



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT: 900.064.749-7

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado a 31 de diciembre 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)



Patrimonio Natural

Estados Financieros

Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Con Informe del Revisor Fiscal



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT: 900.064.749-7

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado a 31 de diciembre 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Índice

Informe del Revisor Fiscal	3
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	8
Estados de Actividades	9
Estados de Cambios en el Activo Neto	10
Estados de Flujos de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12
Certificación de los Estados Financieros	

Señores

Fundadores.

Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y Áreas Protegidas

NIT: 900.064.749-7

INFORME DEL REVISOR FISCAL.

DHVG Consulting SAS con **NIT: 900.412.051**, fue elegida como Revisor Fiscal de **Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y Áreas Protegidas**, con NIT: **900.064.749**; Dando cumplimiento a la normatividad a continuación se expone dictamen a los Estados Financieros por el año 2023 que comprenden al Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, El Estado de Cambio del Activo Neto, el Flujo de Efectivo (Método Indirecto) y las Notas a los Estados Financieros, con corte de 31 de diciembre del 2023.

Opinión a los Estados Financieros.

He auditado los Estados Financieros Adjuntos de la Fundación **Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y Áreas Protegidas**; En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia relativa, la situación financiera de **Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y Áreas Protegidas** al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus actividades, el cambio en su Activo Neto y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015 (NIIF para Pymes) y sus modificatorios, así como las políticas contables de la Fundación.

Fundamento de la Opinión.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) de conformidad Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente a la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración es responsable de la presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia basadas en NIIF para Pymes; además de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los Estados Financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; debe seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y aprobadas por la entidad; y de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias que lo ameriten.

En la preparación de los Estados Financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación de continuar en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mencionados Estados Financieros fundamentada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, planifique y lleve a cabo mi auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a, si los Estados Financieros están libres de errores materiales; Igualmente, en concordancia con el anexo 4 del Decreto 420 del 2015, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Una auditoría incluye desarrollar procedimientos para obtener la evidencia de auditoría que respalda las cifras y las revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los Estados Financieros.

En el proceso de evaluar estos riesgos, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación de los Estados Financieros, con el fin de

diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Fundación.

Así mismo, incluye una evaluación de las políticas contables adoptadas y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Administración, así como de la presentación en su conjunto de los Estados Financieros.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre el principio contable de empresa en funcionamiento, basándome en lo descrito por la administración; en tal sentido, en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no hay una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar con la premisa de negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del presente informe de auditoría.
- Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la planificación de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.
- Comuniqué a la administración, conforme a los parámetros de ley, si al realizar las pruebas de auditoría existía evidencia o riesgos relacionados con LA/FT.

Opinión a los Estados Financieros Año 2022.

Los Estados Financieros del año 2022 fueron dictaminados por **GEDESPRO SAS**, y el Revisor Fiscal, David Marulanda Calderón expresó una opinión en limpio.

Consideraciones de la Revisoría Fiscal sobre el Control Interno.

Además, las normas colombianas, obligan a pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la Fundación.
- Actas de órganos de control.
- Políticas contables.

Para la evaluación del control interno, se realizaron pruebas de auditoría al sistema de la entidad, manuales y procedimientos de control interno; debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes.

También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo, que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar; Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi opinión.

Opinión sobre la Efectividad del Sistema de Control Interno.

Con base en la auditoría documental realizada, en mi opinión, de acuerdo con el tamaño de la entidad, el control interno de la Fundación presenta oportunidades de mejora relacionadas con la segregación de funciones, ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, que son propias de las organizaciones medianas; no obstante, la administración de la Fundación realiza constantemente actividades para mejorar la implementación del control interno.

Opinión del Revisor Fiscal Respecto a Ley 1676 del 2013.

La Revisoría Fiscal ha observado que la administración incluyó en su Informe de Gestión del año 2023, una afirmación respecto a que la Fundación no entorpece la libre circulación de las facturas, realizando los acuses de recibido de las facturas a crédito en las operaciones propias.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios.

Fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Fundación:

- 1) Llevar los libros de actas, libro de registro de Fundadores y libros de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable;
- 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la asamblea de Fundadores, y a las normas relativas a la seguridad social integral;
- 3) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas;
- 4) Adicionalmente, existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y la información contable, así como concordancia entre la contabilidad y el Informe de Gestión por el año 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Edwin Orani Mosquera Valdez', with 'XVIII' and 'AV' written below it.

Edwin Orani Mosquera Valdez.

Revisor Fiscal.

T.P 172081-T

CC. 1094.896.918

Designado por **DHVG Consulting S.A.S.**

Tarjeta de Registro No. 1466

Marzo 20 del 2024.

Email: auditor1@contabir.com

Cr 15 76 60 Oficina 202.

Bogotá D.C.



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT: 900.064.749-7

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado a 31 de diciembre 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

ACTIVO	Notas (*)	2023	2022	PASIVO	Notas (*)	2023	2022
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes - Propios	4	31,126,857	227,088,735	Cuentas por pagar Propias	10	759,398,228	630,603,537
Efectivo y equivalentes - De Proyectos	5	446,961,704,251	266,980,483,246	Cuentas por pagar Proyectos	11	817,931,127	996,221,602
Cuentas por cobrar	6	108,569,285	489,189,031	Pasivo Relacionados con proyectos	12	446,133,127,109	265,989,518,925
Inversiones	7	7,738,919	7,064,349	Obligaciones Financieras (porción corriente)	13	60,000,000	699,998,604
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		447,109,139,312	267,703,825,361	Impuesto de Renta	14	15,819,887	1,403,000
				TOTAL PASIVO CORRIENTE		447,786,276,351	268,317,745,668
				PASIVO NO CORRIENTE			
				Obligaciones Financieras (porción no corriente)	15	0	74,610,443
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	74,610,443
ACTIVO NO CORRIENTE				TOTAL PASIVO		447,786,276,351	268,392,356,111
Propiedad, planta y equipo	8	2,490,109,234	2,518,648,233	ACTIVO NETO			
Activos intangibles	9	16,690,130	22,089,950	Aportes Fundadores	16	14,000,000	14,000,000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,506,799,364	2,540,738,183	Excedentes Acumulados	16	1,815,662,325	1,838,207,433
				TOTAL ACTIVO NETO		1,829,662,325	1,852,207,433
TOTAL ACTIVO		449,615,938,676	270,244,563,544	TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		449,615,938,676	270,244,563,544

(*) Ver Certificación de estados financieros adjunta

(**) Ver Dictamen a los estados financieros adjunta

FRANCISCO ALBERTO GALÁN SARMIENTO
Representante Legal (**)

JAIMÉ ALEJANDRO GONZÁLEZ ORTIZ
Contador Público (**)
T. P. No 132499-T

EDWIN ORANI MOSQUERA VALDEZ
Revisor Fiscal (***)
T. P. No. 172081-T
Designado por DHVG Consulting S.A.S.
Tarjeta de Registro No. 1466



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT: 900.064.749-7

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado a 31 de diciembre 2023 Y 2022

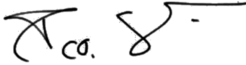
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

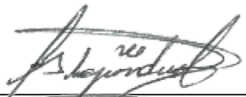
**ESTADOS DE ACTIVIDADES
A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

	Notas (*)	2023	2022
INGRESOS DE ACTIVIDADES MERITORIAS			
Ingresos Relacionados con Administracion de Proyectos	17	5,646,193,829	6,208,079,536
EXCEDENTE BRUTO		5,646,193,829	6,208,079,536
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de la Operación	18	(5,556,417,960)	(5,600,751,923)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(5,556,417,960)	(5,600,751,923)
EXCEDENTE OPERACIONAL		89,775,869	607,327,613
Otros ingresos	19	1,716,779	938,073
TOTAL OTROS INGRESOS		1,716,779	938,073
Gastos Financieros	20	(93,851,656)	(99,776,434)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		(93,851,656)	(99,776,434)
OTRAS GANANCIAS (PÉRDIDAS)			
Diferencia en cambio	21	1,484,787	(108,297)
TOTAL OTRAS GANANCIAS (PÉRDIDAS)		1,484,787	(108,297)
(DÉFICIT) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		(874,221)	508,380,955
IMPUESTOS			
Renta y complementario	22	(21,670,887)	(22,947,000)
		(21,670,887)	(22,947,000)
(DÉFICIT) EXCEDENTE DEL EJERCICIO		(22,545,108)	485,433,955

