

RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA
NIT 830.043.904-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota No 1. ENTIDAD REPORTANTE E INFORMACION GENERAL.

La Red Nacional de Jardines Botánicos de Colombia es una entidad sin ánimo de lucro legalmente constituida e inscrita ante dirección de impuestos nacionales DIAN como responsable de impuestos del orden Nacional y bajo la modalidad de renta régimen especial, cuyo domicilio principal es la ciudad de Bogotá D.C. Para el desarrollo de su actividad económica esta regido por la Constitución Nacional y las Leyes de la Republica de Colombia.

Dada su calidad de entidad sin ánimo de lucro constituida como organización no gubernamental de duración indefinida con ilimitado numero de miembros regida por las leyes colombianas y conforme al Art. 5 de la ley 299 de 1.996 es consejo asesor y cuerpo consultivo del gobierno. En su condición de ONG reporta actualmente a la subdirección de personas Jurídicas de la Alcaldía mayor ente que asumió la vigilancia y control en año 2009

Durante el periodo 2017 La Red Nacional de jardines Botánicos de Colombia cumplió el deber formal de la actualización de la inscripción como entidad sin ánimo de lucro ante la Cámara de Comercio de Bogotá por ser Bogotá su domicilio, y continuará así para los años sucesivos mientras continúe el deber se tendrá que dar cumplimiento a la renovación del registro como entidad sin ánimo de lucro ante la Cámara de Comercio de Bogotá a quien haga sus veces.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en adelante NIIF PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en adelante, IASB (por sus siglas en inglés), están expresados en las unidades monetarias (u.m.) equivalente a pesos Colombianos, Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación para **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA**, sus cifras están expresadas en pesos.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a las transacciones y hechos.

- **Bases de Preparación**

RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA, Utilizo en la preparación de sus Estados Financieros al corte 31 de diciembre de 2018 políticas contables bajo las normas internacionales de información financiera NIIF para pymes, su marco técnico normativo actual está en el decreto 2496 de 2015 DUR 2420 de 2015, ley 1314 de 2009, sus normas reglamentarias y las demás normas contables prescritas por la Superintendencia de sociedades de Colombia

La compañía **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA** al cierre del periodo contable diciembre 31 de 2018 continúa en el grupo No 2 NIIF para pyme, conforme lo estableció la ley 1314 de 2009.

- **Bases de medición**

Para **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA**., Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico a valor razonable, los importes en libros de los

activos y pasivos han sido reconocidos a valor razonable, se contabilizarían por su costo amortizado, se han ajustado para registrar los cambios en los valores razonables atribuibles a los riesgos que se cubren en las relaciones de cobertura eficaces.

- **Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del periodo. Los estimados y presunciones asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. 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 periodo que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Dentro de las principales hipótesis asumidas y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones, que podrían tener efecto sobre los estados financieros separados se encuentran las siguientes:

- Evidencia objetiva de deterioro de valor de activos financieros medidos a costo amortizado, cuando exista indicios de deterioro de valor considerando supuestos como dificultades financieras, periodos de mora, probabilidades de quiebra y reestructuración, sin limitarse a estas.
- El periodo de vida útil utilizada para el cálculo de la depreciación y la amortización de activos.
- El monto de los litigios y demandas a los cuales puede estar expuesta fueron establecidos por los responsables del gobierno corporativo, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible a la fecha sobre la que se informa no hay una probabilidad cierta de ocurrencia por tanto no hay registros de provisiones para estos eventos.

- **Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes**

RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA., presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.

- **Clasificación de Activos y Pasivos**

Para la **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA.**, los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores. Para el efecto, se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizables o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

- **Reconocimiento Inicial y Medición**

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, en caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable los cambios serán con cargo a resultados, los costos de transacción directamente atribuibles.

- **Deterioro del Valor de Activos Financieros**

Para realizar el análisis individual se calcula el cumplimiento de los afiliados a la red como variable cualitativa a monitorear en el análisis del deterioro que se realiza al cierre de cada período contable. Para las demás cuentas por cobrar si existe cualquier evidencia de deterioro, se deberá determinar el valor del mismo según el análisis individual realizado a cada cuenta.

- **Impuestos Corrientes**

La **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA** por pertenecer al régimen especial y haber cumplido por año 2018 con todos los requisitos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN para continuar como régimen especial, por lo tanto los impuestos en pasivo corresponden según la obligación por las operaciones sujetas a retención en fuente y retención de ica si corresponde a Bogotá D.C.

