sección 26 se aplica a todas las transacciones con pagos basados en acciones en las que la contraprestación identificable parece ser inferior el valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos o al pasivo incurrido y no solo a transacciones con pagos basados en acciones que se proporcionan de acuerdo con programas establecidos por ley. • Aclaración del tratamiento contable de las condiciones de irrevocabilidad de la concesión y de las modificaciones de concesiones de instrumentos de patrimonio. • Aclaración de que la simplificación proporcionada para planes de grupo es solo para la medición del gasto por pagos basados en acciones y no proporciona exención de su reconocimiento. |
| Sección 27 Deterioro del valor de los Activos | <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de que la sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción. • Cambios en los párrafos 27.6, 27.30 (b) y 27.31(b) relativos a los cambios en la sección 17 |
| Sección 28 Beneficios a los Empleados | <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo. • Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación. • Cambios en el párrafo 28.41(c) relativos a los cambios en la sección 2. |
| Sección 29 impuesto a las ganancias | <ul style="list-style-type: none"> • Alineación de los principios más importantes de la sección 29 con la NIC 12 impuesto a las ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de las NIIF para las Pymes. • Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias |
| Sección 30 conversión de moneda extranjera | <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de que los instrumentos financieros que derivan su valor razonable del cambio en una tasa de cambio de moneda extranjera especificada se excluyen de la sección 30, pero no los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera. • Cambios en el párrafo 30.18 (c) relativos a los cambios en la sección 9. |
| Sección 31 Hiperinflación | <ul style="list-style-type: none"> • Cambio en los párrafos 31.8 y 31.9 relativos a los cambios en la sección 17. |
| Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas | <ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de la definición de “parte relacionada” que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal clave de la gerencia en la definición de una parte relacionada |
| Sección 34 Actividades especializadas | <ul style="list-style-type: none"> • Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológicos. • Alineación de los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales. |

| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Cambios en el párrafo 34.10 (b) relativos a los cambios de la sección 2. |
| <p>Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes</p> | <ul style="list-style-type: none"> • La incorporación de una opción de permitir que se use la sección 35 de una vez. • La incorporación de una excepción a la aplicación retroactiva de la NIIF para las Pymes para préstamos del gobierno que existen en la fecha de transición a la NIIF para las Pymes. • La incorporación de una opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF para las Pyme utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como “costo atribuido”. • La incorporación de una opción para permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas. • Incorporación de guías para entidades que emergen de hiperinflación grave que están aplicando la NIIF para las Pymes por primera vez. • Simplificación de la redacción utilizada en al exención de la re-expresión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF. • Cambios en el párrafo 35.10 (f) relativos a los cambios en la sección 9. |

5. ESTIMADOS CONTABLES CRITICOS

La Gerencia de la compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluadas basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados y juicios hechos por la compañía en la preparación de los estados financieros:

5.1 DETERIORO

La Administración y el área comercial de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, evaluarán periódicamente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos (cuentas por cobrar) están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

5.2 VIDAS UTILES Y VALORES RESIDUALES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Indicar las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, se clasifican como propiedad, planta y

equipo, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

La Sociedad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto al nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever y cualquier cambio podrían afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3 VALOR RAZONABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa** 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.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.4 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

La Administración y el área comercial de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, evaluarán periódicamente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos (cuentas por cobrar) están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

5.5 PROVISIONES

la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, reconocerá sus provisiones cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Cuando a raíz de un suceso pasado, la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- Cuando exista la probabilidad de que la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación y ésta es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Cuando pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación aun cuando su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

6. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Estos estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2015 constituyen los primeros estados financieros de la entidad que cumplen con la NIIF para las PYMES.

La fecha de transición del grupo a la NIIF para las PYMES es el 1 de enero de 2015. Sus últimos estados financieros elaborados de acuerdo con los PCGA de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2014.