(*) Ver Certificación de estados financieros adjunta

(**) Ver Dictamen a los estados financieros adjunta


 FRANCISCO ALBERTO GALÁN SARMIENTO
 Representante Legal (**)


 JAIME ALEJANDRO GONZÁLEZ ORTIZ
 Contador Público (**)
 T.P. No 132.499-T

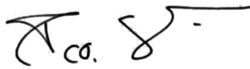

 EDWIN ORANI MOSQUERA VALDEZ
 Revisor Fiscal (***)
 T.P. No. 172081-T
 Designado por DHVG Consulting S.A.S.
 Tarjeta de Registro No. 1466

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

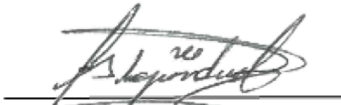
	<u>Aportes Fundadores</u>	<u>Excedentes Acumulados</u>	<u>Total</u>
SALDO A 01 DE ENERO DE 2022	14,000,000	1,352,773,478.0	1,366,773,478
Excedente Neto año	0	485,433,955	485,433,955
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2022	14,000,000	1,838,207,433.0	1,852,207,433.0
Déficit Neto año	0	(22,545,108)	(22,545,108)
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023	14,000,000	1,815,662,325	1,829,662,325

(*) Ver Certificación de estados financieros adjunta

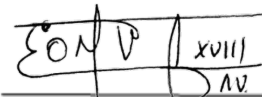
(**) Ver Dictamen a los estados financieros adjunta



FRANCISCO ALBERTO GALÁN SARMIENTO
Representante Legal (**)



JAI ME ALEJANDRO GONZALEZ ORTIZ
Cónstador Público (**)
T.P. No 132.499-T



EDWIN ORANI MOSQUERA VALDEZ
Revisor Fiscal (***)
T.P. No . 172081-T
Designado por DHVG Consulting S.A.S.
Tarjeta de Registro No. 1466



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT: 900.064.749-7

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado a 31 de diciembre 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)
A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

	2023	2022
Flujo de efectivo proveniente de operaciones		
(Déficit) Excedente del Ejercicio	(22,545,108)	485,433,955
Cargos (abono) a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	157,230,790	179,267,507
Deterioro de valor de la PPYE	3,353,992	0
Disminuciones (Aumentos) en los activos que afectan el flujo de efectivo:		
Variaciones en Cuentas por Cobrar	380,619,746	185,966,752
Aumentos (Disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Variaciones en Cuentas por Pagar Propias	128,794,691	(284,321,103)
Variaciones del Impuesto Sobre la Renta por pagar	14,416,887	(9,212,000)
Efectivo provisto en las operaciones	661,870,998	507,135,111
Flujo de efectivo en actividades de inversión		
Adquisición o Venta de Propiedad Planta y Equipo	(68,702,222)	(34,498,540)
Compras de activos intangibles	(57,943,741)	(83,980,389)
Aportes Realizados a Cooperativa	(674,570)	(694,956)
Efectivo usado en las actividades de inversión	(127,320,533)	(119,173,885)
Flujo de efectivo de actividades de financiación		
Variación de Obligaciones Financieras	(714,609,047)	(359,511,373)
Efectivo usado en las actividades de financiación	(714,609,047)	(359,511,373)
(Disminución) Aumento neto en el Efectivo Propio	(180,058,582)	28,449,853
Disminuciones (Aumentos) en los activos que afectan el flujo de efectivo - De proyectos		
Variación efectivo y equivalente al efectivo de proyectos	(179,981,221,005)	(91,850,254,124)
Variación Cuentas por Pagar de Proyectos	(178,290,475)	375,459,829
Variación Pasivos relacionados con Proyectos	180,143,608,184	91,531,807,127
Disminuciones de pasivos que afectan el flujo de efectivo - De Proyectos	(15,903,296)	57,012,832
Variación del Efectivo	(195,961,878)	85,462,685
Efectivo al inicio del período	227,088,735	141,626,050
Efectivo al final del período	31,126,857	227,088,735

(*) Ver Certificación de estados financieros adjunta

(**) Ver Dictamen a los estados financieros adjunta

FRANCISCO ALBERTO GALÁN SARMIENTO
Representante Legal (**)

JAIME ALEJANDRO GONZÁLEZ ORTIZ
Copilador Público (**)
T.P. No 132.499-T

EDWIN ORANI MOSQUERA VALDEZ
Revisor Fiscal (***)
T.P. No. 172081-T
Designado por DHVG Consulting S.A.S.
Tarjeta de Registro No. 1466



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Entidad que Reporta

Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas, es una persona jurídica de utilidad común de las que trata el Título XXXVI del Libro I del Código Civil, sujeta a las reglas del derecho civil, y con plena capacidad para ejercer derechos y contraer obligaciones que desarrollen su objeto social. Se constituye como una Fundación sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial y vigilada por la alcaldía mayor de Bogotá a través de la secretaría distrital de ambiente, creada, organizada y regida por las Leyes Colombianas, en especial, por los artículos 633 a 652 del Código Civil, y con lo previsto en el Artículo 96 de la Ley 489 de 1998, en tanto es una entidad de participación mixta. En reunión presencial se establece mediante Acta de Asamblea de Miembros fundadores el 15 de diciembre de 2005, inscrita en la Cámara de Comercio el 17 de enero de 2006, bajo el número S0026602 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

Desde la entrada en vigencia de la Ley 1819 del año 2016, las fundaciones, deben realizar un procedimiento ante la DIAN, para seguir perteneciendo en el régimen tributario especial. En la actualidad Patrimonio Natural Fondo Para La Biodiversidad y Áreas Protegidas cuenta con la permanencia en el régimen tributario especial, ante la U.A.E. Dirección de Impuestos y aduanas nacionales – DIAN.

El Fondo tiene como objeto social:

La búsqueda, consecución, gestión, administración, canalización y asignación de recursos financieros dirigidos hacia diversos tipos de áreas protegidas y estrategias de ordenamiento ambiental del territorio para la conservación, uso y manejo sostenible de la biodiversidad, así como el apoyo al fortalecimiento de la capacidad institucional del Sistema Nacional de Áreas Protegidas de Colombia –SINAP- y de sus diferentes actores públicos y privados, con miras a contribuir a la sostenibilidad financiera de dicho Sistema.

Nota 2. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

(a) Conjunto Completo de Estados Financieros

De conformidad con las orientaciones emitidas por el consejo técnico de contaduría pública una fundación podrá modificar el nombre de los estados financieros y algunas denominaciones para adaptarse a la naturaleza de las operaciones de las entidades sin ánimo de lucro.

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



(b) Período de los Estados Financieros

Los estados financieros corresponden al año comprendido del 01 de enero de 2023, al 31 de diciembre de 2023 comparados con el año terminado al 31 de diciembre de 2022.

Declaración explícita y sin reserva; Patrimonio Natural Fondo Para La Biodiversidad y Áreas Protegidas aplica las Normas internacionales de información Financiera – NIIF para pymes para el periodo relacionado anteriormente, aplicando además lo enmarcado en las políticas contables de la entidad.

Estado de flujos de efectivo indirecto

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de Patrimonio Natural durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación propias y las relacionadas con proyectos

Bases de Medición

Para el reconocimiento de los hechos económicos, Patrimonio Natural elaboró los estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (devengo o causación), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas y nazcan los derechos u obligaciones y no sólo se reciba o entregue el efectivo o su equivalente.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos” que es la moneda funcional.

Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para las ESAL, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables.

Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registra utilizando el sistema contable SICOF, adquirido por la entidad para el manejo integral de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

Políticas contables aplicadas a las partidas de los estados financieros

Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende los saldos en caja general, caja menor y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y entidades cooperativas.

El saldo del efectivo mantenido en caja y bancos, deberá coincidir con los valores que registran en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, por lo anterior, solamente deben reconocerse como efectivo los importes disponibles o a la vista que se puedan utilizar para obtener derechos y cancelar obligaciones.

Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades bancarias, encargos fiduciarios, o cooperativas, que se encuentren disponibles de inmediato sin penalización alguna.

Se reconocerán como, efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos).

Efectivo y equivalentes al efectivo – De Proyectos

El efectivo comprende los saldos en caja general, caja menor y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y entidades cooperativas.

El saldo del efectivo mantenido en caja y bancos, deberá coincidir con los valores que registran en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, por lo anterior, solamente deben reconocerse como efectivo los importes disponibles o a la vista que se puedan utilizar para obtener derechos y cancelar obligaciones.

Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades bancarias, encargos fiduciarios, o cooperativas, que se encuentren disponibles de inmediato sin penalización alguna.

Los rendimientos financieros que se generen por efectivo o inversiones relacionadas con proyectos no se reconocen como ingresos para la fundación, sino que pertenecen al convenio y se registra como un pasivo.

Cuentas por Cobrar

Actualmente Patrimonio Natural maneja las siguientes partidas, como convenios, anticipos, cuentas por cobrar a trabajadores, las cuales son operaciones que están dentro del ciclo normal del negocio y por lo tanto no generan componente financiero y son medidas al costo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los saldos en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultado integral.

Propiedad, planta y equipo

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Concepto - PPyE	Vida Util
Oficina	De 30 a 80 Añc
Maquinaria y Equipo	De 3 a 25 Años
Equipo De Computo y Comunicación	De 3 a 5 Años
Muebles y Enseres	De 5 a 20 Años

Si existe algún indicio de que se ha generado un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado “gastos por mantenimiento”.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, activos intangibles e inversiones, medidos al costo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de transacción normal de mercado y no tienen componente financiero. Estas obligaciones han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales a corto plazo.

Las cuentas comerciales por pagar se midieron al importe no descontado de efectivo que debe pagarse y estas no exceden los términos normales comerciales.

Beneficios a empleados – corto plazo

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores con contrato laboral a cambio del desarrollo de sus actividades como son: Sueldos, Auxilios de transporte, Bonificaciones que constituyen o no factor salarial, seguridad social (salud, ARL), pensión, primas legales, cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, cajas de compensación familiar. Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconocerá una obligación por el monto que se espera pagar si Patrimonio Natural posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Las obligaciones por aportes laborales a las entidades correspondientes se reconocieron como gasto a medida que se presta el servicio relacionado.

Impuesto de renta y complementario.

Las fundaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro – ESAL, son contribuyentes del impuesto de renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales. Excepcionalmente podrán solicitar ante la U.A.E. Dirección de Impuestos y aduanas nacionales – DIAN la calificación, permanencia en el régimen tributario especial siempre y cuando su objeto social sea de interés general enmarcado en una o varias de



las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del estatuto tributario a las cuales deben tener acceso la comunidad.

Adicionalmente que sus aportes no sean reembolsados y que sus excedentes no sean distribuidos bajo ninguna modalidad cualquiera que sea de forma directa o indirecta durante su existencia ni en el momento de su disolución y liquidación.

Este beneficio versa sobre el monto del impuesto de renta y complementarios que debe pagar las entidades sin ánimo de lucro, pero no las exime de presentar dicha declaración.

Las tarifas del impuesto de renta que puede aplicar a las entidades sin ánimo de lucro de acuerdo a su condición son:

- Tarifa del 20% -sobre el excedente que no tiene renta exenta

Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y Áreas Protegidas en el caso de no llegar a reinvertir sus excedentes determinados o de presentar gastos improcedentes deberá tributar sobre los mismos a una tarifa del 20 % del impuesto de renta y complementario.

Otros activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero se mide al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción excepto en la medición inicial de 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. Al final del periodo los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor). Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las inversiones en acciones ordinarias y preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado, si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos propios de actividades ordinarias procedentes por la prestación de servicios se reconocen por el grado de avance siempre que los costos puedan ser identificables. Los ingresos procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción de financiación. El valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Partes Relacionadas

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa).

- (a) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con una entidad que informa si esa persona:
- (i) es un miembro del personal clave de la dirección de la fundación



Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre la fundación y una parte relacionada.

Nota 3. Determinación del valor Razonable

Las transacciones registradas por Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y Áreas Protegidas, se encuentran medidas a su costo el cual corresponde con su valor razonable.

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo - Propio

El efectivo y equivalentes al efectivo propio está conformado por concepto de partidas como caja menor y/o depósitos en entidades bancarias autorizadas en Colombia a favor de Patrimonio Natural. No existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la entidad utilizar estos recursos.

Efectivo y Equivalenstes Al Efectivo	2023	2022
Recursos propios	31,126,857	227,088,735
Total Efectivo y Equivalentes Al Efectivo	31,126,857	227,088,735

Recursos Propios.

Corresponde a los saldos disponibles en productos financieros que posee el fondo a través de cuentas de ahorro o corrientes en el territorio nacional registradas en el Banco Bancolombia, estos recursos son propios y originados en el desarrollo de su actividad meritoria así:

Efectivo y Equivalenstes Al Efectivo	2023	2022
Cuentas Corrientes	0	369,161
Cuentas De Ahorros	31,126,857	226,719,574
Total Efectivo y Equivalentes Al Efectivo - Propios	31,126,857	227,088,735

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo – De Proyectos

Corresponde a los saldos disponibles al 31 de diciembre de 2023 para ejecución de proyectos y compromisos derivados de estos a un corto plazo, equivalen al 99 % del total del efectivo y equivalentes al efectivo administrado por el fondo. Estos recursos están depositados en cuentas bancarias (ahorros, corriente) en moneda nacional o extranjera a nombre de Patrimonio Natural y controlados por la misma entidad para la ejecución propia de los proyectos.

Estos recursos no están sometidos a restricciones de ninguna índole, a excepción de las que pueda establecer el Cooperante en un momento determinado. El efectivo y equivalentes de efectivo están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y se detalla de la siguiente manera:

Efectivo y Equivalenstes Al Efectivo	2023	2022
Recursos Para La Ejecucion De Proyectos	<u>446,961,704,251</u>	<u>266,980,483,246</u>
Total Efectivo y Equivalentes Al Efectivo	446,961,704,251	266,980,483,246

Los saldos para la ejecución de proyectos están representados en recursos disponibles en cuentas en moneda nacional (COP) y en moneda extranjera e inversiones de la siguiente manera:

Recursos Para La Ejecución De Proyectos	2023	2022
Bancos En Moneda Nacional	39,537,181,035	8,624,781,128
Bancos En Moneda Extranjera	185,175,304,558	43,012,034,193
Inversiones	<u>222,249,218,658</u>	<u>215,343,667,925</u>
Total Recursos Para La Ejecución De Proyectos	446,961,704,251	266,980,483,246

Bancos Moneda Nacional

Corresponde a los saldos disponibles en cuentas bancarias para el manejo exclusivo de los diferentes proyectos administrados por el fondo.