- **Propiedad, Planta y Equipo (PPE)**

Definición: La propiedad planta y equipo son activos tangibles que la **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA** mantiene para su uso y desarrollo de su actividad, o para propósitos administrativos y se espera usar durante más de un período, son valorizadas al costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se identifiquen.

Costo: El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende:

- Precio de compra
- Mejoras que incrementan la productividad del activo o incrementan la vida útil del activo.
- La depreciación de las propiedades, planta y equipo comienzan cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar, el método de depreciación definido es el método de línea recta para todas las clases de activos fijos, el cargo por depreciación de cada período se reconoce en el resultado del período.
- Se evalúa al final de cada período contable si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, considerando la información se determinará el valor recuperable o no.

Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.

Estimaciones y vida útil: Las vidas útiles para depreciar las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

CLASE DE ACTIVO	AÑOS VIDA UTIL	% ANUAL
Construcciones y Edificaciones	20	5
Vehículos	5	20
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Computo	5	20

Depreciación: La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo menos su valor residual, sin embargo, si el resultado del análisis se concluye que el valor

residual de los activos es insignificante e irrelevante frente al costo de adquisición de estos, derivados del uso que hace la compañía, podrá no se establece valor residual para ese activo.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo. Los terrenos no se deprecian para determinar la vida útil de los activos fijos, se deben tener en cuenta los siguientes factores:

- El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.
- El deterioro natural esperado contemplando el programa de reparaciones y mantenimiento.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

Valor Residual: es el importe neto que la **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA** espera obtener de un activo al final de su vida útil, La compañía estima de manera razonable que su propiedad planta y equipo tendrá un valor residual equivalente al 10% de su valor, se exceptúa los activos tecnológicos equipo de cómputo el cual se estima tendrá un 5% valor residual al final de su vida útil.

Otros activos - intangibles

La **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA** actualmente no tiene valorada su marca ni el registro de la misma por lo que no puede realizar un estimativo de su valor.

• Pasivos Financieros

Para **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA** los pasivos financieros se reconocen a valor nominal, lo integran cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar, sobregiros en cuentas corrientes bancarias, no podrá tener deudas y préstamos que devengan intereses.

• Cuentas y Documentos por Pagar

Representan obligaciones a cargo de la **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA**, originadas en bienes o servicios recibidos, se registran por separado en orden a su importancia y materialidad.

• Impuesto, Gravámenes y Tasas

La **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA** pertenece al régimen especial en renta y de Industria y comercio por actividades que ejecuta.

• Beneficios a los Empleados

Incluye tanto las obligaciones laborales como las estimaciones realizadas para cubrir todos los beneficios a empleados, los beneficios a empleados son todas las formas de contraprestación concedida por la **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA** a cambio de los servicios prestados por los empleados o por las indemnizaciones por el cese de las actividades laborales de los empleados, los cuales se clasifican en:

- **Beneficios de corto plazo:** corresponden a los beneficios diferentes de indemnizaciones que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa, entre ellos se incluyen sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, licencias remuneradas y ausencias por incapacidades, primas de servicios, prima de vacaciones y participación en ganancias e incentivos como bonos de

desempeño. Todos los beneficios de corto plazo se reconocen y se miden por el valor a pagar.

- **Beneficios de largo plazo y Posteriores a la terminación del empleo** corresponden a los beneficios a empleados diferentes a los beneficios de corto plazo, entre ellos se incluyen las primas de antigüedad, pensiones de jubilación, retroactividad de cesantías, y seguro de vida.

- **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos lleguen a la **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA**, los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente.

- **Reconocimiento de Gastos**

La **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA** reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Los gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

- **Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición, se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor del 50%.

La **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE COLOMBIA** se encuentra expuesta a los riesgos de mercado por labor y gestión especializada en favor de fauna biodiversidad y las demás exigencias en el cumplimiento de su objeto social.

- **Materialidad**

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% de los ingresos ordinarios brutos.

- **Importancia relativa**

Es el reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hacen de acuerdo a su importancia relativa, las informaciones materiales o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera de la entidad que informa.

- **Hipótesis del Negocio en Marcha**

Dentro marco conceptual de la información financiera la entidad está en marcha y lo estará por siguientes años dentro del futuro previsible, los dirigentes del gobierno corporativo tiene la intención de continuar las operaciones en un horizonte de tiempo previsto, en cuanto a la capacidad de la entidad, las directivas de la **RED NACIONAL DE JARDINES BOTANICOS DE**

COLOMBIA reportan que no tiene la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones por problemas financieros, iliquidez o demás, puesto que la entidad tiene dos contratos vigentes al cierre del ejercicio informado y tienen la posibilidad que durante el año 2019 se logren otros convenios de vital importancia.

