

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 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)



Estados Financieros

Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Con Informe del Revisor Fiscal

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Edificio Skandia Calle 72 No. 12-65 Piso 6 Tel (601) 756 26 02 –
7562645 ext. 102 Bogotá – Colombia www.patrimonionatural.org.co



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Índice

Informe del Revisor Fiscal.....	3
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera.....	7
Estados de Actividades.....	8
Estados de Cambios en el Activo Neto.....	9
Estados de Flujos de Efectivo.....	10
Notas a los Estados Financieros.....	11
Certificación de los Estados Financieros	

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS
NIT No. 900.064.749-7
INFORME DEL REVISOR FISCAL
A 31 de diciembre de 2022

Señores
Miembros de la Asamblea de Fundadores y Junta Directiva

OPINIÓN

He examinado los Estados Financieros individuales de la **PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS** (En adelante la Entidad), preparados por el período comprendido entre el Primero (1) de enero y el Treinta y Uno (31) de diciembre de Dos Mil Veintidós (2022), los cuales incluyen el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo (Método indirecto) y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los Estados Financieros individuales tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad por el período comprendido entre el Primero (1) de enero y el Treinta y Uno (31) de diciembre de Dos Mil Veintidós (2022), así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo técnico compilatorio 2 del grupo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de información Financiera – NIIF para Pymes.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros” de mi informe. Manifiesto y declaro mi independencia de la Entidad, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores “Código de Ética del IESBA” junto con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

OTROS ASUNTOS

Los Estados Financieros de la Entidad están bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, al Treinta y Uno (31) de diciembre de Dos Mil Veintiuno (2021) que se presentan con propósitos comparativos, fueron dictaminados por mí el día Diez (10) de marzo de Dos Mil Veintidós (2022), donde emití mi opinión sin salvedades.

RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCION Y DE LOS RESPONSABLES DE GOBIERNO CON RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo técnico compilatorio 2 para entidades del grupo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la Entidad, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la Entidad para continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de Gobierno de la Entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia que siempre detecten una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros individuales.

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1 del DUR 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los Estados Financieros debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los Estados Financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la Entidad y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la Entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha, y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar en funcionamiento.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del Gobierno de la Entidad el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- En cumplimiento de la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la ISAE 3000 para realizar mi evaluación del control interno. Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría a través del modelo COSO, la cual a pesar de que no es un modelo de uso obligatorio para la Entidad, es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de buena marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los Estados Financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad no pueda continuar en marcha.
- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluida la información revelada, y si los Estados Financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunicué a los responsables de la administración y encargados de Gobierno de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.

INFORME CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

- a. Manifiesto que durante el año Dos Mil Veintidós (2022) la Entidad y los actos de los administradores llevaron la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, operaciones registradas en los libros de contabilidad y comprobantes de contabilidad, libros de actas y registros de acciones se ajustan

a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Fundadores y Junta Directiva, y que la Entidad efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.

- b. La administración es responsable de la otra información, La otra información comprende la información incluida en el informe de gestión de la Entidad, pero no incluye los Estados Financieros ni mi informe de auditoría correspondiente. Mi opinión sobre los Estados Financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta.

En relación con mi auditoría de los Estados Financieros, mi responsabilidad es leer otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los Estados Financieros o el conocimiento obtenido por mí en la auditoría o si parece que existe una incorrección material en la otra información por algún otro motivo. La administración deja constancia en el informe de gestión que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de proveedores de bienes y servicios.

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto, puedo concluir que no he observado situaciones que me hagan pensar que; a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea de Fundadores y Junta Directiva y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de los de terceros que estén en su poder.

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del Artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en los Artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5., del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los Artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, emito mi informe separado el Veintinueve (29) de marzo de Dos Mil Veintitrés (2023).



DIDIER A. MARULANDA CALDERON
Revisor Fiscal
T.P. No 227686-T
Designado por **GEDESPRO S.A.S.**
Tarjeta de Registro No. 1787
Marzo 29 de 2023



PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT. 900.064.749-7

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

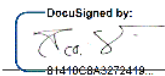


ACTIVO	Notas (*)	2022	2021	PASIVO	Notas (*)	2022	2021
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes	4	51.863.904.056	14.232.649.360	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	1.628.228.139	1.748.300.018
Otras cuentas por cobrar	5	496.253.380	638.589.525	Pasivo por Donaciones Recibidas no Ejecutadas	10	265.989.518.925	174.457.711.798
Otros activos financieros	6	215.343.667.925	161.032.141.464	Pasivos Financieros	11	699.998.604	498.000.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		267.703.825.361	175.903.380.349	TOTAL PASIVO CORRIENTE		268.317.745.668	176.704.011.816
				PASIVO NO CORRIENTE			
				Obligaciones financieras a largo plazo	12	74.610.443	434.121.816
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		74.610.443	434.121.816
ACTIVO NO CORRIENTE				TOTAL PASIVO		268.392.356.111	177.138.133.632
				ACTIVO NETO	13		
Propiedad, planta y equipo	7	2.518.648.233	2.574.036.991	Capital Social		14.000.000	14.000.000
Activos intangibles	8	22.089.950	27.489.770	Excedentes acumulados		1.838.207.433	1.352.773.478
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.540.738.183	2.601.526.761	TOTAL ACTIVO NETO		1.852.207.433	1.366.773.478
TOTAL ACTIVO		270.244.563.544	178.504.907.110	TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		270.244.563.544	178.504.907.110

(*) Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

(**) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento y Normas Internacionales de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad **Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas**.

(*** La responsabilidad de la Revisoría Fiscal es expresar una opinión sustentada en el proceso de auditoría a 31 de diciembre de 2022, la cual con base en nuestros hallazgos emitimos una carta de recomendaciones a la gerencia basados a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). (Ver dictamen del Revisor Fiscal).

DocuSigned by:

 81416C8A3272419...