Bancos En Moneda Nacional (COP)			
Proyecto	Banco	Tipo de Cuenta	Saldo
Heco - Compensaciones	Bogotá	Corriente	30,159,864,728
Gef F.A.	Bogotá	Ahorros	2,639,720,652
Financiamiento GEF 7	Bancolombia	Ahorros	1,404,802,832
Vision Rem I	Bancolombia	Ahorros	973,619,698
Clua	Bancolombia	Corriente	884,318,587
Fontur Convenio 177	Bogotá	Ahorros	874,927,443
Fondo Amazonico II	Occidente	Corriente	722,244,574
Fondo Amazonico	Occidente	Corriente	417,737,580
Pequeñas Donaciones CEPF II	Occidente	Corriente	303,485,976
Moore VII	Itau	Ahorros	239,269,881
BID	Bancolombia	Corriente	308,170,689
Visión Rem II	Bancolombia	Ahorros	180,668,023
Kfw Fase II	Bancolombia	Ahorros	152,677,902
Fondo Patrimonial BM	Bogotá	Ahorros	146,980,845
Cepf Fase iii	Occidente	Corriente	117,413,579
Kfw Parques	Bancolombia	Ahorros	6,539,159
Principado de Monaco	Itau	Ahorros	2,554,482
PNN - Educación Ambiental	Bancolombia	Corriente	<u>2,184,405</u>
Total Recursos Para Ejecución De Convenios Moneda Nacional			39,537,181,035

Bancos Moneda Extranjera

Corresponde a los saldos disponibles en cuentas bancarias en el exterior para el manejo exclusivo de los diferentes proyectos administrados por el fondo.

*Los recursos se presentan en la moneda funcional del administrador, la tasa de conversión para determinar el valor de los saldos de estas cuentas en pesos se calcula tomando como base los indicadores publicados en la página del Banco de la Republica al 31 de diciembre 2023: de 1 Dólar = 1.104565 Euro tasa media por TRM 1 Dólar = 3,822.05

Bancos En Moneda Extranjera (USD-UER)			
Proyecto	Banco	Tipo de Cuenta	Saldo
Kfw Parques	Bancolombia P.	Corriente - EUR	275,908,433
Kfw Fase li	Bancolombia P.	Corriente - EUR	948,221,361
Visión Rem II	Bancolombia P.	Corriente -EUR	3,848,174,552
Visión Rem II	Bancolombia P.	Ahorros - USD	2,392,449
Heco Fjbezos	Bancolombia P.	Ahorros - USD	23,795,637,758
Heco wwf Marino	Bancolombia P.	Ahorros - USD	24,125,254,954
Heco wwf Donantes privados	Bancolombia P.	Ahorros - USD	<u>132,179,715,051</u>
Total Recursos Para Ejecución De Convenios Moneda Extranjera			185,175,304,558

Inversiones

Los activos financieros creados se basan en las decisiones sobre inversiones del programa Visión Rem y Portafolio, se ciñen a las recomendaciones del Comité Financiero de los Programas, las cuales se encuentran en instrumentos financieros de bajo riesgo, rentabilidades acordes al contexto del mercado, al nivel de riesgo asumido y en instrumentos que se ajustan a las necesidades en cuanto a liquidez.

En lo referente al portafolio de inversiones del Programa a partir del mes de septiembre de 2020, el comité financiero decidió modificar el manejo de inversiones, hacia un esquema de portafolio delegado, con Valores Bancolombia, lo que ha permitido generar mayores rentabilidades, una gestión activa de las inversiones y un nivel de riesgo bajo tal como se viene manejando en el Programa.

Los recursos como los rendimientos percibidos en las diferentes inversiones son de uso exclusivo para la ejecución de los programas, proyectos o convenios administrados por el fondo, siendo estos últimos como un mayor valor recibido para ejecutar o de reintegro según lo disponga el cooperante.

Otros Activos Financieros	2023	2022
Certificados De Deposito A Termino	0	119,114,090,164
Portafolio Valores Bancolombia	31,222,598,141	26,722,609,864
Fideicomisos De Inversión Moneda Nacional	191,026,620,517	69,506,967,897
Total Otros Activos Financieros	222,249,218,658	215,343,667,925

Nota 6. Cuentas por cobrar

El saldo a 31 de diciembre de 2023, comprende el valor de los derechos a favor del fondo por valor de 108.569.285. Los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

Cuentas Por Cobrar	2023	2022
Contratistas	0	31,200
Seguros	0	23,814,110
Rendimientos CDT	0	52,939,592
Saldo a Favor IVA (a)	34,363,889	0
Cuentas Por Cobrar a Trabajadores	18,735,522	21,704,007
Proyectos (b)	54,802,930	390,700,122
Otros (c)	666,944	0
Total Cuentas Por Cobrar	108,569,285	489,189,031

- (a) El IVA como saldo a favor (IVA Descontable) se da por la compra de bienes o suministro de servicios gravados, este valor será aplicado o descontado en las futuras declaraciones de IVA durante la vigencia 2024.
- (b) Hace referencia al préstamo para cubrir los compromisos derivados del convenio 009 de 2023 suscrito entre Patrimonio Y PNNC en el proyecto educación ambiental, esto mientras PNNC realiza el desembolso de los recursos para la ejecución del mismo.
- (c) En el concepto Otros se registra una cuenta por cobrar derivada de la terminación de un contrato con la empresa Arquitectura Mas Verde SAS del proyecto KFW FASE I, para el cierre de este proyecto se reintegró por parte del fondo este monto pendiente por legalizar al cooperante. Estos recursos se encuentran en espera de pago o devolución por parte del contratista.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Al cierre de la vigencia 2023 se presentó un deterioro de cuentas por cobrar por valor de 102.627.

Nota 7. Inversiones

La Entidad al estar afiliada a la Cooperativa Financiera Confiar realiza unos aportes sociales mensuales por valor de 50.000, al finalizar la vigencia fiscal se revaloriza el aporte según lo decreta la Cooperativa generando una rentabilidad sobre dichos aportes. Esta inversión se mantiene hasta que se tenga activa la afiliación, al momento de cancelarla estos recursos se clasificarán como efectivo o equivalentes al efectivo propios.

Otras Inversiones	2023	2022
Confiar Cooperativa Financiera	7,738,919	7,064,349
Total, Otras Inversiones	7,738,919	7,064,349

Nota 8. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades planta y equipos son activos tangibles para ser usados en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos o para propósitos administrativos. Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación de línea recta.

	Oficina	Equipo de Oficina	Eq de Compu - Comunicación	Total
A 1 de enero 2022	2,851,878,888	207,500,735	272,246,376	3,331,625,999
Compras y adiciones	0	11,095,278	23,403,262	34,498,540
Reclasificaciones	0	0	0	0
Ventas o Retiros	0	68,200	1,796,444	1,864,644
A Diciembre 31 de 2022	2,851,878,888	218,527,813	293,853,194	3,364,259,895
Compras y adiciones	0	0	68,702,222	68,702,222
Ventas y retiros	0	0	5,590,000	5,590,000
A Diciembre 31 de 2023	2,851,878,888	218,527,813	356,965,416	3,427,372,117
Depreciación y deterioro Acumulado a Enero 2022	511,353,196	85,569,347	160,666,465	757,589,008
Depreciación anual	37,554,600	19,988,664	32,344,034	89,887,298
Deterioro del valor	0	0	0	0
Ventas o retiros	0	45,000	1,819,644	1,864,644
A Diciembre de 2022	548,907,796	105,513,011	191,190,855	845,611,662
Depreciación anual	37,554,600	21,005,724	35,326,905	93,887,229
Ventas y Retiros	0	0	2,236,008	2,236,008
A Diciembre de 2023	586,462,396	126,518,735	224,281,752	937,262,883
Importe en libros				
A Diciembre 31 de 2022	2,302,971,092	113,014,802	102,662,339	2,518,648,233
A Diciembre 31 de 2023	2,265,416,492	92,009,078	132,683,664	2,490,109,234

La oficina de Patrimonio Natural está dada como garantía respaldando el crédito rotativo otorgado por Cooperativa Financiera CONFIAR.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo medidos al costo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros, si el importe recuperable estimado es inferior se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, Patrimonio Natural Fondo Para La Biodiversidad y Áreas Protegidas tiene a su nombre cinco predios rurales que fueron comprados en el cumplimiento de los objetivos de los diferentes convenios, programas, estos predios deben entregarse a través de la figura de donación pura y simple a las entidades beneficiarias como PNNC para ser declaradas como áreas protegidas o de utilidad común. Los importes por impuestos, gastos notariales, de registro y otros necesarios para formalizar la entrega del dominio de los mismos está contemplado en un rubro adicional asociado a cada convenio por parte del cooperante. La información respecto a los predios es:

Matricula	Predio	Proyecto - Convenio	Estado
2586	Los Rastrojos	Isagen V - Restauración Ecológica Yariguies	Para Donación
66417	Caucaya 75	Moore - Piedemonte Andino Amazonico	Para Donación
52601	Buenos Aires	Moore - Piedemonte Andino Amazonico	Para Donación
31797	San Jose	Moore - Piedemonte Andino Amazonico	Para Donación
24210	Cumaralito	Herencia Colombia - Compensaciones	Para Donación

Es de aclarar, que como se indicó anteriormente, dichos bienes son adquiridos en el marco de los convenios, y por ende no se registran como elementos de PPYE de la Fundación siguiendo los lineamientos de las NIIF para Pymes, y las políticas contables de la entidad.