Las siguientes notas explicativas a los estados financieros consolidados describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a los PCGA de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIIF para las PYMES para el periodo sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2014 (es decir, información comparativa), y también describen el patrimonio presentado en el estado de situación financiera de apertura (es decir, al 1 de enero de 2015). Así mismo, detalla todos los cambios requeridos en las políticas contables realizados al adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES.

En la tabla a continuación, el patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES se concilia en patrimonio determinado en conformidad con los PCGA de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**, tanto al 1 de enero de 2015 (la fecha de transición a la NIIF para las PYMES) y al 31 de diciembre de 2014 (el final del último periodo presentado en los estados financieros consolidados más recientemente conforme a los PCGA de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa**).

CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA
NIT 900.425.123-7
FASE DIAGNOSTICO CONCEPTUAL COLGAAP A IFRS
HOJA DE TRABAJO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
Cifras en COP \$, excepto donde se indique lo contrario

Balance General comparativo COOLGAP versus NIIF
(Cifras expresadas en pesos)

| CUENTA | BALANCE COLGAAP | AJUSTES ACUMULADOS | | Balance |
|---|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| | | DÉBITO | CRÉDITO | NIIF |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO | 20.915.097 | 0 | 0 | 20.915.097 |
| CUENTAS POR COBRAR | 27.806.250 | 0 | 0 | 27.806.250 |
| PROPIEDADES PLANTAY EQUIPO | 5.427.750 | 4.322.250 | 0 | 9.750.000 |
| TOTAL ACTIVOS | 54.149.097 | 4.322.250 | 0 | 58.471.347 |
| CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 7.256.345 | 0 | 0 | 7.256.345 |
| PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 135.000 | 0 | 0 | 135.000 |
| OTROS PASIVOS | 24.745.250 | 0 | 0 | 24.745.250 |
| TOTAL PASIVO | 32.136.595 | 0 | 0 | 32.136.595 |
| APORTES SOCIALES ORDINARIOS | 3.250.000 | 0 | 0 | 3.250.000 |
| FONDOS SOCIALES - CAPITAL DE TRABAJO | 17.566.962 | 0 | 0 | 17.566.962 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL | 1.195.540 | 0 | 0 | 1.195.540 |
| AJUSTES EN CONVERSIÓN NIIF | 0 | 0 | 4.322.250 | 4.322.250 |
| TOTAL PATRIMONIO | 22.012.502 | 0 | 4.322.250 | 26.334.752 |
| Cifra Control | 0 | 4.322.250 | 4.322.250 | 0 |

CORPORACION PARA LA GESTION AMBIENTAL BIODIVERSA
NIT 900.425.123-7
FASE DIAGNOSTICO CONCEPTUAL COLGAAP A IFRS
RESUMEN CONCILIACION IMPACTO PATRIMONIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
Cifras en COP \$, excepto donde se indique lo contrario

RESUMEN CONCILIACION IMPACTO PATRIMONIAL

| | |
|--|-------------------|
| Saldo patrimonio neto al 31 de Diciembre de 2014 PCGA Locales | 22.012.502 |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 4.322.250 |
| Saldo patrimonio neto al 1 de Enero de 2015 NIIF | 26.334.752 |

Notas a la conciliación del patrimonio

Ajuste 1: Propiedad Planta y Equipo

| PUC | CUENTA | COP 31/12/2014 Colgaap | DEBITO | CREDITO |
|------|--|---------------------------|------------------|------------------|
| 15 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 3.249.850 | |
| 1592 | DEPRECIACION | | 1.072.400 | |
| | Utilidades Retenidas - Conversión a NIIF | | | 4.322.250 |
| | Sumas Iguales | | 4.322.250 | 4.322.250 |

Fundamento Técnico bajo NIIF: al adoptar por primera vez la NIIF para PYMES se optó para medir la propiedad planta y equipo, en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor como el costo atribuido a esta fecha. La técnica de valoración fue teniendo en cuenta un mercado activo.