FRANCISCO ALBERTO GALÁN SARMIENTO
 Representante Legal (**)


JAIME ALEJANDRO GONZALEZ ORTIZ
 Contador Público (**)
 T.P. No 132499-T


DIDIER A. MARULANDA CALDERON
 Revisor Fiscal (***)
 T.P. No . 227686-T
 Designado por **GEDESPRO S.A.S.**
 Tarjeta de Registro No. 1787

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
NIT. 900.064.749-7
ESTADOS DE ACTIVIDADES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)



	Notas (*)	2022	2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES MERITORIAS			
Ingresos de actividades ordinarias	14	6.161.163.980	4.441.545.595
EXCEDENTE BRUTO		6.161.163.980	4.441.545.595
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de la Operación	15	(5.582.715.376)	(4.475.197.781)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(5.582.715.376)	(4.475.197.781)
EXCEDENTE OPERACIONAL		578.448.604,0	(33.652.186)
OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
Otras ganancias		49.998.035	321.906.187
		49.998.035	321.906.187
COSTO FINANCIERO			
Ingresos Financieros		937.850	617.636
Gastos Financieros	16	(143.950.534)	(152.078.276)
TOTAL COSTO FINANCIERO NETO		(143.012.684)	(151.460.640)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		485.433.955	136.793.361

(*) Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

(**) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento y Normas Internacionales de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad **Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas**.

(***) La responsabilidad de la Revisoría Fiscal es expresar una opinión sustentada en el proceso de auditoría a 31 de diciembre de 2022, la cual con base en nuestros hallazgos emitimos una carta de recomendaciones a la gerencia basados a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). (Ver dictamen del Revisor Fiscal).

DocuSigned by:

81410C8A3272419...
FRANCISCO ALBERTO GALÁN SARMIENTO
Representante Legal (**)


JAIME ALEJANDRO GONZALEZ ORTIZ
Contador Público (**)
T.P. No 132499-T


DIDIER A. MARULANDA CALDERON
Revisor Fiscal (***)
T.P. No . 227686-T
Designado por **GEDESPRO S.A.S.**
Tarjeta de Registro No. 1787

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT 900.064.749-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

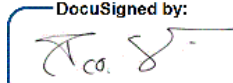


	Capital Social	Excedentes/Deficit Periodo	Excedentes/Deficit Acumulados	Excedentes / Deficit Adopción NIIF por primera vez	Total
SALDO A 01 DE ENERO DE 2021	14.000.000	419.529.735	(75.899.469)	872.349.851	1.229.980.117
Excedente Neto año	0	136.793.361	0	0	136.793.361
Traslado Excedentes	0	(419.529.735)	419.529.735	0	0
Reinversión excedente Fiscal	0	0	(196.811.723)	0	(196.811.723)
Asignaciones permanentes Oficina	0	0	196.811.723	0	196.811.723
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2021	14.000.000	136.793.361	343.630.266,0	872.349.851	1.366.773.478
Excedente Neto año	0	485.433.955	0	0	485.433.955
Traslado Excedentes	0	(136.793.361)	136.793.361	0	0
Reinversión excedente Fiscal	0	0	(359.511.373)	0	(359.511.373)
Asignaciones permanentes Oficina	0	0	359.511.373	0	359.511.373
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2022	14.000.000	485.433.955	480.423.627,0	872.349.851	1.852.207.433

(*) Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

(**) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento y Normas Internacionales de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad **Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas**.

(***) La responsabilidad de la Revisoría Fiscal es expresar una opinión sustentada en el proceso de auditoría a 31 de diciembre de 2022, la cual con base en nuestros hallazgos emitimos una carta de recomendaciones a la gerencia basados a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). (Ver dictamen del Revisor Fiscal).

DocuSigned by:

 81410C8A3272419
FRANCISCO ALBERTO GALÁN SARMIENTO
 Representante Legal (**)


JAIME ALEJANDRO GONZALEZ ORTIZ
 Contador Público (**)
 T.P. No 132499-T


DIDIER A. MARULANDA CALDERON
 Revisor Fiscal (***)
 T.P. No . 227686-T
 Designado por **GEDESPRO S.A.S.**
 Tarjeta de Registro No. 1787

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

NIT. 900.064.749-7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

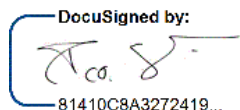


	2022	2021
Flujo de efectivo proveniente de operaciones		
Excedente del Ejercicio	485.433.955	136.793.361
Cargos (abono) a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	179.267.507	130.745.294
Disminuciones (Aumentos) en los activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	142.336.145	(446.437.816)
Disminuciones de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Acreedores comerciales y otros	(120.071.879)	206.024.901
Otros Pasivos	91.531.807.127	(60.232.058.366)
Efectivo provisto por (usado en) las operaciones	92.218.772.855	(60.204.932.626)
Flujo de efectivo en actividades de inversión		
Adquisición o Venta de Propiedad Planta y Equipo	(34.498.540)	(99.542.282)
Compras de activos intangibles	(83.980.389)	(52.649.391)
Aumento o Disminución inversiones largo plazo	(54.311.526.461)	54.564.185.241
Efectivo provisto por (usado en) las actividades de inversión	(54.430.005.390)	54.411.993.568
Flujo de efectivo de actividades de financiación		
Importe procedente de Obligaciones Financieras	(157.512.769)	101.188.277
Efectivo provisto por (usado en) las actividades de financiación	(157.512.769)	101.188.277
Aumento (Disminución) neto en el efectivo	37.631.254.696	(5.691.750.781)
Efectivo al inicio del período	14.232.649.360	19.924.400.141
Efectivo al final del periodo	51.863.904.056	14.232.649.360

(*) Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

(**) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento y Normas Internacionales de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad **Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas**.

