

FUNDACIÓN JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES

NIT 890.480.597-2

Estado de Situación Financiera


A 31 de diciembre de 2018

Valores en Moneda Colombiana Expresado en Pesos

Corriente - No corriente

	Nota No.	31/21/2018	31/12/2017
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	1	58.510.713,62	32.478.000,00
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	2	37.692.434,00	14.804.000,00
Inventarios		-	-
Otros activos corrientes	2	803.220,00	2.149.000,00
<b>Activos no corrientes</b>			
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar		-	-
Propiedades, Planta y Equipo	3	114.494.870,84	114.494.870,84
Propiedades de Inversión al Valor Razonable		-	-
Activos Intangibles Distintos a la Plusvalía		-	-
Activos Biologicos		-	-
Plusvalía		-	-
Inversiones en Subsidiarias		-	-
Inversiones en Asociadas		-	-
Inversiones en Entidades Controladas de Forma Conjunta		-	-
Impuesto diferido		-	-
Otros activos financieros no corrientes	4	750.300,00	750.300,00
Otros activos no financieros no corrientes		-	-
		<u>115.245.170,84</u>	<u>115.245.170,84</u>
<b>Activos totales</b>		<u><b>212.251.538,46</b></u>	<u><b>164.676.170,84</b></u>
<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>			
<b>Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora</b>			
Capital Social	5	167.299.558,65	167.299.558,65
Ganancias Acumuladas (Perdidas) por efecto por conversion		-	-
Ganancias Acumuladas (Perdidas) de ejercicio anteriores		(59.887.000,74)	32.307.961,63
Resultado del Ejercicio		<u>32.623.089,31</u>	<u>(90.048.473,58)</u>
Ganancias acumuladas		(27.263.911,43)	(57.740.511,95)
Otros componentes de patrimonio		<u>43.754.217,24</u>	<u>43.753.541,14</u>
		<u><b>183.789.864,46</b></u>	<u><b>153.312.587,84</b></u>
<b>Participaciones no controladoras</b>		-	-
<b>Patrimonio total</b>		<u><b>183.789.864,46</b></u>	<u><b>153.312.587,84</b></u>
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		2.885.700,00	6.173.583,00
Préstamos corto plazo		-	-
Cuentas por pagar por impuestos corrientes		25.575.974,00	5.190.000,00
Provisiones a corto plazo		-	-
<b>Pasivos corrientes totales</b>		<u><b>28.461.674,00</b></u>	<u><b>11.363.583,00</b></u>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Préstamos a largo plazo		-	-
Impuestos diferidos		-	-
Provisiones a largo plazo		-	-
Beneficios a Empleados		-	-
<b>Pasivos no corrientes totales</b>		-	-
<b>Pasivos totales</b>	6	<u><b>28.461.674,00</b></u>	<u><b>11.363.583,00</b></u>
<b>Patrimonio y pasivos totales</b>		<u><b>212.251.538,46</b></u>	<u><b>164.676.170,84</b></u>