Conciliación de los resultados consolidados para el año finalizado el 31 de Diciembre de 2015 (En miles)

| | | COLGAAP | Efecto de la transición | NIIF para las PYMES |
|------|--|------------------|-------------------------|---------------------|
| Nota | | \$ Cop. | \$ Cop. | \$ Cop. |
| | Ventas netas | 8.000.000 | | 8.000.000 |
| | Ganancia bruta | 8.000.000 | 0 | 8.000.000 |
| 1 | Gastos operativos | 2.717.013 | -110.550 | 2.606.463 |
| | Ganancias operativas | 5.282.987 | | 5.393.537 |
| | Otros ingresos | 633.573 | | 633.573 |
| | Otros Gastos | 326.836 | | 326.836 |
| | Ganancias (o pérdidas) del periodo antes impto a las Ganancias | 5.589.724 | | 5.700.274 |
| | Impuesto a las Ganancias | | | |
| | Ganancias (o pérdidas) del periodo despues de Impto a las Ganancias | 5.589.724 | 110.550 | 5.700.274 |

Notas a la Conciliación de los estados consolidados

La siguiente nota explicativas al Estado de los resultados consolidados, describen las diferencias entre los resultados conforme a los PCGA de la **Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa** y los importes presentados de acuerdo con la NIIF para las PYMES, del periodo de transición de la sociedad (de enero 1 al 31 de diciembre de 2015) así:

1. Gastos Operativos

Depreciación el Efecto de la transición a las NIIF por \$ 110.550 corresponde a:

En el proceso de convergencia a Normas Internacionales de información financiera de la entidad se optó para medir la propiedad planta y equipo, en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor como el costo atribuido a esta fecha. La técnica de valoración fue teniendo en cuenta un mercado activo y se determinó una nueva vida útil

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

BANCOS

| TIPO DE CUENTA | ENTIDAD | No. de Cuenta | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | DETALLE |
|----------------|--------------------|-----------------|-------------------|--------------------|--|
| CORRIENTE | BANCO DE OCCIDENTE | No. 010-97963-1 | | 100.668.078 | Recurso del Proyecto Fondo Agua |
| AHORROS (a) | BANCO DE OCCIDENTE | No.013-86120-8 | 6.183.531 | 78.925.182 | Cuenta de Biodiversa |
| AHORROS | BANCO DE OCCIDENTE | No. 111-81472-9 | | 395.258 | Apertura de la cuenta para el proyecto Ecoparque pance fase II Conv 060-2017 |
| AHORROS | BANCO DE OCCIDENTE | No. 111-81468-7 | | 23.734 | Apertura de la cuenta para el proyecto Nodos Conv 111-2017 |
| AHORROS | BANCO DE OCCIDENTE | No. 030-90622,6 | | 28.124.646 | Apertura de la cuenta para el proyecto Chontaduro Conv 062-2017 |
| TOTAL | | | 6.183.531 | 208.136.897 | |

Se mantiene la política de permanecer con recursos disponibles, para atender las obligaciones de carácter operativo, como son el pago de sus costos y gastos fijos de manutención, como también los pagos a contratistas.

- a) La Cuenta de ahorros No. 013-86120-8 con el Banco de Occidente a nombre de Corporación para la Gestión Ambiental Biodiversa, el saldo de \$ 6.183.531 a diciembre de 2018 se detalla así:
- o Recursos de Biodiversa \$ 6.183.531

Estas cuentas están debidamente revisadas y conciliadas.

8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

A diciembre 31 de 2018 Otros Activos no financieros corresponden a las retenciones realizadas a la Corporación para la Gestión Ambiental biodiversa se descomponen como sigue:

| RUBRO | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Retencion de industria y Comercio Retenido 2018/2017 | 620.000 | 54.220 |
| Retencion en la fuente 2018 | 29.417 | 0 |
| Impuesto a las ventas retenido 2017 | 0 | 234.130 |
| Saldo a favor iva 2018 | 393.000 | 0 |
| TOTAL | 1.042.417 | 288.350 |

9. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (Corriente)

Al 31 de diciembre de 2018 las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (corriente) por \$ 188.629.772 se descomponen como sigue:

✓ DE ADJUDICACIONES

Corresponde al valor pendiente por consignar por parte de las entidades, con las cuales Biodiversa realiza los convenios, contratos etc detallados así:

| BENEFICIARIO | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | DETALLE |
|--|-------------------|--------------------|--|
| Fundacion Fondo Agua por la vida | 0 | 42.771.813 | Corresponde al segundo desembolso de la vigencia 2017 de Fondo Agua, valor consignado en enero de 2018. Convenio 02-2017 |
| Conservation International Foundation C.I. (a) | 21.225.000 | 68.949.441 | Corresponde al proyecto CEPF s/contrato 66493-2017. |
| Corporacion Autonoma regional CVC- CHONTADURO | 0 | 3.982.000 | Corresponde al 5% del aporte de la CVC, del Proyecto Chontaduro Conv. 062-2017 |
| Corporacion Autonoma regional CVC- ECOPARQUE PANCE FASE II | 0 | 20.000.000 | Corresponde al 10% del aporte de la CVC, del Proyecto Ecoparque Pance Fase II Conv. 060-2017 |
| Corporacion Autonoma regional CVC - NODOS | 0 | 40.000.000 | Corresponde al 20% del aporte de la CVC, del Proyecto Nodos Conv. 111-2017. Valor consignado por la CVC en feb/18. |
| Corporacion Autonoma regional CVC - CONTRATO DE MINIMA CUANTIA | 0 | 9.446.526 | Valor consignado en enero 2018. |
| TOTAL | 21.225.000 | 185.149.780 | |

✓ DEUDORES

El rubro de deudores a diciembre 31 de 2018 se detalla así:

| RUBRO | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | DETALLE |
|--|--------------------|-------------------|---|
| Fundacion Danza y Vida | 0 | 35.190.000 | Actividades de tipo Ambiental |
| Corporación Civitas | 61.380.000 | 0 | Corresponde a la actividad de apoyo a la Educacion |
| Anticipos | 42.205.024 | 0 | Corresponde a Anticipos |
| Gastos pagados por anticipado | 7.572.696 | 7.572.696 | Corresponde a las polizas de los proyectos |
| Deudores Gastos proyecto Fondo Agua | 36.527.240 | 0 | Gastos realizados del proyecto Fondo Agua |
| Corporacion Autonoma regional CVC- CHONTADURO | 0 | 4.727.391 | Cuenta por Cobrar al proyecto Chontaduro |
| Corporacion Autonoma regional CVC - NODOS | 0 | 3.890.911 | Cuenta por Cobrar al proyecto Nodos (valor pagado en feb/18) |
| Corporacion Autonoma regional CVC - CONTRATO DE MINIMA CUANTIA | 0 | 1.090.000 | Cuenta por Cobrar al contrato de Minima cuantiaproyecto Nodos (valor pagado en enero/18) |
| TOTAL | 147.684.960 | 52.470.998 | |

✓ **CUENTA POR COBRAR ASOCIADOS**

Corresponde al valor por cobrar a los Asociados por concepto de aportes según el estipulado en los Estatutos, detallado así:

| BENEFICIARIO | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | DETALLE |
|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| Santiago Sierra | 1.123.859 | 1.403.662 | Saldo del año 2014 hasta el año 2018 |
| Alex Cortés | 1.123.949 | 1.403.662 | Saldo del año 2014 hasta el año 2018 |
| Hugo Martínez | 1.123.949 | 1.403.662 | Saldo del año 2014 hasta el año 2018 |
| Andrea Borrero | 1.123.949 | 1.403.662 | Saldo del año 2014 hasta el año 2018 |
| Andrea Cáceres | 1.123.949 | 1.403.662 | Saldo del año 2014 hasta el año 2018 |
| Gian Carlo Sánchez | 1.655.254 | 2.189.662 | Saldo año 2013 hasta el año 2018 |
| Oscar Murillo | 1.655.254 | 2.189.662 | Saldo año 2013 hasta el año 2018 |
| Ma. Juliana Bedoya | 1.655.254 | 2.189.662 | Saldo año 2013 hasta el año 2018 |
| Andrés Giraldo | 1.123.949 | 1.203.662 | Saldo del año 2015 hasta el año 2018 |
| Claudia Martínez | 1.655.254 | 2.189.662 | Saldo año 2013 hasta el año 2018 |
| Carolina López | 1.655.254 | 2.189.662 | Saldo año 2013 hasta el año 2018 |
| Fundación Danza y Vida | 1.655.254 | 2.189.662 | Saldo año 2013 hasta el año 2018 |
| Marino Ramírez | 1.056.047 | 1.035.762 | Saldo año 2015 hasta el año 2018 |