(***) La responsabilidad de la Revisoría Fiscal es expresar una opinión sustentada en el proceso de auditoría a 31 de diciembre de 2022, la cual con base en nuestros hallazgos emitimos una carta de recomendaciones a la gerencia basados a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). (Ver dictamen del Revisor Fiscal).

DocuSigned by:

 81410C8A3272419...

FRANCISCO ALBERTO GALÁN SARMIENTO
 Representante Legal (**)



JAIME ALEJANDRO GONZALEZ ORTIZ
 Contador Público (**)
 T.P. No 132499-T



DIDIER A. MARULANDA CALDERON
 Revisor Fiscal (***)
 T.P. No. 227686-T
 Designado por **GEDESPRO S.A.S.**
 Tarjeta de Registro No. 1787



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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, 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. Se establece mediante Acta de Asamblea de Miembros 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.

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 Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015 modificado por el Decreto 2496 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 2018.

(a) Conjunto Completo de Estados Financieros

De conformidad al documento de orientación Técnica 014 Entidades Sin Ánimo de Lucro; en esencia, los estados financieros son los mismos que para cualquier otro tipo de entidad, dado que no existen marcos normativos diferentes para las ESAL.

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 2022, al 31 de diciembre de 2022 comparados con el año terminado al 31 de diciembre de 2021.

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.



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 mantenidos 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).



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Efectivo Restringido

Comprende las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo significativos que están disponibles para ser utilizados en la ejecución de los proyectos administrados por el fondo. El efectivo y los equivalentes al efectivo cuando no se encuentren disponibles para el uso se debe a las siguientes situaciones:

- Controles de cambio de moneda extranjera,
- Restricciones legales,
- Restricciones contractuales o derivadas de donaciones efectuadas por una entidad
- Cuentas embargadas por un largo periodo de tiempo,
- Efectivo mantenido en virtud de contratos de mandato, o de convenios interadministrativos,
- Efectivo destinado para la ejecución de un proyecto específico.

Cartera de créditos

Se medirán inicialmente al precio de la transacción que por lo general es su costo histórico. En su medición posterior se reconocerán atendiendo al modelo del costo amortizado, reconociendo en el estado de resultado integral los ingresos ordinarios por intereses y la cartera de créditos por intereses en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por Cobrar y otras 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:

Edificios	De 30 a 80 años
Terrenos	Vida útil indeterminada
Maquinaria y equipo	De 3 a 25 años
Equipo de transporte	De 5 a 12 años
Equipo de cómputo 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".



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 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 comerciales por pagar y otras 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. 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.

Impuestos gravámenes y tasas - Información Exógena Nacional y Distrital.

Patrimonio Natural se encuentra registrado en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, en la secretaria de hacienda distrital SHD y en la secretaria administrativa y financiera del municipio de Puerto Gaitan Meta. En los documentos como el RUT, RIT se discriminan las diferentes responsabilidades tributarias de obligatorio cumplimiento por parte del fondo, como es el caso de Retención en la Fuente a título de renta, impuesto de renta y complementarios regímenes especiales, Retención de Industria y Comercio, ICA, Impuesto al Valor Agregado (IVA) entre otros

A partir del año gravable 2005 y conforme el Decreto 10141 y 10142 de octubre de 2006 y decretos reglamentarios que se actualizan cada año, Patrimonio Natural tiene la obligación de presentar en medios magnéticos a la Dian y a la SHD formatos donde se detalla información sobre conceptos generados en la vigencia fiscal inmediatamente anterior que corresponde a retenciones en la fuente practicadas, saldos bancarios, información de socios o accionistas, ingresos, gastos administrativos, cuentas por cobrar y pagar entre otros.

.

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



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 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 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.

Nota 3. Determinación del valor Razonable

Todas las transacciones registradas por Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y Áreas Protegidas, se encuentran medidas a su valor razonable, el cual está dado por los precios en mercados, para activos y pasivos idénticos a los que Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas, puede tener acceso en el momento de la medición.

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas en caja menor y 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, a excepción de los recursos que tienen destinación específica para la ejecución de los proyectos suscritos con entidades gubernamentales nacionales e internacionales.

Efectivo y equivalente al efectivo	2022	2021
(a) Bancos	227,088,735	141,626,050
(b) Efectivo y Equivalente al efectivo restringido	<u>51,636,815,322</u>	<u>14,091,023,310</u>
Total efectivo y equivalentes al efectivo	51,863,904,057	14,232,649,360

(a) Bancos

Corresponde a las cuentas bancarias que posee la entidad en Colombia registradas en Bancolombia para el manejo de los recursos propios originados por el desarrollo de su actividad meritoria así:



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Bancos	2022	2021
Cuentas Corrientes	369,161	555,244
Cuentas de ahorro	<u>226,719,574</u>	<u>141,070,806</u>
Total Bancos	227,088,735	141,626,050

(b) Efectivo y equivalentes al efectivo Restringido

Al 31 de diciembre el efectivo restringido asciende a \$ 51.636.815.322 el cual equivale al 99 % del total del efectivo y equivalentes al efectivo. Estos recursos están depositados en cuentas bancarias a nombre de Patrimonio Natural y controlados por la misma entidad, pero son de uso exclusivo para la ejecución de los proyectos. Este efectivo no está sometido a restricciones de ninguna índole, a excepción de las que pueda establecer el Cooperante

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos en efectivo que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por Patrimonio Natural en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Este rubro está compuesto por bancos en moneda nacional y moneda extranjera.