Nota 9. Intangibles

En este rubro se han registrado los programas, softwares y licencias adquiridos por los centros de costos Patrimonio Natural, FPN Visión y Ecorubiales para la ejecución de actividades propias en el marco del desarrollo de su objeto social, cuyo valor amortizado al 31 de diciembre de 2023 corresponde a 16.690.130. De acuerdo con las normas NIIF para pymes se reconocerán como intangibles aquellos Activos que sean identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, de los cuales es probable recibir beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo se puede medir confiablemente.

	Licencias
A enero 01 de 2022	82,465,444
Compras y adiciones	0
Ventas o Retiros	0
A Diciembre 31 de 2022	82,465,444
Compras y adiciones	0
Ventas o Retiros	0
A Diciembre 31 de 2023	82,465,444
Amortización acumulada al 01 de Enero 2022	54,975,674
Amortización anual	5,399,820
Ventas o Retiros	0
A Diciembre 31 de 2022	60,375,494
Amortización anual	5,399,820
Ventas o Retiros	0
A Diciembre 31 de 2023	65,775,314
Importe en Libros	
A Diciembre 31 de 2022	22,089,950
A Diciembre 31 de 2023	16,690,130



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT: 900.064.749-7

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado a 31 de diciembre 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Adicionalmente Patrimonio Natural cuenta con los siguientes registros de marcas y patentes, debidamente concedidos por la superintendencia de industria y comercio:

- Patrimonio Natural Fondo Para la biodiversidad y áreas protegidas – No. De resolución 4422 – Duración 10 años – Inicio 23 de marzo de 2023 – Fin 21 de febrero de 2033.
- Bioguarda programa de restauración ecológica en parques naturales – No. De resolución 57827 – Duración 10 años – Inicio 26 de septiembre de 2014 – Fin 29 de septiembre de 2024.
- Hoteles Pioneros en conservación – No. De resolución 7424 – Duración 10 años – Inicio 26 de febrero de 2015 – Fin 26 de febrero de 2025.
- Estufa de leña con cámara de combustión – No. De resolución 30721 – Duración 10 años – Inicio 19 de octubre de 2018 – Fin 19 de octubre de 2028.

De acuerdo con la política contable de la entidad sobre activos intangibles, no se reconocerán las marcas generadas internamente como un activo intangible. Estas marcas han generado trámites pertinentes en su registro que se reconocen como un gasto del periodo respectivo.

Nota 10. Cuentas por pagar – Propias

El saldo a 31 de diciembre de 2023, corresponde a las obligaciones contraídas por el fondo en el desarrollo ordinario de sus actividades propias.

Cuentas Por Pagar - Propias	2023	2022
Cuentas Por Pagar	<u>759,398,228</u>	<u>630,603,537</u>
Total Cuentas Por Pagar - Propias	759,398,228	630,603,537

Las cuentas por pagar propias de la entidad se clasifican en:

Cuentas Por Pagar - Propias	2023	2022
Beneficios a empleados (a)	225,890,100	220,808,568
Honorarios (b)	106,800,690	26,925,554
Impuestos Gravames y Tasas (c)	7,503,000	13,831,000
Otros (d)	315,338,450	130,599,049
Retenciones En La Fuente (c)	45,392,588	160,274,966
Seguridad Social (c)	<u>58,473,400</u>	<u>78,164,400</u>
Total Cuentas Por Pagar - Propias	759,398,228	630,603,537

- a) Los beneficios a empleados corresponden a partidas a favor del empleado derivadas de la relación laboral, al cierre de la vigencia fiscal 2023 los beneficios a empleados pendientes por cancelar son los conceptos de Cesantías, intereses de Cesantías, vacaciones consolidadas.

Los conceptos de cesantías e intereses de cesantías consolidadas se cancelan en el primer bimestre del 2024 de acuerdo a los tiempos establecidos en el código sustantivo de trabajo y las vacaciones consolidadas se aplicarán cuando el empleado solicite su respectivo disfrute.



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
NIT: 900.064.749-7

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado a 31 de diciembre 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- b) Los honorarios por pagar más representativos corresponden al cierre de la vigencia corresponden a la asesoría en el desarrollo del aplicativo SIVA-Sistema de información Visión Amazonia para el manejo de la información técnica del proyecto Visión Rem. El monto pendiente equivale a 80.367.000.

El saldo lo compone honorarios jurídicos 16.311.120 y honorarios por restauración ambiental 10.122.570

- c) Los impuestos gravámenes y tasas, retenciones en la fuente, seguridad social se causan por operaciones propias del fondo al cierre del mes de diciembre de 2023 y se cancelaran en el primer bimestre del 2024 de acuerdo con los plazos establecidos por los entes de control y vigilancia.

- d) Otros, corresponde a partidas a favor de terceros quienes se encargan de suministrar bienes o prestar servicios en el desarrollo del objeto social enmarcados en la actividad meritoria del fondo, en este encontramos pagos por pólizas 1.119.006, pagos asociados a la compra de tiquetes 5.117.579.

El valor más representativo equivale a **308.170.689** a favor del BID – Banco interamericano de desarrollo, recursos no ejecutados, El fondo está en la espera de indicaciones por parte del cooperante para realizar el reintegro de dichos recursos.

Nota 11. Cuentas por pagar – De Proyectos

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar que se originan en el marco de ejecución de los diferentes proyectos o convenios se clasifican en:

Cuentas Por Pagar	2023	2022
Cuentas Por Pagar De Proyectos	817,931,127	996,221,602
Total Cuentas Por Pagar	817,931,127	996,221,602

Las cuentas por pagar de proyectos son:

Cuentas Por Pagar - Proyectos	2023	2022
Beneficio a empleados (a)	332,388,165	403,199,183
Otros (c)	191,439,866	266,043,950
Retenciones En La Fuente (b)	146,392,296	202,993,967
Seguridad Social (b)	147,710,800	123,984,502
Total Cuentas Por Pagar - Proyectos	817,931,127	996,221,602

- a) Los beneficios a empleados corresponden a partidas a favor del empleado derivadas de la relación laboral directa de proyectos, programas, convenios, al cierre de la vigencia fiscal 2023 los beneficios a empleados pendientes por cancelar son los conceptos de Cesantías, intereses de Cesantías, vacaciones consolidadas.

Los conceptos de cesantías e intereses de cesantías consolidadas se cancelan en el primer bimestre del 2024 de acuerdo a los tiempos establecidos en el código sustantivo de trabajo y las vacaciones consolidadas se aplicarán cuando el empleado solicite su respectivo disfrute.

- b) La retención en la fuente y seguridad social se causan por operaciones del mes de diciembre de 2023 y se cancelan en el primer bimestre del 2024 de acuerdo a los plazos establecidos por los entes de control y vigilancia.
- c) Otros, el 77 % de este concepto está conformado por tres partidas que suman 147.105.666. suministro de bienes por parte del proveedor PROSELCA 76.922.736 proyecto Visión, Jose Yaiguaje 15.380.000 proyecto GEF CA FA, Patrimonio Natural 54.802.930 saldo por entrega de recursos para la ejecución final del convenio 009 de 2023 del programa PNN ambiental.