  
**SANTIAGO MADRIÑAN**  
 Representante Legal

  
**MARIA BERTA CASTRO BARRIOS**  
 Contador Público  
 T.P. 232447 - T

FUNDACIÓN JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES

NIT 890.480.597-2


Estado de Resultado Integral

A 31 de diciembre de 2018

Valores en Moneda Colombiana Expresado en Pesos  
Por funcion

	Nota No.	31/12/2018	31/12/2017
<b>Resultado de periodo</b>			
<b>Ganancia (pérdida)</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	7	243.847.633,00	184.541.378,92
Costo de ventas	8	<u>172.843.809,00</u>	<u>208.297.000,00</u>
<b>Ganancia bruta</b>		<b>71.003.824,00</b>	<b>(23.755.621,08)</b>
Otros ingresos	7	56.444.243,50	43.571.147,50
Costos de distribución		-	-
Gastos de administración	9	92.523.000,00	107.678.000,00
Otros gastos	9	190.000,00	850.000,00
Otras ganancias (pérdidas)		-	-
<b>Ganancia (pérdida) por actividades de operación</b>		<b>34.735.067,50</b>	<b>(88.712.473,58)</b>
Diferencia entre el importe en libros de dividendos pagaderos e importe en libros de activos distribuidos distintos al efectivo		-	-
Ganancias (pérdidas) derivadas de la posición monetaria neta		-	-
Ganancias (pérdidas) que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado		-	-
Ingresos financieros	7	56.021,81	16.000,00
Costos financieros	9	2.168.000,00	1.352.000,00
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación		-	-
Otros ingresos (gastos) procedentes de subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas		-	-
Ganancias (pérdidas) que surgen de diferencias entre importes en libros anteriores y el valor razonable de activos financieros reclasificados como medidos al valor razonable		-	-
Ganancias (pérdidas) de cobertura por cobertura de un grupo de partidas con posiciones de riesgo compensadoras		-	-
<b>Ganancia (pérdida), antes de impuestos</b>		<b>32.623.089</b>	<b>(90.048.473,58)</b>
Ingreso (gasto) por impuestos		-	-
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		-	-
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		-	-
<b>Ganancia (pérdida)</b>		<b>32.623.089,31</b>	<b>(90.048.473,58)</b>
Ganancia (pérdida), atribuible a			
<b>Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora</b>		-	-
<b>Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones no controladoras</b>		-	-

  
SANTIAGO MADRIÑÁN  
Representante Legal

  
Contador Público  
T.P. 232447 - T

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**

**NIT 890.480.597 - 2**

Con Corte 31 de Diciembre de 2018

Estado de Cambios en el Patrimonio

<b>CONCEPTO</b>	<b>Acumulado a Diciembre 31 de 2017</b>	<b>Aumento en el presente ejercicio</b>	<b>Disminuciones en el presente ejercicio</b>	<b>Acumulado a Diciembre 31 de 2018</b>
CAPITAL SOCIAL CAPITAL AUTORIZADO	167.300.000	-	-	167.300.000
CAPITAL POR SUSCRIBIR		-	-	-
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	167.300.000,00	-	-	167.300.000,00
SUPERAVIT DE CAPITAL		-	-	-
RESERVAS				
OBLIGATORIAS		-	-	-
ESTATUTARIAS		-	-	-
PERDIDA DEL EJERCICIO	-90.049.000,00	90.049.000,00	-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		32.623.000,00	-	32.623.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	32.308.000,00	-	90.049.000,00	-57.741.000,00
EFFECTO POR CONVERGENCIA	-		-	-
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES		-	-	-
INVERSIONES	43.753.000,00	-	-	43.753.000,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>153.312.000,00</b>	<b>122.672.000,00</b>	<b>90.049.000,00</b>	<b>185.935.000,00</b>



**Santiago Madriñán**  
Representante Legal  
Fundación Jardín Botánico Guillermo Piñeres



**Maria Bertha Castro Barrios**  
T.P. 232447 - T  
Contador Publico Designado  
ABB Consulting



**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

**1. FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** Que por Certificado de existencia y representación legal del 19 de Diciembre de 1996, otorgada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio, el 3 de Febrero de 1997 bajo el No. 193 del libro respectivo. Su domicilio principal se encuentra en Colombia, ubicado en el Municipio de Turbaco Sector matute en Cartagena de Indias D.T y C. Los Estados Financieros se presentan con corte a 31 de diciembre de 2018.

FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES tendrá como fin primordial la conservación, la investigación aplicada y el fomento de la flora y la fauna, que redunde en beneficio de la comunidad, de la región y de los ecosistemas de la Costa Caribe colombiana y de la región insular circundante. La Fundación desarrollará actividades de interés general y dando acceso a la comunidad, en las siguientes áreas: Ciencia, tecnología e innovación. Actividades definidas por la Ley 1286 de 2009. y las que se desarrollen dentro de los proyectos aprobados por Colciencias. Asimismo, las actividades de investigación en áreas tales como matemáticas, física, química, biología y ciencias sociales, como economía, política, sociología y derecho de uso general. Actividades de protección al medio ambiente. Conservación, recuperación, protección, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables y el medio ambiente sostenible. Desarrollo social, que comprendiendo Actividades de apoyo a la recreación de familias de escasos recursos, desarrollo y mantenimiento de parques y centros de diversión, siempre y cuando sean para acceso general a la comunidad. Cultural. Actividades culturales definidas por la Ley 397 de 1997 y aquellas actividades de promoción y desarrollo de la actividad cultural.