	2022	2021
Bancos Moneda Nacional	8,624,781,129	7,318,741,331
Bancos Moneda Extranjera	<u>43,012,034,193</u>	<u>6,772,281,979</u>
Total Bancos	51,636,815,322	14,091,023,310

Bancos Moneda Nacional

Corresponde a las cuentas bancarias para el manejo exclusivo de los recursos de los cooperantes o proyectos de la siguiente manera:



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

BANCOS EN MONEDA NACIONAL				
Proyecto	Banco	No. Cuenta	Tipo Cuenta	Saldo
Fondo Amazonico I	Occidente	219853678	Corriente	1,545,714,091
Fondo Amazonico II	Occidente	219857331	Corriente	772,237,392
Min Agricultura	Bancolombia	17800000977	Corriente	1,215,347,793
CEPF Fase III	Occidente	219866316	Corriente	35,128,898
TNC - Manacacias	Bancolombia	17800001544	Corriente	1,862,114
IKI - ICCO Cooperación	Bancolombia	17800001618	Corriente	1,181,893
Pequeñas Donaciones - CEPF II	Occidente	219853769	Corriente	103,682,342
Clua	Bancolombia	17800001882	Corriente	1,464,818,536
KFW Parques \$	Bancolombia	3144655426	Ahorros	701,193,181
Visión \$	Bancolombia	03157119281	Ahorros	201,251,720
GEF FA	Bogota	205259096	Ahorros	736,272,519
KFW Fase II	Bancolombia	03100084936	Ahorros	46,666,062
Fondo Colombia Sostenible	Bancolombia	03163336218	Ahorros	93,063,389
Moore VII	Itau	005656362	Ahorros	549,965,992
Financiamiento GEF 7	Bancolombia	17800000792	Ahorros	1,101,392,669
Principado de Monaco	Itau	039217554	Ahorros	2,554,227
Fondo Patrimonial BM	Bogota	205132087	Ahorros	52,448,311
Total bancos en moneda nacional				8,624,781,129

Bancos Moneda Extranjera

Corresponde a las cuentas bancarias en el exterior para el manejo exclusivo de los recursos de los cooperantes o proyectos de la siguiente manera:

BANCOS EN MONEDA EXTRANJERA					
Proyecto	Banco	No. Cuenta	Moneda	Saldo Mda	Saldo COP
KFW Parques	Bancolombia	80700000015	Euros	708,542.37	3,637,433,999
Vision Reml	Bancolombia	80700000018	Euros	168,505.64	865,055,036
Vision Reml	Bancolombia	80100005553	Dólar	422,483.83	2,032,231,721
KFW Fase II	Bancolombia	80700000099	Euros	296,014.80	1,519,647,020
Vision Rem II	Bancolombia	80700000351	Euros	1,000,000.10	5,133,686,464
HECO-FJBEZOS	Bancolombia	80100025690	Dólar	6,200,153.83	29,823,979,953
Total bancos en moneda extranjera				8,795,700.57	43,012,034,193

*La tasa de conversión para determinar el valor de los saldos de estas cuentas en la moneda funcional se calcula tomando como base los indicadores publicados en la página del Banco de la Republica al 31 de diciembre 2022: de 1 Dólar = 1.06725 Euro tasa media por TRM 1 Dólar = \$4,810.20



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 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El saldo a 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del Fondo por \$ 496.253.380 Y \$ 638.589.525 respectivamente, los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

	2022	2021
Contratistas y proveedores	31,700	31,700
Seguros (a)	23,814,110	46,465,750
Suscripciones	0	3,277,796
Rendimientos CDT (b)	52,939,592	3,119,188
Cuentas por cobrar a trabajadores	21,704,007	23,650,343
Proyectos (c)	390,700,122	555,653,355
Otros (d)	7,064,349	6,391,393
Total cuentas comerciales por cobrar	496,253,880	638,589,525

- (a) Seguros a 31 de diciembre 2022 están vigentes las pólizas Administrativa hasta 30 de agosto de 2023
- (b) Los rendimientos del CDT, obedecen a los intereses estimados por la apertura del CDT del proyecto Visión Rem II con los recursos recibidos al final de la vigencia 2022 y no redimidos al 31 de diciembre.
- (c) Corresponde a Ingresos que a diciembre 31 Patrimonio Natural tiene derecho por el cumplimiento de las actividades pactadas y que han sido facturados a los proyectos por concepto de Overhead y recuperación de costos y gastos en el periodo pero los recursos no han sido desembolsados por los cooperantes.
- (d) En la cuenta Otros se registra los aportes sociales abonados a la cuenta de CONFIAR suscrita para el manejo del crédito rotativo del FONDO.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales 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.

Nota 6. Otros activos financieros

La composición y categorización del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Otros activos financieros	2022	2021
Certificados de deposito a termino(a)	119,114,090,164	2,288,040,332
Fideicomisos de inversion moneda nacional(b)	96,229,577,761	158,744,101,132
Total otros activos financieros	215,343,667,925	161,032,141,464

Los instrumentos de deuda básicos serán fundamentalmente prestamos/créditos, cuentas por cobrar y títulos de deuda, con estructuras contractuales simples, rendimientos a cobrar/pagar. Bajo este modelo de valoración, se reconocen en los resultados del ejercicio los intereses devengados (a través del tipo de interés efectivo) y las pérdidas por deterioro detectadas (en el caso de activos financieros).

Pero la valoración de estos instrumentos no reflejará en ningún caso las posibles modificaciones que pueda experimentar su valor razonable.

- a) Por decisión del Comité financiero de VISION REM se constituye un CDT en dólares con los recursos recibidos del cooperante al cierre de la vigencia 2022 de la siguiente manera:

Edificio Skandia Calle 72 No. 12-65 Piso 6 Tel (601) 756 26 02 –
7562645 ext. 102 Bogotá – Colombia www.patrimonionatural.org.co



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Proyecto	concepto	Valor Titulo	Rendimientos estimados
Vision Rem II	CDT USD 24.762.815	119,114,090,164	52,939,592
Total CDT		119,114,090,164	52,939,592

- b) Los derechos fiduciarios corresponden al contrato de administración de portafolio de terceros, firmado con Valores Bancolombia, para el manejo de los recursos que hacen parte de la cuenta patrimonial del Fondo, el cual generará mecanismos de administración activa de recursos en el mercado de capitales siguiendo los lineamientos consignados en el manual de política de inversión.