El 23 % restante que corresponde a 44.334.200 son obligaciones adquiridas en la prestación de servicios, adquisición de bienes que se causaron al cierre del ejercicio y se cancelaran en el mes de enero de 2024.

Nota 12. Pasivos Relacionados De Proyectos

Detrás de un instrumento financiero existe un contrato o negocio jurídico, no necesariamente escrito, con consecuencias económicas que las partes tienen poca o ninguna opción de evitar. En este sentido, los créditos u obligaciones con la administración pública no tienen la consideración de instrumento financiero por no existir tal relación contractual.

Existen dos partes involucradas que van a registrar simultáneamente un mismo contrato. El inversor lo registrará como activo financiero y el emisor lo hará como pasivo financiero si conlleva obligación de pago o, en caso contrario, como instrumento de patrimonio.

En este sentido, las normas internacionales establecen, a la par, los requisitos de reconocimiento y valoración de activos y pasivos financieros, definidos en la NIIF para las Pymes en los siguientes términos:

Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea una obligación contractual.

Dentro de los valores recibidos para terceros están los desembolsos de los proyectos, el valor de los rendimientos financieros generados menos los gastos desembolsados en ejecución por cada uno de los proyectos, de igual manera se refleja la diferencia en cambio, las cuentas por cobrar, cuya destinación es para cumplir con el objeto misional del proyecto.

Dentro de los valores recibidos para terceros se encuentran los rendimientos financieros generados durante la vida de cada proyecto, estos rendimientos se incluyen como un mayor valor de los recursos girados para complementar la ejecución del mismo.

Diferencia en cambio: Es utilizado para llevar un control contable que refleja la oscilación a la que se encuentra sometida una moneda frente a otra divisa, la cual puede generar una devaluación o revalorización. El fondo recibe recursos para ejecución de proyectos en monedas como el dólar, Euros que al cierre del periodo informado se evalúa este concepto para analizar el comportamiento de los mismos

Anticipos, este valor corresponde a avances a contratistas derivados de la prestación de servicios o el suministro de bienes, que ayudan al cumplimiento de los objetivos propios del convenio.

Otras cuentas por cobrar otros. Corresponde a cobros pendientes de contrapartida de los proyectos, y los gastos bancarios de los proyectos exentos.

Proyectos: Corresponde a los recursos desembolsados según los acuerdos contemplados a través de entidades implementadoras en el proyecto Visión Rem que buscan tener un mayor acercamiento con la comunidad beneficiaria y a su vez hace parte de la ejecución general del proyecto. Estas partidas se legalizan de acuerdo con el nivel de avance o por entrega de productos establecidos en cada sub cuerdo o a su no ejecución.

A continuación, se relaciona los proyectos vigentes a 31 de diciembre de 2023 con su saldo consolidado por ejecutar:

Pasivos Relacionados De Proyectos	2023	2022
VISION REM II	172,261,704,788	124,300,716,220
HC0004	132,179,715,051	0
PORTAFOLIO	31,222,598,141	26,722,609,864
HECO-COMPENSACIONES	30,159,568,828	0
HC0002	24,125,254,954	0
HC0001	23,795,637,758	0
VISION	23,196,500,593	71,894,416,578
GEFCORAZONFA	2,612,802,583	685,865,171
GEF7	1,254,695,613	1,097,485,492
KFW FASE II	1,100,899,264	1,385,216,582
CLUA	884,021,362	1,464,818,536
FONTUR177	874,927,443	0
F.AMAZONICO2	722,211,860	771,955,382
F. AMAZONICO	417,737,580	1,542,837,607
PD-CEPFII	303,485,976	103,682,342
PAT001001	295,040,651	0
KFW0101	277,021,554	4,333,489,342
MOOREVII	239,208,601	547,241,088
FPBM001001	146,456,168	52,367,020
CEPF3	117,355,669	31,641,000
PNN AMBIENTAL	-56,271,810	0
PRINCIPADO	2,554,482	2,554,227
001TNCMAN	0	-19,343,029
ACU001001	0	-50,166,334
FONCOLSOS	0	92,421,677
FOS	0	-13,618
HECO-FJBEZOS	0	29,823,979,953
IKI	0	666,465
MINAGRICULTURA	0	1,205,077,360
Total Pasivos Relacionados de Proyectos	446,133,127,109	265,989,518,925

Nota 13. Obligaciones Financieras (Porción Corriente)

Obligaciones Financieras A Corto Plazo	2023	2022
Creditos Bancarios	60,000,000	699,998,604
Total Obligaciones Financieras A Corto Plazo	60,000,000	699,998,604

Durante la vigencia fiscal 2023, se canceló el crédito rotativo autorizado por la Cooperativa CONFIAR utilizado como apalancamiento financiero para el proyecto Ecopetrol Rubiales



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
NIT: 900.064.749-7

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado a 31 de diciembre 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Para la vigencia fiscal 2023 se solicitó en el mes de diciembre un crédito por valor de 60.000.000 a un plazo de 3 meses a una tasa efectiva trimestral 4.99, que fue utilizado para apalancar parte de las actividades del convenio 009 de 2023 suscrito entre PNNC y el fondo bajo el programa educación ambiental que cumple las siguientes condiciones:

Credito Rotativo - Obligación No.	Valor	Aprobación	Pago
Pagare 303	<u>60,000,000</u>	26/12/2023	26/03/2024
Total Credito Rotativo	<u>60,000,000</u>		

Nota 14. Impuesto De Renta

Patrimonio Natural es una entidad sin ánimo de lucro – ESAL perteneciente al régimen tributario especial. Las ESAL que no estén calificadas tributarán al 20 % sobre los excedentes que no sean reinvertidos en el desarrollo de su objeto social determinado por su actividad meritoria o sobre la existencia de costos y gastos que no cumplan los requisitos generales para su deducibilidad.

A continuación, se presenta la depuración de la Provisión del impuesto de renta teniendo en cuenta las partidas que nos son aceptadas fiscalmente:

Depuración Renta Contable - Fiscal	2023	2022
Resultado Del Ejercicio		
Excedente / Deficit Contable	<u>(22,545,108)</u>	<u>485,433,955.0</u>
(-) Partidas No Aceptadas Fiscalmente		
51109501 Otros	24,155,735	0
51150501 Industria y Comercio	0	59,085,000
51155001 Impuestos Asumidos	32,596	0
51159502 Asumidos De Proyectos	1,410,534	0
51552001 Taxis y Buses	7,076,869	0
51600501 Oficina	(6,019,212)	(6,019,212)
51959501 Otros	1,219,494	0
51959503 Otros No Deducibles	12,448,041	6,311,741
51959901 Otros	5,900	0
51991503 Equipo De Computación y Comunicación	3,483,792	0
51991701 Deterioro	102,627	0
53050501 GMF	18,495,262	0
53050505 Intereses De Mora	26,583	0
53952001 Multas, Sanciones y Litigios	3,627,000	705,324
54050501 Vigencia Fiscal Actual	14,416,887	0
54050502 Vigencia Fiscal Anterior	<u>7,254,000</u>	<u>22,947,000</u>
Total partidas no aceptadas fiscalmente	<u>87,736,108</u>	<u>83,029,853</u>
Renta Liquida Gravable	<u>65,190,999.5</u>	<u>568,463,808.0</u>
Base Determinación Impuesto De Renta	<u>72,084,432.5</u>	<u>7,017,065.0</u>
Tarifa Impuesto De Renta y Complementario	20%	20%
Provisión Impuesto De Renta	<u>14,416,887</u>	<u>1,403,413</u>

Nota 15. Obligaciones Financieras (Porción no Corriente)

En el año 2013 la junta Directiva aprueba por mayoría absoluta el préstamo del Fondo Patrimonial a la entidad por valor de 1.618.646.289, a diez años con un interés de DTF más 3 puntos mediante acta fechada el 14 de noviembre de 2013. Durante la vigencia 2023 se canceló el saldo al portafolio por el préstamo para la adquisición de la oficina del fondo por valor de 74.610.443, este valor también corresponde a una parte de la reinversión de los excedentes determinados por la vigencia 2022.

