



RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA

Estados financieros

Comparativos a 31 de diciembre de 2019 y 2020

Certificación del representante legal y contador de la organización

A la Asamblea General
RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
23 de marzo de 2021


Los suscritos representante legal y contador de RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA, certificamos que los estados financieros de la Organización al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Organización al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Organización durante los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Organización al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan a la Organización han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Cordialmente,

DocuSigned by:

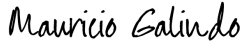
C59B8E7A5EAD4A4...
Mauricio Galindo Hurtado
Representante Legal


DocuSigned by:

E87D98B5461A461...
Jeniffer Carolina Quintero Hurtado
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 203758 -T
Designado por Moore Advisors SAS

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre	
		2020	2019
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	102.625	7.144
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	146	-
Activos por impuestos	9	38.231	4.331
Total activo corriente		141.002	11.475
Total activo		\$ 141.002	\$ 11.475
PASIVO			
Pasivo corriente			
Impuestos corrientes	10	7.541	810
Beneficios al empleado	11	2.894	-
Total pasivo corriente		10.435	810
Total pasivo		\$ 10.435	\$ 810
FONDO SOCIAL			
Excedente de ejercicios anteriores		10.665	-
Excedente del resultado		119.902	10.665
Total del fondo social		130.567	10.665
Total del pasivo más fondo social		\$ 141.002	\$ 11.475

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

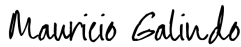
DocuSigned by:

C59B8E7A5EAD4A4...
Mauricio Galindo Hurtado
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


DocuSigned by:

E87D98B5461A461...
Jeniffer Carolina Quintero Hurtado
Contador Público
Designado por Moore Advisors SAS
Tarjeta Profesional No. 203758 -T
(Ver certificación adjunta)

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y AI 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2020	2019
Ingresos por actividades ordinarias	12	909.230	33.593
Excedente bruto		909.230	33.593
Gastos administrativos	13	740.991	22.648
Gastos de venta	14	42.375	-
Otros gastos / (ingresos), neto	15	5.962	280
Excedente operacional		119.902	10.665
Excedente Neto del Ejercicio		\$ 119.902	\$ 10.665

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


DocuSigned by:

C59B8E7A5EAD4A4...
Mauricio Galindo Hurtado
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


DocuSigned by:

E87D98B5461A461...
Jeniffer Carolina Quintero Hurtado
Contador Público
Designado por Moore Advisors SAS
Tarjeta Profesional No. 203758 -T
(Ver certificación adjunta)

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y AI 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Fondo social</u>	<u>Excedente del Ejercicio</u>	<u>Excedente Acumulado</u>	<u>Total Fondo social</u>
Saldo al 10 de mayo de 2019	-	-	-	-
Excedente del ejercicio	-	10.665	-	10.665
Traslados	-	(10.665)	10.665	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	-	-	10.665	10.665
Excedente del ejercicio	-	119.902	-	119.902
Traslados	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ -	\$ 119.902	\$ -	\$ 130.567

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


DocuSigned by:

C59B8E7A5EAD4A4...
Mauricio Galindo Hurtado
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


DocuSigned by:

E87D98B5461A461...
Jeniffer Carolina Quintero Hurtado
Contador Público
Designado por Moore Advisors SAS
Tarjeta Profesional No. 203758 -T
(Ver certificación adjunta)

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y AI 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2020	2019
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Excedente neto del año	119.902	10.665
Cambios en Activos y Pasivos:		
Cuentas por cobrar	(146)	-
Beneficios a empleados	2.894	-
Activo impuestos corrientes	(33.900)	(4.331)
Pasivos impuestos corrientes	6.731	810
Efectivo neto generado por las operaciones	\$ 95.481	\$ 7.144
Flujo de efectivo de las actividades de financiación		
Incremento de fondo social	-	-
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	\$ -	\$ -
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	95.481	7.144
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	7.144	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 102.625	\$ 7.144

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

DocuSigned by:

C59B8E7A5EAD4A4...
Mauricio Galindo Hurtado
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

E87D98B5461A461...
Jeniffer Carolina Quintero Hurtado
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 203.758 –T
Designado por Moore Advisors SAS
(Ver certificación adjunta)

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La organización RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas como entidad de derecho sin ánimo de lucro extranjera con negocio permanente en Colombia, el 10 de mayo de 2019 mediante la Escritura Pública No. 859 de la Notaría sexta de Bogotá.