| BENEFICIARIO | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | DETALLE |
|-------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| Martha Liliana Silva | 877.135 | 642.762 | Saldo del año 2015 hasta el año 2018 |
| Luz Angela Forero | 877.135 | 642.762 | Saldo del año 2015 hasta el año 2018 |
| Luis Carlos Pardo | 0 | 845.900 | Asociado retirado |
| John James Urrego | 0 | 1.820.803 | Asociado retirado |
| Raul Mauricio Rodriguez | 234.373 | 0 | Vr del año 2018 |
| TOTAL | 19.719.812 | 26.347.933 | |

10.PROPIEDADES (No Corriente)

Al 31 de diciembre de 2018 el rubro de Propiedades se descompone como sigue:

| RUBRO | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Equipo de Oficina | 16.184.384 | 15.921.584 |
| Equipos de Computación | 4.159.000 | 4.159.000 |
| Depreciacion | -6.747.203 | -6.747.203 |
| TOTAL | 13.596.181 | 13.333.381 |

11.INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2018 el rubro de Intangibles se descompone como sigue:

| NOMBRE DEL INTANGIBLE | TIPO DE INTANGIBLE | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 |
|-----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Licencias | Licencia | 4.165.000 | 4.165.000 |
| TOTAL | | 4.165.000 | 4.165.000 |

12.OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS (Corriente)

Se reconoce a la cuenta de otros pasivos financieros las cuentas del impuesto de Industria y Comercio, e impuesto gravámenes y tasas dando cumplimiento a las NIIF para PYMES

| NOMBRE DEL TRIBUTO | PERIODO DEL TRIBUTO | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Retencion en la fuente | Diciembre de 2017 | 0 | 588.153 |
| Retención de Industria y Comercio | Diciembre de 2017 | 0 | 22.278 |
| Iva por pagar | vigencia 2017 | 0 | 443.219 |
| De Industria y Comercio | vigencia 2018/17 | 620.000 | 54.220 |
| TOTAL | | 620.000 | 1.107.870 |

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR Y OTROS PASIVOS

Se reconocen en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes los costos y gastos por pagar así:

| RUBRO | CUENTA | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | DETALLE |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| Costos y Gastos por Pagar | Honorarios | 14.460.780 | 53.237.778 | Cuenta por pagar honorarios del Proyecto CEPF s/contrato 66493-2017. |
| Costos y Gastos por Pagar | Arrendamiento Equipo de Campo | 701.760 | 8.641.550 | Cuenta por pagar por arrendamiento de equipos del Proyecto CEPF s/contrato 66493-2017. |
| Costos y Gastos por Pagar | Transporte Fletes y acarreos | 771.000 | 8.641.550 | Cuenta por pagar por transporte del Proyecto CEPF s/contrato 66493-2017. |
| Costos y Gastos por Pagar | Otros | 5.291.460 | 20.674.324 | Cuenta por pagar del Proyecto CEPF s/contrato 66493-2017. |
| TOTAL | | 21.225.000 | 91.195.202 | |