	2022	2021
Portafolio Valores Bancolombia	26,722,609,864	25,965,764,304
Fiducia Vision Rem	<u>69,506,967,897</u>	<u>132,778,336,828</u>
Total Fideicomisos De Inversion	96,229,577,761	158,744,101,132

Los desembolsos efectuados y los rendimientos financieros generados son registrados contablemente como ingresos al proyecto PORTAFOLIO y a VISION REM según corresponda.

Los activos financieros no están sometidos a restricciones de ninguna índole, a excepción de las que pueda implementar el Cooperante (esto con lo concerniente a los recursos de los Proyectos), cuyas cuentas son exclusivas para la ejecución del mismo.

Nota 7. Propiedades, Planta y Equipo

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.



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 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Terrenos y Edificaciones	Equipo de Oficina	Eq de Compu - Comunicación	Total
A 1 de enero 2021	2,851,878,888	201,693,735	183,966,803	3,237,539,426
Compras y adiciones	0	7,010,057	95,401,683	102,411,740
Reclasificaciones	0	0	0	0
Ventas o Retiros	0	1,203,057	7,122,110	8,325,167
A Diciembre 31 de 2021	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
Ventas y 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
Depreciacion y deterioro				
Acumulado a Enero 2021	473,798,596	66,076,259	139,251,518	679,126,373
Depreciación anual	37,554,600	21,103,201	30,372,245	89,030,046
Deterioro del valor	0	0	0	0
Ventas o retiros	0	1,610,113	8,957,298	10,567,411
A Diciembre de 2021	511,353,196	85,569,347	160,666,465	757,589,008
Depreciacion anual	37,554,600	19,988,664	32,344,034	89,887,298
Ventas y 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
Importe en libros				
A Diciembre 31 de 2021	2,340,525,692	121,931,388	111,579,911	2,574,036,991
A Diciembre 31 de 2022	2,302,971,092	113,014,802	102,662,339	2,518,648,233

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 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 periodo que se informa no se identifica deterioro de los componentes de la Propiedad planta y equipo.

El 16 de marzo de 2017 se realizó un estudio técnico comercial por parte de la firma Unilonjas SAS donde se estimó que la vida técnica o útil de la oficina principal de Patrimonio es de 50 años



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 8. Activos Intangibles

	Licencias
A enero 01 de 2021	71,048,641
Compras y adiciones	11,416,803
Ventas o Retiros	0
A Diciembre 31 de 2021	82,465,444
Compras y adiciones	0
Ventas o Retiros	0
A Diciembre 31 de 2022	82,465,444
 Amortizacion acumulada al 01 de Enero 2021	 49,381,312
 Amortización anual	 5,594,362
Ventas o Retiros	0
A Diciembre 31 de 2021	54,975,674
Amortización anual	5,399,820
Ventas o Retiros	0
A Diciembre 31 de 2022	60,375,494
 Importe en Libros	
A Diciembre 31 de 2021	27,489,770
A Diciembre 31 de 2022	22,089,950

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 a diciembre 31 de 2022 y 2021 corresponde a \$ 22.089.950 y \$ 27.489.770 respectivamente

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.

Nota 9. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2022, las obligaciones contraídas por Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y Áreas Protegidas; en el desarrollo ordinario de sus actividades, en costos y gastos por pagar reflejan los siguientes saldos;



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		
	2022	2021
Beneficios a empleados a corto plazo (a)	624,007,751	537,366,713
Honorarios	26,925,554	29,568,741
Otros (b)	398,046,000	616,852,289
RTE FTE a titulo de renta	282,316,872	355,600,690
RTE FTE a titulo de industria y comercio	80,952,060	24,971,213
Seguridad Social	202,148,902	173,325,372
Impuestos, gravames y tasas	13,831,000	10,615,000
Total Cuentas comerciales por pagar	1,628,228,139	1,748,300,018

a) Beneficios a empleados a corto plazo

En los beneficios a empleados se observa un incremento del periodo 2021 al 2022 el cual obedece a la variación salarial y se conforma por los siguientes conceptos:

	2022	2021
Sueldos por pagar	10,404,204	4,325,281
Vacaciones Consolidadas	270,070,821	264,586,491
Cesantias (*)	309,061,427	243,103,184
Intereses sobre las cesantias (*)	34,471,299	25,351,757
Prima de servicios	0	4,325,281
Total Beneficios a empleados	624,007,751	541,691,994

Las Cesantías e intereses sobre las cesantías serán consignadas y/o pagadas antes del 14 de febrero de 2023 de acuerdo a los tiempos previstos por la Ley.

b) Cuenta Otros.

Refleja las cuentas por pagar por otros conceptos que corresponde a pagos distintos a Honorarios e Impuestos, como servicios o gastos de Viaje y que están pendientes por desembolsar por los proyectos en el desarrollo de su objeto misional.



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 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Proyecto	2022	2021
001TNCMAN	20,000,000	0
ACU001001	166,334	166,334
AGRITECH	0	2,434,595
CEPF3	2,385,900	0
ECORUBIALES	28,036,424	505,227,542
F. AMAZONICO	0	1,685
F. ARGOS II	0	8,131,434
F.AMAZONICO2	279,340	30,421
FONCOLSOS	23,267	23,267
FOS	13,618	13,618
FPBM001001	0	356,000
GEF7	96,547	0
GEFCORAZONFA	10,732,790	8,634,533
KFW FASE II	181,096,500	0
KFW0101	5,137,838	0
PAT001001	103,965,626	2,542,002
PIONEROS ZUANA	2,317,688	2,317,688
RIQUEZA II	0	50,448,861
VISION	43,794,128	36,524,309
Total Otros	398,046,000	616,852,289

Las cuentas por pagar, también son llamados pasivos financieros y a su vez es cualquier compromiso que suponga la entrega de efectivo u otro activo financiero a un tercero e intercambiar un pasivo financiero en condiciones potencialmente desfavorables.