**2. Bases de Preparación**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los presentes estados financieros de **FUNDACION JARDIN BOTANICO** comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia, establecidas por la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. El marco técnico normativo aplicable en Colombia para la entidad (empresa clasificada como grupo 2) se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB, por sus siglas en Ingles).

Los presentes estados financieros corresponden al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y fueron aprobados para su emisión por la Asamblea el 25 de enero de 2019. De acuerdo con la evaluación efectuada por la gerencia al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Los Estados Financieros fueron aprobados para su emisión el 25 de enero de 2019.



**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

## **2.2 Bases de medición**

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

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La base contable aplicada es la de acumulación o devengo, excepto para la información de los flujos de efectivo.

## **2.3 Moneda funcional y de presentación**

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, se determinó que la moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones de **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que los Estados Financieros adjuntos sean presentados en miles de pesos colombianos. Todos los valores están redondeados en miles de pesos, excepto cuando se indica lo contrario.

## **2.4 Compensación de Saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos ni pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción. Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

## **2.5 Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES**

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La información sobre juicios críticos y estimaciones en la aplicación de políticas contables en los estados financieros, comprenden:

- **Deterioro de activos:** Para la determinación del deterioro de valor de los activos, la entidad evalúa al final del periodo sobre el que se informa, si existen indicios que indiquen que estos elementos están reconocidos contablemente a un importe superior al recuperable, para la elaboración de los presentes estados financieros, se realizó un análisis de las variables internas y externas que pueden afectar los activos de **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** al cierre del periodo, concluyendo que no existieron hechos que advirtieran el reconocimiento de pérdidas de deterioro de valor sobre los activos que están dentro del alcance de la política contable de deterioro del valor de los activos (propiedad, planta y equipo).
- **Vidas útiles de propiedad, planta y equipo:** Las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo de la entidad fueron asignadas teniendo en cuenta el tiempo en el que **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** espera utilizar estos elementos de acuerdo con las intenciones de la gerencia y las políticas internas respecto de las compras de elementos que cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo, los valores residuales corresponden a los valores que se esperan recuperar al finalizar la vida útil de los elementos.
- **Provisiones por litigios y otras contingencias:** Al cierre del periodo la entidad evalúa si existen condiciones sobre las cuales se deba realizar algún reconocimiento contable (provisión) o revelación de activos o pasivos contingentes teniendo en cuenta procesos que se estén adelantado al interior de la entidad, y se establece que al cierre del periodo sobre el que se informan no existen tales circunstancias.
- **Impuesto diferido:** **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** posee una política contable que abarca el tratamiento del impuesto a las ganancias, indicando que las entidades deben reconocer las consecuencias fiscales actuales (impuesto corriente) y futuras (impuesto diferido) de las transacciones y otros sucesos que se hayan registrado en los estados financieros; el impuesto corriente es el impuesto por pagar del periodo corriente o de periodos anteriores y el impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.



**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

## **2.6 Acumulación o Devengo**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** Prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo.

## **2.7 Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace 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.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o al resultado del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

#### **Reconocimiento:**

El efectivo de **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** los valores de caja y bancos, el equivalente a efectivo está representado básicamente por inversiones a corto plazo y de gran liquidez, que se mantienen para cumplir con compromisos de pago y obligaciones en el corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando: a. sea fácilmente convertible en importes determinados de efectivo, b. esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor y c. tenga vencimiento próximo, menor de 90 días desde la fecha de adquisición.

#### **Medición:**

La medición de las partidas reconocidas como efectivas y equivalentes de efectivo se mide al valor de la transacción.