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2018 en la cuenta de beneficios a empleados se descompone como sigue:

| RUBRO | CUENTA | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | DETALLE |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|---|
| Obligaciones Laborales | Cesantias | 652.086 | 0 | Corresponde a las Cesantias de abril a dic 2018 del Sr Santiago Sierra |
| Obligaciones Laborales | Interes S/ cesantias | 78.255 | 0 | Corresponde a los intereses s/ Cesantias de abril a dic 2018 del Sr Santiago Sierra |
| Obligaciones Laborales | Vacaciones | 292.968 | 0 | Corresponde a las vacaciones de abril a dic 2018 del Sr Santiago Sierra |
| Retenciones y aportes de Nomina | aportes eps, pension, arl y caja de compensacion | 206.529 | 0 | Corresponde a los aportes de seguridad social y parafiscales de diciembre 2018 |
| TOTAL | | 1.229.838 | 0 | |

15. OTROS PASIVOS (CORRIENTES- NO CORRIENTES)

| RUBRO | CUENTA | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | DETALLE |
|---------------|--|-------------------|--------------------|---|
| Otros pasivos | Fundacion Fondo Agua por la vida | 0 | 101.752.551 | corresponde a la vigencia 2017 semestre B, se ejecutará a marzo 31 2018 |
| Otros pasivos | Conservation International Foundation C.I. | 0 | 52.166.282 | La vigencia del contrato a agosto 30 2018 |
| TOTAL | | 0 | 153.918.833 | |

16. PATRIMONIO

El Patrimonio a diciembre 31 de 2018 se descompone así:

| NOMBRE | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aportes Sociales | 35.099.933 | 35.099.933 |
| Fondos Sociales - Capital de trabajo | 119.348.865 | 138.062.735 |
| Asignaciones Permanentes (a) | 31.771.015 | 75.721.383 |
| Ajustes Adopcion NIIF | 4.322.250 | 4.322.250 |
| TOTAL | 190.542.063 | 253.206.301 |

Asignaciones Permanentes.

El valor de las asignaciones permanentes de la Corporación a diciembre 31 de 2018 de \$31.771.015, el cual se detalla a continuación:

1. En el transcurso del año 2018 se invirtió el valor de \$65.764.454, de las Asignaciones permanentes del año 2017 por \$ 70.513.830 (según Acta 12 de marzo 18 de 2018) en cumplimiento con el objeto Social de la Corporación, quedando un valor pendiente de invertir de **\$4.749.376**, estas inversiones se detallan a continuación:
 - a) Invertir los recursos en apoyo técnico intelectual de capacitación a los asociados fundadores para los proyectos y convenios que se estén realizando. \$35.000.000 (durante los 5 años), de este ítem se invirtió un valor de \$33.805.345 quedando un valor pendiente de **\$1.194.655**.
 - b) Apoyar procesos de investigación y divulgación de resultados de importancia de los recursos ambientales para la región (pasantías, participación en eventos, cursos y/o capacitaciones) (durante los 5 años) \$10.000.000, de este ítem se invirtió un valor de \$ 7.191.030 quedando un valor pendiente de **\$2.808.970**.
 - c) Implementar en programas de educación y capacitación ambiental de los asociados hacia la comunidad (2 años). \$10.000.000 de este ítem se invirtieron el valor total es decir los \$10.000.000
 - d) Generar estrategias de educación y/o divulgación ambiental para comunidades rurales involucradas en los proyectos que realice la organización (5 años). \$10.000.000 de este ítem se invirtieron el valor total es decir los \$10.000.000
 - e) Adquisición de equipos ambientales que se requieran para los proyectos y convenios que se estén realizando. \$5.513.830, de este ítem se invirtió un valor de \$ 4.768.079 quedando un valor pendiente de **\$745.751**.

Del valor de **\$ 4.749.376** la Corporación tiene 4 años para invertirlo.

2. De los remanentes del año 2016 por valor de \$ **5.207.553** quedo pendiente por invertir en el año 2018, los cuales la Corporación debe invertirlo en el año 2019.
3. Del resultado integral del año 2018 de la Corporación de \$**21.814.086**, la Asamblea lo determine con asignación permanente, las actividades y el tiempo a desarrollar en cumplimiento del objeto social de la Corporación.