Obligaciones Financieras	2023	2022
Creditos Bancarios	0	74,610,443
Total Obligaciones Financieras	0	74,610,443

Nota 16. Activo Neto

Activo Neto	2023	2022
Aportes Fundadores	14,000,000	14,000,000
(Deficit) Excedente Del Ejercicio	(22,545,108)	485,433,955
Excedentes / Deficit Acumulados	1,838,207,433	1,352,773,478
Total Activo Neto	1,829,662,325	1,852,207,433

Mediante acta de reunión ordinaria de asamblea de Fundadores del 29 de marzo de 2023 se aprobó crear una asignación permanente, con el fin de cubrir el saldo de la obligación del crédito por la adquisición de la sede principal del fondo y como reinversión en “Apoyo, Asistencia técnica y profesional en la conservación y protección del patrimonio natural y de los servicios a los ecosistemas” por valor de 485.433.955.

El pago por el crédito de la oficina equivale a 74.610.443, el saldo de la asignación por 410.823.512 se ejecutará en un periodo de hasta 5 años (2023 – 2027), y que corresponde a una ejecución anual de 82.164.702. Para la vigencia 2023 se ejecutaron 156.775.145 de acuerdo a la programación aprobada por la asamblea de fundadores.

El fondo en el desarrollo de sus actividades propias y para el cierre de la vigencia fiscal 2023 obtuvo un déficit contable por 22.545.108.

Nota 17. Ingresos Relacionados con Administración de Proyectos.

Los ingresos propios provienen de la ejecución de contratos y/o la administración de recursos de programas, convenios.



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT: 900.064.749-7

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado a 31 de diciembre 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Ingresos De Actividades Ordinarias	2023	2022
Actividades Conexas (a)	5,556,604,940	6,160,353,980
Ingresos Por Contratos De Administración (b)	5,940,000	810,000
Reintegro de Costos y Gastos (c)	<u>83,648,889</u>	<u>46,915,556</u>
Total Ingresos De Actividades Ordinarias	5,646,193,829	6,208,079,536

(a) Actividades conexas

Las actividades conexas están representadas por el Overhead – recursos que recibe el fondo por la administración de proyectos, consultorías y por la ejecución del contrato No. 3038355 suscrito el 18 de marzo de 2021 entre las partes Patrimonio Natural Fondo Para La Biodiversidad y Areas Protegidas y Ecopetrol S.A. cuyo objeto es prestar servicios técnicos para el desarrollo de acciones para la restauración y conservación de la Biodiversidad en el área de la regional oriente de Ecopetrol SA – Puerto Gaitan Meta”

Ingresos Actividades Conexas	2023	2022
overhead	3,409,731,046	3,948,856,232
Otras Actividades Gravadas	80,843,587	0
Otras Actividades No Gravadas	<u>2,066,030,307</u>	<u>2,211,497,748</u>
Total Ingresos Actividades Conexas	5,556,604,940	6,160,353,980

(b) Ingresos por contratos de administración

Corresponde a pagos Administrativos que recibe Patrimonio Natural derivados de la ejecución de algunos proyectos. Como son alquiler de espacios de trabajo para el personal designado en el proyecto CEPF III.

(c) Reintegro De Costos y Gastos

En este rubro se registran los ingresos por el giro de entidades promotoras de salud por concepto de reconocimiento de incapacidades, adicionalmente recuperación de sueldos y gastos administrativos asumidos por proyectos y que en su momento Patrimonio Natural lo registró como gasto propio.

Nota 18. Gastos de operación

Gastos De Operación	2023	2022
Gastos por beneficios a empleados	3,401,935,722	3,678,702,505
Honorarios	1,017,684,154	769,730,049
Gastos por impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	222,015,718	197,382,489
Contribuciones y afiliaciones	1,810,520	1,699,590
Gastos por seguros	102,635,880	5,576,995
Gastos por servicios	292,065,980	467,890,298
Gastos legales	5,514,783	4,096,209
Mantenimiento y reparaciones	32,510,136	32,538,817
Adecuacion e instalaciones	20,480,635	35,605,998
Gastos de viajes	102,599,498	80,738,349
Gasto por depreciacion	93,887,229	89,887,298
Gasto por amortizacion	63,343,561	89,380,209
Servicios bancarios y similares	6,199,620	5,966,713
Libros y suscripciones	7,591,034	5,077,182
Elementos de aseo y cafeteria	8,903,588	16,489,475
Utiles Papeleria y fotocopias	75,407,411	16,948,645
Casinos y restaurantes	48,341,838	54,940,235
Perdida por deterioro	3,586,419	0
Multas sanciones y litigios	3,627,000	705,324
Bancarios	37,912,068	40,278,223
Otros gastos	8,365,166	7,117,320
Total Gastos De Operación	5,556,417,960	5,600,751,923

Por la vigencia 2023 en el grupo de gastos de operación encontramos partidas como beneficios a empleados que corresponde al gasto laboral que tiene la entidad por la contratación de personal directo o personal base para el desarrollo del objeto social. Adicional a esto encontramos partidas como honorarios, impuestos, contribuciones, seguros, servicios, gastos legales, mantenimientos y adecuaciones, gastos de viaje, depreciaciones, amortizaciones, gastos bancarios y demás que cumplen con los principios de necesidad, proporcionalidad y causalidad para el desarrollo del objeto social en caminado en la actividad meritoria del fondo.

Nota 19. Otros ingresos

Corresponde a los recursos percibidos por el fondo en intereses generados durante la vigencia fiscal por el saldo de los depósitos en cuentas de ahorros propias. Adicional se presenta el ajuste al peso por el pago de impuestos, esto debido a que los mismos se deben liquidar, declarar y pagar a la unidad de mil más cercana. II

Otros Ingresos	2023	2022
Rendimientos	1,715,258	937,850
Ajuste al peso	1,521	223
Total Otros Ingresos	1,716,779	938,073

Nota 20. Gastos Financieros

Financieros	2023	2022
Intereses	93,851,656	99,776,434
Total Financieros	93,851,656	99,776,434

El gasto por intereses se origina en la financiación de la operación del proyecto ECORUBIALES los intereses cancelados equivalen a 79.798.532, intereses saldo crédito oficina 7.603.541, intereses DIAN 6.423.000, interés por mora de un día en el pago a la seguridad social del fondo por 26.583

Nota 21. Otras ganancias – Perdidas

Esta partida corresponde a la diferencia en cambio neta que se registra al momento de aplicar el pago generado por el cooperante KFW al momento de cancelar las facturas por el overhead o cobro de administración en el programa KFW FASE II, dicha factura se emite en euros.

Otras ganancias - Perdidas	2023	2022
Diferencia en cambio	1,484,787	(108,297)
Total Otras ganancias y Perdidas	1,484,787	(108,297)

Nota 22. Impuesto de renta

Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas, es una Fundación sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial, responsable del Impuesto de Renta y Complementarios régimen especial de acuerdo al artículo 19 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 140 de la ley 1819 de 2016.

“Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

“Excepcionalmente, podrán solicitar ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356-2, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial”

1. “Las Corporaciones, Fundaciones y Asociaciones sin ánimo de lucro, cuyo objeto social principal y recursos estén destinados a las actividades de salud, deporte, educación formal, cultural, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental, o a programas de desarrollo social, que sean de interés general y siempre que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad meritoria, con excepción de las contempladas en el artículo 23 del mismo Estatuto.”

Para la vigencia fiscal 2023 se liquidó un gasto por provisión del impuesto de renta y complementarios por valor de 14.416.887 sobre las partidas que no son aceptadas fiscalmente, adicional a esto se presentó un gasto de impuesto por valor de 7.254.000 que corresponde al valor liquidado por la U.A.E. Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN en la liquidación oficial por la revisión y verificación de la declaración de renta y complementario por el año gravable 2018.