El objeto social de la organización opera exclusivamente para intereses públicos, a saber, de promover fines caritativos, educativos, y científicos con propósitos de contribuir al bienestar social, cultural y moral de la sociedad y mejorar la vida y proteger la naturaleza mediante la transformación de la utilización de la tierra, la producción de bienes y la forma en que los consumidores realizan sus operaciones. El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá.

Impactos del Covid-19

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que podría provocar una desaceleración económica global y afectar negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Pese a esta situación, la organización en Colombia no tuvo efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la organización.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. Período contable

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

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019.
- Estados de Resultados Integrales, por los períodos del al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019.
- Estado de cambios en el fondo social, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019.
- Estado de Flujo de Efectivo, por los períodos al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros de la Organización se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Colombianas de Información Financiera NCIF para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015.

Los estados financieros se prepararon bajo el supuesto de que la Organización, aunque inicio operaciones el 10 de mayo del año 2019, tiene la capacidad para seguir en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir de forma importante sus operaciones.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la gerencia general el 23 de marzo de 2021. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por la junta directiva de Rainforest Alliance INC.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1. Bases de preparación y período contable

La organización ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas Colombianas de Información Financiera NCIF, considerando el siguiente orden de prelación establecido en la norma:

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- Normas e interpretaciones del International Accounting Standards Boards (IASB)
- A falta de norma o interpretación aplicables específicamente, la administración considera:

Los requisitos y orientaciones de las normas e interpretaciones que tratan asuntos relacionados o similares, o a falta de éstos, las definiciones, criterios de reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos dentro del marco conceptual de Normas Colombianas de Información Financieras NCIF.

El decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 expedido por el Gobierno Nacional, unificado junto con las normas internacionales en el Decreto Único Reglamentario 2024 del 14 de diciembre de 2015 en el cual fue modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2015. Es de aclarar que la organización pertenece al grupo 2.

3.2. Transacciones en moneda extranjera

3.2.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Organización ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Organización.

3.2.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con donaciones y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(gastos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.4. Instrumentos financieros

3.4.1. Activos financieros

3.4.1.1. Clasificación

La Organización clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente,

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

- c) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Organización tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Organización vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) **Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

3.4.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Organización se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados" se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de "otros (gastos)/ingresos, netos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Organización a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Organización a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Organización establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.4.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Organización ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.4.1.4. Deterioro del valor de los activos financieros

La Organización evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

3.5. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

Para el reconocimiento de sus activos fijos se hará sobre cualquier compra de un solo activo de más de USD 5.000 (incluidos impuestos, envío, aranceles, instalación y cargos relacionados)

Para la propiedad, planta y equipo adquiridos por donaciones, se registran en la fecha de la donación y con el valor que el donante estipula para los activos.

La Organización incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Organización. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

	Años
Edificios	25 - 40
Maquinaria	10 - 15
Vehículos	3 - 5
Muebles y equipos	5 - 10

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.6. Activos intangibles

3.6.1. Marcas registradas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes

Las marcas registradas y licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las marcas registradas, licencias (incluyendo software) y activos intangibles asociados con clientes que se hayan adquirido en una combinación de negocios se reconocen al valor razonable en la fecha de adquisición. Las marcas registradas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las marcas registradas, las licencias y los activos intangibles relacionados con clientes durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Años
Marcas registradas	10
Licencias (software)	3
Activos intangibles relacionados con clientes	2,5

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

3.7. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Organización tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

3.8. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.9. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la organización tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

3.10. Beneficios a los empleados

3.10.1. Pensiones

La Organización tiene planes de beneficios definidos y planes de aportes definidos. Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Organización paga aportes fijos a una entidad separada, y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales. Un plan de beneficios definidos es un plan de pensión que no es un plan de aportes definido. Habitualmente, los planes de beneficios definen el importe de beneficios por pensión que un empleado recibirá cuando se desvincule de la empresa, que usualmente depende de uno o más factores tales como la edad, los años de servicio y la indemnización.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera con respecto a los planes de pensión de beneficios definidos es el valor presente de la obligación de beneficio definido en la fecha de reporte menos el valor razonable de los activos del plan. La obligación por beneficios definidos se mide utilizando el método basado en las unidades de crédito proyectadas. El valor presente de la obligación por beneficios definidos se determina descontando los pagos futuros estimados con referencia a los rendimientos del mercado en la fecha de reporte sobre bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la cual los beneficios serán pagados, y que tienen términos de vencimiento aproximados a los términos del pasivo por pensión relativo.