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

### **3.2 Instrumentos financieros**

Un instrumento financiero para **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** es un contrato que da lugar a un activo financiero de la sociedad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

#### **Reconocimiento:**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando y solo cuando, así lo definan las cláusulas contractuales del instrumento y, como consecuencia de ello:

- Tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.
- Los activos a ser adquiridos, o los pasivos a ser incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar o vender bienes y servicios, no se reconocen generalmente hasta que alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el activo.

#### **Medición inicial:**

Al reconocer inicialmente un activo o pasivo financiero, la entidad 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 entidad 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. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u contraprestación que se espera pagar o recibir.

#### **Medición posterior:**

La medición posterior de los instrumentos financieros comprende:

**Medidos al costo amortizado:** Comprenden los instrumentos financieros mantenidos hasta su vencimiento, estos son activos o pasivos con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. La entidad ha determinado que sus términos normales de negociación son 90 días, es decir que todo aquello que se negocie por fuera de estos términos requerirá





**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

cálculo de costo amortizado, para las demás partidas a las que aplique el costo amortizado se entenderá como corto plazo un año.

**Medidos al valor razonable:** Son instrumentos financieros mantenidos para negociar, un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Estos activos se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base a su valor razonable, reconociéndose los cambios de valor en resultados.

**Medidos al costo menos deterioro:** Comprenden las inversiones que se esperan negociar, pero que no tienen un valor razonable.

### **3.3 Deterioro de valor de los activos financieros**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** evaluará al final de cada periodo si existen indicadores de deterioro, en caso que sea afirmativo se procederá a realizar el cálculo del valor presente de los flujos futuros estimados, el cual será comparado contra el valor en libros, con el fin de identificar la pérdida por deterioro a reconocer.

#### **Baja en cuentas de los instrumentos financieros:**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** de baja en cuentas un activo financiero sólo cuando:

- a. Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero,
- b. **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o
- c. **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte.

Los pasivos financieros se darán de baja por **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES**. sólo cuando se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.



**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

### **3.4 Propiedad Planta y Equipo**

#### **Reconocimiento:**

Los elementos reconocidos por **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** como partidas de propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la Empresa, que espera usar por más de un periodo (año), de los cuales espera obtener beneficios económicos en el futuro y que su costo puede medirse de manera confiable.

#### **Medición Inicial:**

En su medición inicial las partidas de propiedad, planta y equipo se reconocen al costo, el cual incluye las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien, además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la gerencia, sin incluir en este los impuestos recuperables incurridos en la adquisición. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

#### **Medición posterior:**

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos posteriormente al modelo del costo, esto es costo menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro acumuladas.

Las ganancias y pérdidas que surjan por la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo y se reconocen directamente en el resulta del periodo como un ingreso o gasto según corresponda, presentándola separado de los ingresos de actividades ordinarias.

#### **Depreciación:**

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual, este último corresponde al valor que la Empresa podría recuperar por la disposición (venta o permuta) cuando la propiedad, planta y equipo ya haya alcanzado la antigüedad y demás condiciones al término de su vida útil. El valor residual se determina para aquellos activos que esperan disponerse al finalizar la vida útil determinada por **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** La depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método de depreciación lineal puesto que este refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

<b>Tipo</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Valor Residual</b>
Edificios	Entre 45 y 80 años	0% - 20%
Maquinaria y equipo	Entre 4 y 12 años	0% - 3%
Equipo de Cómputo	Entre 1,5 y 3 años	0% - 3%
Equipo de Oficina	Entre 5 y 10 años	0% - 3%

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** considera como activos de menor cuantía aquellos cuyo valor sea inferior a 8 salarios mínimos legales vigentes al momento de la transacción.

**Deterioro:**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** al 31 de diciembre de cada año, efectuará la evaluación del deterioro, esto es primero evaluar indicadores de deterioro, y en caso de presentarse se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, sí el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

**3.5 Pagos anticipados:**

**Reconocimiento:**

Los anticipos en efectivo se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

**Medición:** Al importe desembolsado.

**3.6 Provisiones**

**Reconocimiento:**

Se reconocerá una provisión solo cuando:

- a. **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado,
- b. Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación,
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

<b>Análisis de la evidencia disponible</b>	<b>%</b>	<b>Provisión</b>	<b>Pasivo contingente</b>
Probabilidad de existencia de la obligación actual.	>50%	Si la estimación es fiable, se reconocerá provisión.	Si la estimación no es fiable, se informará en las notas a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual.	>= 6% <=50%	No se reconocerá provisión.	Se informará en las notas a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual remota.	0% - 6%	No se revelará provisión.	No se informará en las notas a los estados financieros.