Gasto Impuesto De Renta y Complementarios	2023	2022
Vigencia Fiscal Actual	14,416,887	1,403,000
Vigencia Fiscal Anterior	7,254,000	21,544,000
Total Gasto Impuesto De renta	21,670,887	22,947,000

Nota23. Contingencias y otra información

1) verificación de operaciones

Los cooperantes internacionales con los que se desarrollan actualmente convenios son: Banco Mundial, KFW BANKENTGRUPPE, BID (Banco Interamericano de Desarrollo), Profonanpe, Morgan Stanley Global Impact Fundin, The Climate And Land Use Alliance, World Wildlife Fund INC, entre otros, quienes controlan el uso de los recursos a través de auditores externos que realizan visitas periódicas a la entidad.

2) Procesos jurídicos vigentes- Pasivos contingentes.

Respecto de los procesos judiciales se precisa que Patrimonio Natural cuenta con un equipo de trabajo en la Coordinación del Área Jurídica que asume los requerimientos legales de la entidad en el desarrollo de su labor, y en las posibles contingencias legales que se puedan presentar, adicionalmente cuando se requiere solución en temas específicos se contratan asesores legales externos. De conformidad con las NIIF Pymes, y las políticas contables de la entidad, los siguientes hechos tiene una calificación **Posible**, en tal sentido, la entidad revela dicha información, pero no se hace necesaria la provisión por dichos hechos; en tal sentido, A 31 de diciembre de 2023 Patrimonio Natural es parte en los siguientes procesos judiciales:

a) PROCESO LABORAL

- ✓ Accionante: JUDITH CECILIA RODRÍGUEZ PUERTA
- ✓ Cuantía: 122.522.400 (estimada en la demanda)
- ✓ Accionado: NACIÓN- MINISTERIO DE AMBIENTE- PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA- PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
- ✓ Despacho Judicial: Juzgado Administrativos de Cartagena (Reparto)
- ✓ Estado del proceso: Pendiente citación a audiencia inicial

b) PROCESO LABORAL

- ✓ Accionante: ANDRES DAVID JIMENEZ MALDONADO
- ✓ Cuantía: 40.605.491
- ✓ Accionado: PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS Y LA CORPORACION INTERCAMBIO DE SABERES
- ✓ Despacho Judicial: Juzgado Laborales
- ✓ Estado del proceso: Pendiente admisión de demanda

c) PROCESO LABORAL

- ✓ Accionante: EDILSON LUIS BELTRAN BELTRAN
- ✓ Cuantía: 12.583.000
- ✓ Accionado: PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
- ✓ Despacho Judicial: Juzgado Laborales
- ✓ Estado del proceso: Pendiente admisión de demanda

3) Orden Público

La mayoría de los recursos que administra Patrimonio Natural se ejecutan en proyectos que se implementan en zonas de difícil acceso y alto riesgo como el bioma amazónico. Para el año 2023 no se presentaron inconvenientes sobre la accesibilidad a las zonas de ejecución.

Nota 24. Hipótesis de negocio en marcha

Al cierre del ejercicio contable anual y antes de la autorización de los Estados Financieros, la Dirección de la entidad realizó un análisis que concluyó que continuará operando en un futuro previsible, esto debido a que se están ejecutando y se han suscrito nuevos programas, acuerdos, convenios como son:

Nuevos:

- Herencia Colombia HECO – Duración 10 años – Monto 353.400.000.000 – Inicio 01 de enero 2024 al 31 de diciembre de 2033

En ejecución: Durante los próximos 4 años

- Visión Amazonia REM II – 160.292.565.326
- KFW Diversidad Biológica Fase III – 77.132.000.000
- GEF Corazón VII – 68.400.000.000
- IKI – 71.400.000
- Otros

Dichos programas, acuerdos o convenios se ejecutan en alianza y/o beneficio de Parques Naturales Nacionales de Colombia, el Ministerio de Ambiente, Corporaciones Autónomas Regionales, institutos de investigación y otras entidades que hacen parte del sistema nacional ambiental SINA.

Nota 25. Hechos ocurridos con posterioridad al periodo sobre el que se informa

No se presentaron hechos posteriores relevantes, después del cierre de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la entidad.

Nota 26. Partes Relacionadas.

Patrimonio Natural se constituyó por acta del 15 de diciembre de 2005 de la asamblea del máximo órgano, la cual fue registrada en la cámara de comercio el 17 de enero de 2006. Las partes relacionadas que hace referencia a sus fundadores son:

- Cipav Centro Para la Investigación en Sistemas Sostenibles de Producción Agropecuaria
- Resnatur- Asociación Red Colombiana de Reservas Naturales de la Sociedad Civil
- Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt
- Asociación de Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible
- Pontificia Universidad Javeriana
- Fundación Natura
- Parques Nacionales Naturales de Colombia – Dirección Territorial Andes Occidentales

Durante el mes de diciembre de 2023 se firmó el convenio interadministrativo 009 de 2023 entre las partes relacionadas Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas con PNNC- Parques Nacionales Naturales de Colombia cuyo objeto se estableció en “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para consolidar con Criterios de sostenibilidad, la estrategia de comunicación y educación ambiental de áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales de Colombia, que permita fortalecer las prácticas de conservación in situ y los ejercicios de relacionamiento con los diferentes actores de la sociedad.”

La ejecución de este convenio interadministrativo inicialmente fue pactada por \$320.000.000 de los cuales solo fue ejecutado 205.084.997 en el mes de diciembre 2023, en el mismo periodo se canceló dicho convenio y del total ejecutado PNNC presento un saldo a pagar a favor de Patrimonio Natural por valor de 56.358.298, estos recursos se esperan recibir en el mes de enero de 2024.

Adicional a esto se informa que por el año gravable 2023, al director ejecutivo y a la subdirectora técnica de la entidad se les cancelo por concepto de salarios y prestaciones de ley la suma de \$370.253.564 y \$268.451.315 respectivamente.

Se informa que a los miembros de Junta Directivo o miembros de la asamblea de fundadores no se les paga honorarios u otro tipo de pago por la prestación de servicios relacionados con la entidad.

Nota 27. Aprobación de los Estados financieros

Los estados financieros de la Entidad, correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023, fueron autorizados por la junta directiva de la fundación según acta con fecha del 14 de marzo de 2024.

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se preparan los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión del estado de situación financiera, estado de actividades, estado de cambios en el activo neto y el flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2023 que se ponen a disposición de la asamblea y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT: 900.064.749-7

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado a 31 de diciembre 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Francisco Alberto Galán Sarmiento
Representante Legal
C.C 19.260.400

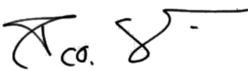
Jaime Alejandro Gonzalez Ortiz
Contador Público
T. P 132.499.-T

CERTIFICACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos preparado el Estado de situación financiera, Estado de actividades, Estado de cambios en el activo neto, Estados de flujos de efectivo y revelaciones, al 31 de diciembre de 2023 de PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES decreto 2420 del 2015 anexo 2, y las políticas contables determinadas por la administración asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la situación financiera del periodo informado y que además:

- a. Las cifras incluidas son tomadas de los libros y auxiliares respectivos con excepción de las reclasificaciones realizadas en algunas cuentas para efectos de presentación de los estados financieros.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con los cortes de soportes documentales y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio de 2023.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos, registrados, clasificados, descritos y revelados dentro de los estados financieros y sus respectivas revelaciones.
- e. No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas consecuentes.
- f. Los aportes a la seguridad social, impuestos y declaraciones como medio de recaudo anticipado de impuestos han sido efectuados, declarados y pagados de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes.
- g. La entidad no ha rectificado los estados financieros ni las notas por libre disposición o por orden de un ente gubernamental que ejerza inspección, vigilancia o control.

Dado en Bogotá a los 14 días del mes de marzo de 2024.



Francisco Alberto Galán Sarmiento
Representante Legal
C.C 19.260.400



Jaime Alejandro Gonzalez Ortiz
Contador Público
T. P 132.499.-T