Por otro lado no se reconocen como pasivos financieros: Obligaciones contractuales que nos obliguen a entregar un bien o prestar un servicio. Dentro de la NIC 32, no serán pasivos financieros los pasivos que no tengan origen contractual, es decir el impuesto sobre las ganancias. De igual forma, las obligaciones implícitas, porque no provienen de ningún contrato.

Nota 10. Pasivos por Donaciones no Ejecutadas

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 (Ingresos recibidos para terceros), el valor de los rendimientos financieros generados menos los gastos desembolsados (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.



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Pasivos por donaciones recibidas no ejecutadas	2022	2021
Overhead	0	259,830,500
Donaciones Recibidas por ejecutar (a)	<u>265,989,518,925</u>	<u>174,197,881,298</u>
Total pasivos por donaciones recibidas no ejecutadas	265,989,518,925	174,457,711,798

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 por el cooperante.

Diferencia en cambio: En el mes de noviembre de 2015 se registró el primer desembolso del proyecto “Áreas Protegidas y Diversidad Biológica, recursos provenientes de KFW en una cuenta en moneda extranjera sede Panamá conforme a las condiciones complementarias del donante, El 01 de Julio de 2016 se registró el primer desembolso del proyecto “Visión Amazonia Rem Colombia” recursos provenientes de KFW en dos cuentas, representadas en moneda extranjera Bancolombia sede Panamá. Para llevar un mejor control contable por las variaciones en tasas de cambio se procedió a desagregar la cuenta de Ingresos Recibidos Para Terceros, con el fin de realizar el seguimiento mes a mes del comportamiento cambiario.

Anticipos, este valor corresponde a avances a contratistas que son utilizados para la realización de eventos y talleres en el marco de cada uno de los proyectos.

Dentro de esta partida se encuentra unos anticipos originados de los recursos del proyecto VISION REM por un valor de 21.543.592.710 que corresponde al 99.99 % del rubro y la diferencia de 145.532.026 se distribuye en 9 proyectos en ejecución. para la vigencia 2022 se presenta un aumento de los anticipos con respecto al año anterior 2021 debido a la reactivación de los talleres del programa VISION REM.

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 de los acuerdos contemplados en los proyectos girados a entidades implementadoras y que están pendientes por legalizar o reintegrar en el caso de no ejecución

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



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 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Proyecto	2022	2021
001TNCMAN	(19,343,029)	0
ACU001001	(50,166,334)	(50,166,334)
AGRITECH	0	1,031,241
BID	0	211,070,113
CEPF3	31,641,000	0
CLUA	1,464,818,536	0
ECOMETRICA	0	320,588
F. AMAZONICO	1,542,837,607	2,189,511,506
F. ARGOS II	0	(8,075,479)
F.AMAZONICO2	771,955,382	812,985,514
FONCOLSOS	92,421,677	54,873,657
FOS	(13,618)	(13,618)
FPBM001001	52,367,020	64,694,514
GEF7	1,097,485,492	0
GEFCORAZONFA	685,865,171	1,675,003,836
HECO-FJBEZOS	29,823,979,953	0
IKI	666,465	0
INCENVARIOS	0	13,854,977
KFW FASE II	1,385,216,582	1,201,761,538
KFW0101	4,333,489,342	4,806,980,793
MINAGRICULTURA	1,205,077,360	422,988,646
MOOREVII	547,241,088	789,206,914
PAT001001	0	22,483
PD-CEPFII	103,682,342	0
PORTAFOLIO	26,722,609,864	25,965,764,304
PRINCIPADO	2,554,227	3,448,631
PROVIDENCIA	0	(371,445)
RIQUEZA II	0	(47,228,047)
VISION	71,894,416,578	136,090,216,966
VISION REM II	124,300,716,220	0
	265,989,518,925	174,197,881,298

Nota 11. Obligaciones Financieras a Corto Plazo

En el año 2022, se solicitaron nuevos créditos con la Cooperativa CONFIAR como apalancamiento financiero para el proyecto Ecopetrol Rubiales; dichos créditos tienen las siguientes características:

Credito rotativo confiar			
Obligación No.	Valor inicial	Fecha inicio	Fecha fin
Pagare 11	300,000,000	4/10/2022	3/10/2023
Pagare 280	400,000,000	1/09/2022	30/08/2023
Total credito rotativo	700,000,000		

Nota 12. Otras Obligaciones a Largo Plazo

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 2022 se abonaron 359.511.373 al préstamo y que corresponde a la reinversión de los excedentes por los años 2020 y 2021. Al 31 de diciembre de 2022 la deuda presenta el siguiente saldo:



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 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Obligaciones Financieras Largo Plazo	2022	2021
Credito Oficina	74,610,443	434,121,816
Total Obligaciones Financieras Largo Plazo	74,610,443	434,121,816

Nota 13. Activo Neto

Activo Neto	2022	2021
Capital Social	14,000,000	14,000,000
Reservas Obligatorias	0	0
Utilidad del ejercicio	622,227,316	136,793,361
Pérdidas acumuladas	343,630,266	343,630,266
Utilidades Acumuladas Adopción primera vez	872,349,851	872,349,851
Total Activo Neto	1,852,207,433	1,366,773,478

En la transferencia liberal a título gratuito de un activo o un servicio a favor de una ESAL, las donaciones son un tipo de contribución. En sentido estricto, se consideran como tales aquellas que no tienen condiciones, pero pueden tener restricciones. Si la donación no tiene restricciones Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y Áreas Protegidas podría imponerlas internamente.

Mediante acta de reunión ordinaria de asamblea de Fundadores del 10 de marzo de 2022 se aprobó crear una asignación permanente para cubrir la obligación del crédito por la adquisición de la sede principal del fondo por valor de \$ 222.718.012 que correspondía al saldo por reinvertir de los excedentes generados al cierre de la vigencia 2020. Junto con esta aprobación se autorizó la reinversión de los excedentes contables de \$ 136.793.361 generados al cierre de la vigencia 2021 para el mismo concepto de reinversión. La sumatoria de estos excedentes fue lo ejecutado por la entidad durante la vigencia 2022 como reinversión de excedentes por la suma total de 359.511.373.