**Medición inicial:**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

**Medición posterior:**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Al mismo tiempo, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha en la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

**3.7 Activos intangibles:**

Corresponden a Licencias y programas informáticos que son valorizados al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, estos se amortizan a lo largo de su vida útil estimada de 10 años utilizando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha presentado un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo intangible de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Amortización**

La amortización se calcula sobre el costo del activo u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, excepto la plusvalía, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que éstas



**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

### **Valor Residual**

No se consideró valor residual alguno para los activos intangibles.

### **3.8 Reconocimiento de ingresos**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** mide sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el valor estimado de cualquier descuento que la compañía pueda otorgar. Los ingresos propios se pueden valorar con fiabilidad.

Es probable que los beneficios económicos vayan a fluir a la entidad si se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades que realiza la entidad.

### **3.9 Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas.



**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

### **3.10 Beneficios a empleados**

#### **Reconocimiento:**

Se reconocen como beneficios a empleados todos los tipos de contraprestación que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes a cambio de sus servicios. Los diferentes beneficios a empleados que ofrece **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** se clasifican como beneficios a corto plazo ya que son beneficios cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses al cierre del periodo en el cual lo empleados han prestado sus servicios, y beneficios por terminación dentro de estos se incluyen los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

1. la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro.
2. decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

#### **Medición:**

Como el costo de los servicios prestados.

## **4. Notas al Estado de Situación Financiera**

### **4.1 Activos Corrientes**

#### **Nota 1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo son reconocidos a sus valores nominales, las Inversiones que no cumplen con los requisitos de Inversiones en Asociadas de conformidad con el párrafo 14.8 literal i) inciso ii), son clasificadas dentro de este rubro y se miden a valor razonable con cambios en resultados conforme al párrafo 11.32.

Los importes de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad están disponibles para ser utilizados, actualmente no existen restricciones en su uso.

A continuación, se detallan los cambios que éste ha sufrido durante el año 2018.

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

<b>CONCEPTO</b>	<b>31-Dic-18</b>	<b>31-Dic-17</b>
Efectivo en caja menor	1.489.200,00	500.000,00
Efectivo en Bancolombia Cta Cte	24.365.981,72	248.066,06
Efectivo en Bancolombia Cta Aho	29.446.090,90	28.519.904,58
Equivalentes de Efectivo en Inversiones INCA S.A.	178.059,00	178.059,00
Equivalentes de Efectivo Acciones en El País S.A.	910.310,00	910.300,00
Equivalente de Efectivo en Acciones Prensa Moderna Impresores S.A.	121.072,00	121.072,00
Equivalentes de Efectivo C.C. Reforestadora de Santa M.	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>Total Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>58.510.173,62</b>	<b>32.477.411,64</b>

El equivalente de efectivo corresponde a inversiones que la empresa ha realizado en acciones de las empresas INVERSIONES INCA S.A., EL PAIS S.A., Acciones Prensa Moderna Impresores S.A., C.C. Reforestadora de Santa M., y en las cuales no tiene restricciones en tiempo.

**Nota 2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

A la fecha **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES**, presenta tanto cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar a corto plazo. A continuación, se detallan las partidas a corto plazo:

<b>Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar</b>	<b>31-Dic-18</b>	<b>31-Dic-17</b>
Clientes Nacionales	37.692.434,00	8.652.434,00
Anticipos y Avances	0,00	6.152.016,00
Anticipos Impuestos y Contribuciones	803.220,00	2.149.298,28
<b>Total Comerciales y Otras cuentas por cobrar</b>	<b>38.495.654,00</b>	<b>16.953.748,28</b>

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

**4.2. Activos No Corrientes**

**Nota 3 Propiedad Planta y Equipo**

La base de medición utilizada para la determinación del importe en libros de todos los elementos que conforman la Propiedades, Planta y Equipo **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** corresponde al costo en reconocimiento inicial y al modelo de costo en medición posterior, esto es costo -depreciación acumulada - deterioro acumulado.