Las pérdidas y ganancias actuariales se cargan o se acreditan a otros resultados integrales en el periodo en el cual surgen.

Los costos por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el estado de resultados.

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.10.2. Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Organización reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

3.11. Fondo social

Los activos netos de la Organización se presentan de la siguiente manera:

Sin restricciones de donantes: Los activos netos sin restricciones de donantes son activos netos que no están restringidos por las estipulaciones impuestas por los donantes y están disponibles para las operaciones generales de Rainforest Alliance Colombia.

Con restricciones de donantes: Los activos netos con restricciones de donantes incluyen donaciones en efectivo y otros activos recibidos con estipulaciones de donantes que limitan el uso de los activos donados o que no pueden ser satisfechos ni por las acciones de la Organización ni por el paso del tiempo. Estos activos netos incluyen donaciones restringidas de donantes, contribuciones incondicionales y contribuciones con restricciones programáticas.

Así mismo podrá recibir todos los bienes muebles e inmuebles que adquiera a cualquier título, para su funcionamiento, aportes en dinero o especie recibidos en el desarrollo de las actividades propias de su objeto.

3.12. Reconocimiento de ingreso y apoyo

Los ingresos de la Organización están constituidos por las donaciones que reciba de RAINFOREST ALLIANCE, INC., o de cualquier tercera persona, sea esta natural o jurídica nacional o extranjera. La organización depende de fondos externos para financiar los proyectos y servicios que promueven la misión de RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA.

La Organización reconoce las contribuciones como ingresos cuando se reciben o se comprometen incondicionalmente y registra estos ingresos como apoyo con o sin restricciones de los donantes de acuerdo con las estipulaciones de los donantes que limitan el uso de estos activos debido a restricciones de tiempo o propósito. Cuando expira una restricción de donantes, el fondo social con restricciones de donantes se reclasifica a fondo social sin restricciones de donantes.

La Organización contabiliza las subvenciones gubernamentales y los ingresos por contratos que se ha determinado que son transacciones de contraprestación en el estado de resultado integral y cambios en el fondo social sin restricciones de los donantes en la medida en que se hayan incurrido en gastos para el propósito especificado por el otorgante durante el período. Al aplicar este concepto, los requisitos legales y contractuales de cada contrato individual se utilizan como guía.

Todos los ingresos registrados en los libros de la organización son ingresos que se han obtenido durante el período presentado sobre una base acumulativa.

La organización mantiene un suministro de ingresos adecuado y los fondos adeudados de la base de clientes de la organización son cobrables. Se establecerá una reserva para cubrir los elementos extraordinarios que puedan ocurrir, cuando se considere que el cobro de una cuenta por cobrar está en duda.

3.13. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales (que no sean diferencias temporales asociadas con utilidades no remitidas de subsidiarias y asociadas extranjeras en la medida que la inversión sea esencialmente permanente en su duración, o diferencias temporales asociadas con el reconocimiento inicial o el goodwill) que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizadas. Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte.

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente

El Régimen Tributario Especial tiene un tratamiento diferencial con una tarifa del 20% del Impuesto de Renta y complementarios sobre el beneficio neto o excedente, y tendrá el carácter de exento, para los contribuyentes que cumplen las exigencias de Ley, si el excedente neto se destina directa o indirectamente en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social y a la actividad meritoria de la entidad. El beneficio neto o excedente de estas entidades estará sujeto al impuesto sobre la renta y complementarios cuando lo destinen en todo o en parte en forma diferente a lo establecido por la norma. Las entidades a que se refiere el numeral 1) del artículo 19 del Estatuto Tributario deben cumplir los siguientes requisitos para acceder al Régimen Tributario Especial: 1. Que la naturaleza jurídica de la entidad sea una corporación, fundación o asociación sin ánimo de lucro. 2. Que no estén exceptuadas del impuesto sobre la renta por el artículo 23 del Estatuto Tributario. 3. Que el objeto social principal, así como los recursos obtenidos en el mismo, estén relacionados con las actividades de salud, educación formal, cultura, deporte, investigación científica o tecnológica, ecología y protección ambiental, o a programas de desarrollo social. 4. Que las actividades sean de interés general. 5. Que los excedentes sean reinvertidos en su objeto social.