Al cierre del ejercicio contable del periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2022, Patrimonio Natural reporta un excedente contable de \$ 485.433.955.

Se estimó el efecto de convergencia a partir del 01 de enero 2015 con un saldo inicial de 872.349.851 así:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Son activos tangibles que se mantienen con propósitos administrativos, y que se esperan usar durante más de un periodo. (Sección 17 NIIF para PYMES).

El día 31/07/2008, los saldos iniciales en la cuenta EQUIPOS; con corte a julio de 2008 registraban un valor de \$ 38.894.493; y el día 31/12/2014 se registró el equipo de cómputo, por valor de \$ 17.797.620.

Asimismo, el 31/07/2008, en la cuenta LICENCIAS SOFTWARE, registraba saldos iniciales con corte a julio de 2008 un valor de \$ 30.340.917, y el día 31/12/2011 se registró una donación licencias de software por valor de \$ 287.740.259.

Valorización de las edificaciones por valor de \$497.576.562

El objetivo es disponer criterios para el tratamiento contable de PPYE, con el fin de conocer la información acerca de la inversión que PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS; tiene en este rubro, y será aplicada solo a los elementos que cumplan con su definición como activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para fines administrativos, o para el arrendamiento a terceros y se prevé utilizarlos durante más de un periodo.



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 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 14. Ingresos de actividades ordinarias

Estas partidas representan los ingresos que tiene la entidad por el desarrollo de su actividad meritoria así:

Ingresos De Actividades Ordinarias	2022	2021
Diversos (a)	0	81,499,185
Actividades Conexas (b)	6,160,353,980	4,327,384,747
Ingresos Por Contratos De Administración (c)	810,000	32,661,663
Ingresos Financieros (d)	4,020,106	4,264,235
Reintegro De Costos y Gastos (e)	46,915,779	318,259,588
Total Ingresos De Actividades Ordinarias	6,212,099,865	4,764,069,418

(a) Diversos

En esta cuenta se encuentran las donaciones puras y simples percibidas en el periodo.

(b) Actividades conexas

Actividades Conexas	2022	2021
Overhead	3,948,856,009	4,327,384,747
Otras Actividades No Gravadas	2,211,497,748	0
Total Actividades Conexas	6,160,353,757	4,327,384,747

Las actividades conexas están representadas por el Overhead – recursos que recibe Patrimonio Natural por la administración de proyectos 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 SA 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”

(c) Ingresos por contratos de administración

Corresponde a pagos Administrativos que recibe Patrimonio Natural por la ejecución de algunos proyectos.

(d) Ingresos Financieros

Corresponde a los recursos percibidos por el fondo de intereses generados durante la vigencia fiscal por el saldo de los depósitos en cuentas de ahorros propias y por la diferencia en cambio generada al momento de recibir los pagos efectuados por el cooperante internacional KFW sobre las facturas del cobro del Overhead generadas en Euros por la administración del proyecto KFW FASE II

(e) 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.



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 15. Gastos de operación

Gastos De La Operación	2022	2021
Gastos Por Beneficios a Empleados	3,678,702,505	2,996,700,380
Honorarios	768,610,849	852,856,018
Gastos Por Impuestos Distintos a Los Impuestos a Las Gai	220,200,907	159,863,818
Contribuciones y Afiliaciones	1,699,590	1,242,496
Gastos Por Seguros	5,576,995	1,770,093
Gastos Por Servicios	272,501,077	129,634,388
Gastos Legales	2,327,800	2,087,100
Mantenimientos y Reparaciones	22,948,771	10,194,115
Adecuaciones e instalaciones	35,605,998	0
Gastos De Viaje	47,396,192	29,451,202
Gastos Por Depreciación	89,887,298	83,918,344
Gasto Por Amortización	89,380,209	46,826,950
Servicios Bancarios y Similares	5,966,713	4,172,729
Otros Gastos	341,910,472	156,480,148
Total Gastos De La Operación	5,582,715,376	4,475,197,781

Beneficios a empleados es la carga laboral que tiene la entidad por la contratación de personal directo o personal base.

El valor de los honorarios incluye el pago a la revisoría fiscal, asesorías técnicas jurídicas, contables y financieras.

El valor de los gastos (Otros) está constituido por el rubro Elementos de Aseo y Cafetería, el rubro Útiles, Papelería y Fotocopias Casino y restaurante, transportes, servicio de archivo, soporte técnico, administración y otros gastos cuyo importe se genera en la ejecución de actividades por los centros de costos Patrimonio, FPN Visión y ECORUBIALES.

Nota 16. Gastos Financieros

Gastos Financieros	2022	2021
Intereses	99,776,434	71,793,276
Otros	44,174,100	80,285,000
Total Gastos Financieros	143,950,534	152,078,276

Estas partidas representan los gastos que tiene la entidad por el financiamiento en el desarrollo de actividad meritoria, el rubro más significativo es el pago de intereses por valor de \$ 99.776.434 atados al crédito rotativo de la Cooperativa Confiar y los intereses pagos por el crédito de la oficina. El concepto otros esta integrado por el gravamen a los movimientos financieros – GMF, diferencia en cambio distribuido \$ 40.278.223 y \$ 3.895.877 respectivamente.



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 17. Impuesto de renta

Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas, es una Fundación sin ánimo de lucro, de régimen 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.”

Nota 18. Revelación del riesgo

1) verificación de operaciones

Patrimonio Natural cuenta con mecanismos de control adecuados para verificar que las operaciones se realizan de acuerdo a las condiciones pactadas con los cooperantes en cada uno de los diferentes convenios y de los procesos y procedimientos establecidos por Patrimonio Natural, los cuales se hacen conocer a través de los medios de comunicación propios de la entidad.