El método de depreciación utilizado es el método de línea recta el cual refleja el mejor patrón para consumir los beneficios económicos futuros de los activos en la entidad. Las vidas útiles y valores residuales se mencionan a continuación:

<b>Tipo</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Valor Residual</b>
Edificios	Entre 45 y 80 años	0% - 20%
Maquinaria y equipo	Entre 4 y 12 años	0% - 3%
Equipo de Cómputo	Entre 1,5 y 3 años	0% - 3%
Equipo de Oficina	Entre 5 y 10 años	0% - 3%

La entidad ha revisado factores como: cambios en el uso de los activos, desgaste significativo inesperado y avances tecnológicos, sin embargo, a la fecha de cierre de periodo la gerencia determinó que no existen cambios significativos en las estimaciones realizadas previamente, sin embargo, los activos de menos cuantía corresponden a 1 SMLMV e individualmente no se contó con activos de la P.P. y E. que cumplieran ese objetivo.

A continuación, se presenta una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo.

<b>Tipo</b>	<b>31-Dic-18</b>	<b>31-Dic-17</b>
Terrenos	60.080.000,00	60.080.000,00
Construcciones y Edificaciones	95.471.750,21	95.471.750,21
Equipos de Oficina	63.722.996,84	63.722.996,84
Equipos de Computación y Comunicación	25.474.140,20	25.474.140,20
<b>Totales</b>	<b>244.748.887,25</b>	<b>244.748.887,25</b>
Depreciacion	130.254.016,40	130.254.016,40
<b>Total propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>114.494.870.85</b>	<b>114.494.870,85</b>





**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

**Pérdida por deterioro de valor y reversión de la pérdida por deterioro**

Al cierre del ejercicio **FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** realizó el análisis de indicadores de deterioro a cada categoría de propiedad, planta y equipo, como resultado de esta actividad no se identificaron indicadores que dieran lugar a realizar el cálculo del deterioro del valor de los activos, es decir comparar el importe recuperable con su importe en libros a la fecha de cierre.

**Nota 4 Activos Financieros no Corrientes**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** cuenta con cuentas en los activos financieros no corrientes, a continuación, se refleja un detalle de estas a 31 de diciembre de 2018.

<b>Tipo</b>	<b>31-Dic-18</b>	<b>31-Dic-17</b>
Inversiones	750.000,00	750.000,00
<b>Totales</b>	<b>750.000,00</b>	<b>750.000,00</b>

**5. Patrimonio**

**Nota 5 Capital**

El patrimonio de la Fundación está conformado por un capital que posea la Fundación Jardín Botánico Guillermo Piñeres por valor de \$ 167.299.558,65; los cuales incluyen todos los activos de cualquier índole, por donaciones, legados o aportes que reciba legítimamente en dinero o especie, de cualquier persona natural o jurídica, los bienes que en lo sucesivo adquiera a cualquier título durante su duración, por los frutos naturales o civiles de los bienes de su propiedad.

**6. Pasivos Corrientes – No Corrientes**

**Nota 6 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** cuenta con cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes, a continuación, se refleja un detalle de éstas a 31 de diciembre de 2018.

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

<b>Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</b>	<b>31-Dic-18</b>	<b>31-Dic-17</b>
Cuentas por Pagar	2.885.700,00	1.455.165,00
Impuestos Corrientes	25.575.974,00	5.002.742,00
Depósitos Recibidos	0,00	4.906.583,00
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>28.461.674,00</b>	<b>11.364.490,00</b>

**6.1. Otras Notas**

**Nota 6 Impuesto a las ganancias**

**Impuesto sobre la renta corriente**

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias de cada país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén sustancialmente aprobadas.