3.14. Arrendamientos

Se clasifican como arrendos operativos los arrendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Organización toma en arriendo algunos elementos de propiedad, planta y equipo. Se clasifican como arrendos operativos los arrendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Organización tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arrendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. La propiedad, planta y equipo adquirido bajo arrendos financieros se deprecia durante el periodo más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2020 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Organización hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados 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 contables y juicios hechos por la Organización en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Organización evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3.5 y 3.6. La Organización no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

la estimación de la administración de la Organización respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Organización revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Organización para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Organización aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

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. Provisiones

La Organización realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

La organización realizó durante el año 2020, el análisis y la revisión de la política del manejo de fondos sociales y de ingreso de la Organización, de los años 2019 y 2020; La política de la organización especifica que las donaciones recibidas por las demás organizaciones a través de la casa matriz, corresponden un ingreso para la organización. Como consecuencia de esta revisión, los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, previamente reportado, han sido reexpresado retroactivamente, basado en los criterios establecidos por la sección 10 de la NIIF para pymes "Política, estimaciones y errores contables" para reflejar los efectos de estos cambios retroactivamente.

El detalle de los ajustes de la reexpresión es el siguiente:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	31 de diciembre de 2019 (Previamente reportados)	Reclasificación	31 de diciembre de 2019 (Reexpresado)
Fondo Social			
Donaciones	33.593	(33.593)	-
Déficit o Excedente del resultado	(22.928)	33.593	10.665
Total del fondo social	10.665	-	10.665
Total del pasivo más fondo social	\$ 10.665	\$ -	\$ 10.665

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y AI 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ESTADO DE RESULTADOS

	31 de diciembre de 2019 (Previamente reportados)	Reclasificación	31 de diciembre de 2019 (Reexpresado)
Ingresos por actividades ordinarias	-	33.593	33.593
Excedente bruto	-	33.593	33.593
Gastos administrativos	22.648	-	22.648
Otros gastos / (ingresos), neto	280	-	280
Déficit o Excedente operacional	22.928	-	10.665
Déficit o Excedente Neto del resultado	\$ 22.928)	\$ 33.593	\$ 10.665

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El disponible al 31 de diciembre está conformado así:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Bancos nacionales (1)	84.606	7.144
Depósitos a término (2)	18.019	-
	\$ 102.625	\$ 7.144

(1) Son recursos propios de la Organización disponibles en la cuenta corriente de Bancolombia enviados por RAINFOREST ALLIANCE, INC., para la operación de la Organización.

(2) El certificado de depósito a término se constituyó en el mes de diciembre 2020 emitido por el banco BBVA, con una tasa de interés efectiva de 1,66% a un plazo de 180 días.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar corresponden:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Cuentas por cobrar a los empleados (1)	146	-
	\$ 146	\$ -

(1) Corresponde a vacaciones pagadas por anticipado de un empleado de la organización, el cual serán compensadas en el año siguiente.

9. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes corresponden al saldo a favor por el impuesto a las ventas que se generó por los servicios y compras adquiridas al cierre del período.

	31 de diciembre	
	2020	2019
Saldo a favor impuestos a las ventas	38.231	3.441
	\$ 38.231	\$ 3.441

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corresponden a las obligaciones adquiridas a nivel nacional y municipal con las entidades fiscales:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Retención en la fuente por pagar (1)	6.441	670
Retención de ICA por pagar (1)	260	140
ICA por Pagar (2)	840	-
	\$ 7.541	\$ 810

(1) Corresponde al saldo de las retenciones practicadas que serán cancelados en enero del siguiente año.

(2) Corresponde a que en el mes de diciembre se liquidó la sanción por extemporaneidad del impuesto de ICA del año 2019.

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los siguientes son los saldos de obligaciones por beneficios a empleados:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Vacaciones	2.894	-
	\$ 2.894	\$ -

12. INGRESOS ORDINARIOS

El siguiente es el detalle de los ingresos por los años terminados el 31 de diciembre

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2020	2019
Donaciones (1)	909.230	33.593
	\$ 909.230	\$ 33.593

(1) Los ingresos corresponden a las donaciones para la operación de la Organización realizadas por RAINFOREST ALLIANCE, INC., recibidas sin ninguna contra prestación, pero condicionadas a presupuesto.

13. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales terminados al 31 de diciembre corresponden a:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2020	2019
Personal (1)	486.425	-
Honorarios (2)	151.613	22.648
Arrendamiento (3)	40.232	-
Servicios	5.860	-
Gastos legales	12	-
Adecuación e instalación	180	-
Gastos de viaje	7.228	-
Depreciación (4)	32.121	-
Amortizaciones (5)	14.110	-
Diversos	3.210	-
	\$ 740.991	\$ 22.648

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y AI 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- (1) Corresponde para el año 2020 a los salarios y prestaciones sociales de los empleados de la organización.
- (2) Para el año 2020 corresponde a servicios de consultoría por \$66.557, outsourcing contable por \$59.107 y otros servicios por \$25.949. Para el año 2019 corresponde a servicios prestados de outsourcing contable de octubre a diciembre por \$11.897 y honorarios legales de agosto a diciembre por \$10.751.
- (3) Este valor corresponde al arrendamiento de las oficinas por el año 2020.
- (4) En el año 2020 la organización adquirió equipos de computación para la oficina y sus empleados, de los cuales ser reconoció como gasto, teniendo en cuenta que su valor no es superior a USD 5.000; por lo que los equipos adquiridos fueron depreciados de acuerdo con la política de la organización (ver política No. 3.5).
- (5) Corresponde para el año 2020 a la amortización de los seguros de vida adquiridos para los empleados de la organización.

14. GASTOS DE VENTA

El siguiente es el detalle de los gastos de venta, por lo años terminados al 31 de diciembre:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2020	2019
Honorarios (1)	21.900	22.648
Servicios (2)	20.475	-
	\$ 42.375	\$ 22.648

- (1) Para el año 2020 obedece a los servicios de capacitaciones por \$21.900.
- (2) Corresponde al valor contratado por la organización de los siguientes servicios: patrocinios de \$10.000 y publicidad por \$10.475.

15. OTROS GASTOS / (INGRESOS), NETO

Los otros gastos netos se encuentran conformados por:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2020	2019
Gastos bancarios (1)	4.605	279
Multas y sanciones (2)	1.331	-
Diversos	52	1
	\$ 5.988	\$ 280

- (1) Obedece a los gastos bancarios de la organización con corte al 31 de diciembre de 2020 y 2019.
- (2) Corresponden a sanción e intereses causados por la corrección del impuesto de industria y comercio del año 2019.

Los otros ingresos netos se encuentran conformados por:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2020	2019
Intereses (1)	19	-
Diversos	7	-
	\$ 26	\$ -

- (1) Corresponde a los intereses obtenidos por el CDT constituido por la organización en el mes de diciembre de 2020.

RAINFOREST ALLIANCE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

16. NEGOCIO EN MARCHA

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Estas medidas obligaron a la organización frenar sus proyectos y servicios a la comunidad en varias ubicaciones por períodos de tres a seis meses durante el año.

Todavía existe una gran incertidumbre sobre cómo afectará el brote a los proyectos de la Organización y a la prestación de sus servicios en períodos futuros. Los supuestos modelados se basan en el impacto potencial estimado de las restricciones y regulaciones de COVID-19 y las respuestas propuestas por la administración. El escenario del caso base incluye los beneficios de las acciones ya tomadas por la administración para mitigar los impactos provocados por COVID-19. Se asume que puede haber nuevos cierres de negocios por semanas adicionales. En este escenario base, se espera que la Organización continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible.

El escenario a la baja más severo, que se considera prudente pero plausible, tendría un impacto adverso significativo en los proyectos de la Organización, incluidos sus flujos de efectivo. En respuesta, la administración tiene la capacidad de tomar las siguientes acciones de mitigación para reducir costos, optimizar el flujo de efectivo y preservar la liquidez:

- Reducir, aplazar o cancelar el gasto discrecional; y
- Congelar las contrataciones no esenciales.

Con base en la posición de liquidez de la Organización a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de funcionamiento sigue siendo adecuada.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados bajo el supuesto de que la entidad continuará como un negocio en marcha y de acuerdo con las proyecciones se espera que mejore su situación financiera. Por lo tanto, la administración no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o cesar sus operaciones.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Organización.