NOTA 3. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

3.1- EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Se definen como la disponibilidad y necesidad de liquidez que la Entidad tiene para dar cumplimiento a sus compromisos a corto plazo dentro del giro ordinario de las operaciones, se define corto plazo “**a un periodo de tiempo inferior a tres (3) meses**”, este ítem lo componen cuentas como **Caja y Bancos** fundamentalmente denominadas como activo circulante y se refiere al dinero en efectivo de total disponibilidad y sin ninguna limitación para su utilización, para las operacionales de funcionamiento se utiliza el sistema financiero mediante la utilización de cuentas corrientes las cuales se encuentran debidamente conciliados.

Las cuentas por cobrar de afiliación registran:

Cuentas por Cobrar Diciembre 31 de 2018	
JARDIN BOTANICO	DEUDA TOTAL
JB Centro Experimental Amazónico	737.717
JB de Nariño	1.772.200
JB Universidad de Caldas	4.217.021
JB de San Andrés	781.242
JB de Popayán	781.242
JB San Jorge de Ibagué	781.242
JB Tropical Amazónico	781.242
JHB Caucasia	5.391.321
Jardín Botánico de Jotaudo	2.852.733
Jardín Botánico del Pacífico	2.114.321
Jardín Botánico de Marsella	781.212
Jardín Botánico Uniminuto	1.518.929
Total deuda	22.516.452

NOTA 4. ELEMENTOS RELEVANTES DEL PASIVO FINANCIERO

4.1. Obligaciones propias, están definidas como los pasivos propios del cumplimiento del objeto social, la integran partidas como; Obligaciones laborales, impuestos y costos y gastos.

Red Nacional de jardines botánicos de Colombia al cierre de ejercicio fiscal 2018 adeuda salarios y aportes a seguridad social por valor de \$ 2.270.240 con una antigüedad mayor a 90 días.

4.2 Depósitos y Anticipos definidos como los recursos asignados y recibidos por la suscripción de convenios, esta cuenta está definida por cada convenio y su control respectivo de ingreso y gasto, permite identificar el tercero o gastos individual y facilita el control de cada convenio.

NOTA 5. ELEMENTOS RELEVANTES DEL PATRIMONIO

A corte 31 de diciembre de 2018 el patrimonio registra sola una variable referente a los resultados del ejercicio que generan excedentes para aplica o reducir las pérdidas acumulada, las demás cuentas del patrimonio no sufrieron modificación alguna

NOTA 6 INGRESOS COSTOS Y GASTOS

6.1 Ingresos: La Red Nacional de Jardines Botánicos de Colombia considera Ingreso de actividades ordinarias de bienes y servicios durante el periodo a aquellos surgidos en el curso de las actividades propias como cuotas de afiliación y sostenimiento (anualidades), donaciones y participación en convenios, este ingreso no da a lugar para ser considerado un aumento en el patrimonio debido a que La Red de Jardines Botánicos de Colombia es una entidad sin ánimo de lucro de régimen especial de renta.

Convenios	20.339.368
Cuotas de Afiliación	13.970.563
Donaciones	2.000.000
Otros Ingresos	0
TOTAL OPERACIONALES	36.309.931

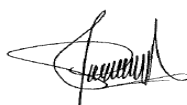
6.2 Gastos de Administración Los registros por este concepto al corte diciembre de 31 2018 reúne todos los requisitos de ley, su causación fue de forma oportuna, los soportes y registros en los libros oficiales, se ajusta a las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el país, estas partidas son sometidas a revisión y análisis mensualmente conforme las principales políticas y normas de auditoria generalmente aceptas, estos son las erogaciones de dineros necesarias para el funcionamiento administrativo y que no se relaciona directamente Los convenios, como gastos de personal, impuestos, servicios públicos, y demás comprendido en el periodo 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2018

GASTOS DE ADMINISTRACION	
Asistencia Técnica	396.000
Servicios Públicos	2.399.680
Gastos legales	355.000
Diversos de Administración- Depreciación	6.690.311
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	9.840.991
GASTOS FINANCIEROS	
Gravamen Financiero	282.308
Comisiones Bancarias	558.562
Gastos Bancarios	131.943
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	972.813

Bogotá marzo 22 de 2019



ALBERTO GOMEZ MEJIA
Representante legal



NEIL ZARATE TORO
Contador Público independiente
T.P 117.066T