**7 Notas al Estado de resultado integral Total**

**Nota 7 Ingresos de actividades ordinarias**

Ingresos por ventas y prestación de servicios

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** percibe sus ingresos principalmente por la prestación de Servicios Sociales y de Salud, a continuación, se presenta el importe percibido por estas actividades:

<b>CONCEPTO</b>	<b>31-Dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Eventos de Jardín	96.444.589,00	129.890.959,00
Administración	34.961.344,00	5.632.970,00
Venta de Plántulas	27.941.700,00	2.400.000,00
Levantamiento Florístico NG	0,00	5.210.214,00
Inventario Arbolado	0,00	41.407.235,92
Siembra de arboles	84.500.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>243.847.633,00</b>	<b>184.541.378,92</b>



**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

**Prestación de Servicios**

El reconocimiento de la prestación de servicios se realiza por el valor razonable. El método utilizado para la determinación del porcentaje de terminación corresponde a la entrega de resultados basado en el recibido a satisfacción del cliente por los servicios requeridos, según el caso, si es un solo valor o por abonos a plazos según las fases de

cumplimiento; en ambos casos previamente establecidas las condiciones entre las partes por orden de servicio o contrato escrito.

**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLEMRO PIÑERES** cuando concede créditos mayores a los términos comerciales normales el valor razonable de la prestación del servicio es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés del mercado, la diferencia entre el valor presente de los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación se reconocer como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

**Otros ingresos**

La entidad durante el año 2018 percibió ingresos por rendimientos en cuantas bancarias y aprovechamientos en transacciones menores así como el reconocimiento de ingresos de años anteriores por concepto de excesos de pasivos provisionados por impuesto de renta.

CONCEPTO	31-Dic-18	31-Dic-17
Intereses Financieros	56.021,81	16.178,29
Donaciones	56.437.847,50	42.500.747,80
Aprovechamientos	6.396,00	1.070.400,00
<b>TOTAL</b>	<b>56.500.265,31</b>	<b>43.587.326,09</b>

**Nota 8 Costos de prestación de servicios**

Los costos por la prestación de servicios profesionales del año 2018 comprenden los siguientes:

CONCEPTO	31-Dic-18	31-Dic-17
Agricultura, Ganadería y Caza	1.342.300,00	8.046.000,00
Comercio al por Mayor al por Menor	9.305.548,00	13.419.207,00
Inv. Científicas y de Desarrollo	159.440.261,00	186.831.555,50
Transporte	2.755.700,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>172.843.809,00</b>	<b>208.296.762,50</b>



**FUNDACION JARDIN BOTANICO GUILLERMO PIÑERES**  
**Estados Financieros Individuales**  
**A 31 de Diciembre de 2018**  
**Valores en Moneda Colombiana expresada en Pesos**

**Nota 9 Gastos de Administración**

Los Gastos de administración del año 2018 comprenden los siguientes:

<b>CONCEPTO</b>	<b>31-Dic-18</b>	<b>31-Dic-17</b>
Honorarios	27.947.566,00	27.993.890,00
Arrendamientos	5.451.474,00	2.861.969,85
Seguros	302.746,00	0,00
Servicios	3.299.660,00	18.090.215,00
Gastos legales	1.539.100,00	1.157.788,00
Mantenimientos y Reparaciones	1.631.949,00	638.521,00
Adecuaciones e Instalaciones	25.443.567,00	20.470.410,00
Gastos de Viaje	7.923.981,00	22.524.729,00
Diversos	18.983.198,00	12.635.081,00
<b>TOTAL</b>	<b>92.523.241,00</b>	<b>107.678.371,71</b>

**Gastos No Operacionales**

<b>CONCEPTO</b>	<b>31-Dic-18</b>	<b>31-Dic-17</b>
Gastos Financieros	2.168.000,00	1.352.000,00
Gastos Extraordinarios	190.009,00	850.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.358.009,00</b>	<b>2.202.000,00</b>

Para constancia de lo anterior, las presentes Notas a los estados financieros son certificadas a los 25 días del mes de febrero de 2019 por,

*MARIA B CASTRO BARRIOS*

**MARIA BERTA CASTRO BARRIOS**  
T.P.- 232447-T Contador Publico  
ABB Consulting