17.INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a:

| INGRESOS OPERACIONALES | INGRESOS | |
|--|-------------------|--------------------|
| | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 |
| CORPORACION CIVITAS | 62.000.000 | 0 |
| CORPORACION AUTONOMA REGIONAL CVC-CHONTADURO | 0 | 106.260.000 |
| CORPORACION AUTONOMA REGIONAL CVC- NODOS | 0 | 240.000.000 |
| FUNDACION DANZA Y VIDA | 0 | 35.190.000 |
| CONTRATO MINIMA CUANTIA | 8.215.085 | 8.215.085 |
| TOTAL | 70.215.085 | 389.665.085 |

- Corporación Civitas: corresponde actividades de apoyo a la educación por valor de \$62.000.000.
- Corporación Autónoma Regional del Valle – CVC corresponde al 50% del contrato de mínima cuantía por \$ 8.215.085

18.GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración corresponden a:

Administrativos

| CONCEPTO | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 |
|------------------------------|-------------------|--------------------|
| Gastos de Personal (a) | 10.799.213 | 0 |
| Honorarios Revisoria Fiscal | 4.500.000 | 5.700.000 |
| Honorarios | 4.254.156 | 4.900.000 |
| Honorarios Proyectos (b) | 7.721.687 | 189.395.600 |
| Impuestos | 715.295 | 95.295 |
| Seguros | 92.748 | 190.416 |
| Servicios (c) | 7.918.480 | 3.331.710 |
| Servicios Proyectos (b) | 300.000 | 99.740.000 |
| Gastos legales | 2.336.000 | 2.536.300 |
| Mantenimiento y reparaciones | 410.000 | 813.100 |
| Gatos de viaje | 0 | 22.000 |
| Depreciacion | 4.470.000 | 4.797.203 |
| Diversos (d) | 3.059.334 | 3.304.800 |
| TOTAL | 46.576.913 | 314.826.424 |

a) Gastos del personal

Corresponde al Salario, prestaciones sociales y pago de aportes de seguridad social y para fiscales del Representante legal de la Corporación contratado laboralmente a partir de abril 1 2018, en cumplimiento en lo establecido en la legislación para las Entidades sin Ánimo de lucro.

b) Gastos Proyectos

Los gastos del proyecto esta detallado así:

Honorarios:

| | |
|---|---------------------|
| ➤ Contratación Mínima cuantía 50% restante | 7.721.687 |
| | <u>\$ 7.721.687</u> |

Servicios:

| | |
|---|---------------------|
| ➤ Contratación Mínima cuantía 50% restante | 300.000 |
| | <u>\$ 300.000</u> |
| | <u>\$ 8.021.687</u> |

c) Servicios

El rubro de servicios se detalla a continuación:

| SERVICIOS | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| Aseo y Vigilancia - | 1.735.000 | 1.203.800 |
| Asistencia Tecnica | 4.000.000 | 332.010 |
| Correo portes y telegramas | 8.200 | 44.800 |
| Transporte Fletes y Acarreos (Contrato Minima Cuantia año 2017) | 0 | 1.090.000 |
| Propaganda y Publicidad | 375.000 | 555.000 |
| Servicios Administrativos | 1.800.280 | 0 |
| Otros | 0 | 106.100 |
| TOTAL | 7.918.480 | 3.331.710 |

d) Diversos

El rubro de Diversos se detalla a continuación:

| DIVERSOS | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Elementos de aseo y Cafeteria | 378.908 | 560.745 |
| Utiles y papeleria y fotocopias | 210.490 | 767.830 |
| Combustible y lubricantes | 667.924 | 208.515 |
| Taxis y buses | 388.302 | 180.700 |
| Casino y restaurante | 1.103.650 | 1.382.410 |
| Parqueadero | 140.600 | 75.800 |
| Otros | 169.460 | 128.800 |
| TOTAL | 3.059.334 | 3.304.800 |



LUZ ADRIANA CORTES CASTAÑO
 Contador Público TP. 119933-T