La contabilización de las operaciones se realiza de conformidad con las normas legales generales y especiales que regulan la materia como son: las normas internacionales de información financiera NIIF para pymes, norma tributaria y las políticas contables determinadas por la administración.

La Revisoría Fiscal de Patrimonio Natural, está al tanto de las operaciones de la misma; desarrolla programas de auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) sobre los estados financieros de la entidad, realiza visitas para revisión de balances, obligaciones tributarias y contables tomando muestras representativas de la información reportada, emiten los informes correspondientes que incluyen las recomendaciones de mejora relacionadas con el cumplimiento de límites, procesos y términos de las operaciones de Patrimonio Natural. Adicionalmente genera un concepto específico sobre el manejo del programa VISION REM a petición del Cooperante.

La Contraloría realiza visitas no periódicas, para auditar el debido uso de los recursos provenientes de los convenios de cooperación internacional y con entidades estatales. Las visitas de Auditoría de la Contraloría son argumentadas en el hecho que los recursos percibidos de los cooperantes se consideran inversión extranjera y que para los convenios con entidades estatales deben vigilar el buen uso de los recursos del Tesoro Nacional. Durante el periodo 2022 no se recibió visitas de la comisión de la CONTRALORIA.

Los cooperantes internacionales con los que se desarrollan actualmente convenios son: Banco Mundial, KFW BANKENTGRUPPE Proyecto VISION REM, BID (Banco Interamericano de Desarrollo), Profonampe, Morgan Stanley



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Global Impact Fundin, quienes controlan el uso de los recursos a través de auditores externos que realizan visitas periódicas a la entidad.

2) Procesos jurídicos vigentes

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. A 31 de diciembre de 2021 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)
- ✓ Contestación de la demanda 11 de agosto de 2022
- ✓ 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

3) Orden Público

La mayoría de los recursos que administra Patrimonio Natural se ejecutan en proyectos que se implementan en zonas de difícil acceso como el bioma amazónico y de alto riesgo por temas de orden público. Para el año 2022 se presentaron inconvenientes sobre la accesibilidad en algunos sectores pero que no afectaron el desarrollo de las actividades en campo en la ejecución de los recursos asignados a esos proyectos de manera significacitva.

Nota 19. Controles de ley

Patrimonio Natural en el año 2022 cumplió con los requerimientos exigidos por los entes de control, la Revisoría Fiscal y los auditores externos nombrados por los Cooperantes. A continuación se relacionan las visitas de auditoría recibidas por las diferentes entidades:

- **BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO** - CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/CM-17085-CO "MONITOREO, REPORTE Y VERIFICACIÓN DEL SECTOR DE AGRICULTURA, SILVICULTURA Y OTROS USOS DE LA TIERRA (AFOLU) EN COLOMBIA – Auditoria marzo de 2022



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 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- **KREDITANSTALT FÜR WIEDERAUFBAU – KfW PARQUES – AREAS PROTEGIDAS Y DIVERSIDAD BIOLOGICA** FASE I Y FASE II - Auditoria mayo de 2022.
- **KREDITANSTALT FÜR WIEDERAUFBAU – KfW -VISION REM - PROGRAMA GLOBAL REDD PARA EARLY MOVERS (REM) – PAGOS POR RESULTADOS DE REDUCCIÓN DE EMISIONES POR DEFORESTACIÓN (REDD+)** – Auditoria junio de 2022.
- **REVISORIA FISCAL** - Visitas mensuales para revisión de balance, impuestos, y otras no programadas para emitir informes a la administración y Cooperantes.

Nota 20. Hipótesis de negocio en marcha

Al cierre del ejercicio contable anual y antes de la autorización de los Estados Financieros, la Dirección Financiera de la Institución debe realizar un análisis para determinar si ésta continuará o no operando bajo el concepto de negocio en marcha. Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y areas protegidas, de acuerdo con el acto administrativo de creación, tiene un término de duración indefinida.

Si la entidad no pudiera seguir operando, debe modificar sus bases contables de la fecha de cierre y presentar sus activos a valores de realización y sus pasivos a los valores esperados de pago.

Si existe incertidumbre frente al futuro de la Institución, se deben revelar en notas a los Estados Financieros, los hechos o circunstancias que así lo indican, además de revelar las acciones que está llevando a cabo o llevará a cabo la dirección administrativa para restablecer a condiciones normales la marcha de ésta.

Nota 21. Propiedad intelectual y derechos de autor.

En cumplimiento del numeral 4 del artículo 47 de la Ley 222 de 1995, adicionado por la Ley 603 de 2000, se informa que Patrimonio Natural Fondo Para La Biodiversidad y Areas Protegidas ha aplicado íntegramente, las normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor. Los productos y programas cobijados por derechos de autor se encuentran debidamente licenciados.

Nota 22. Hechos ocurridos con posterioridad al periodo sobre el que se informa

No se presentaron hechos posteriores relevantes, después del cierre de los estos estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la entidad reflejada en los estados financieros individuales a dicha fecha.

Nota 23. Aprobación de los Estados financieros

Los estados financieros de la Entidad, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, fueron autorizados por el director ejecutivo de la Entidad el 14 de marzo de 2023.

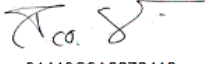
Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

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 2022 que se ponen a disposición de la asamblea y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras 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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DocuSigned by:

81410C8A3272419...

Francisco Alberto Galán Sarmiento
Representante Legal
C.C 19.260.400



Jaime Alejandro Gonzalez Ortiz
Contador Público
T. P 132.499.-T
(Ver certificación Adjunta)



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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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, a diciembre 31 de 2022 y 2021 de PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, 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 2022 y 2021.
- 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..

Dado en Bogotá a los 14 días del mes de Marzo de 2023.

DocuSigned by:

81410C8A3272419...
Francisco Alberto Galán Sarmiento
Representante Legal
C.C 19.260.400

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