Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Estados Financieros
Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas
Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024
Con Informe del Revisor Fiscal

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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 2025 que comprenden, el 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 2025.

Opinión sobre 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 2025, 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 segundo del Decreto 2420 de 2015 (NIIF de contabilidad para las Pymes), 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) contenidas en el anexo cuatro, 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*.

Cr 15 76 60 Ofi 202- Bogotá D.C
Tel: 601 703 80 35
Cel: 3117456989
Email: leonardovaron@contabir.com

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (IESBA) y los requerimientos de ética de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base 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 Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia basadas en las NIIF de contabilidad para las 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 administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación para continuar en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la fundación. La administración también es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

Responsabilidad del Revisor Fiscal como Auditor.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los Estados Financieros fundamentados en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas 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 2420 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.

Cr 15 76 60 Ofi 202- Bogotá D.C
Tel: 601 703 80 35
Cel: 3117456989
Email: leonardovaron@contabir.com

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

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 negocio en marcha, 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.

- Comunique 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.

- Comunique a la administración, conforme a los parámetros de ley, si al realizar las pruebas de auditoria existía evidencia o riesgos relacionados con LA/FT.

Opinión acerca de los Convenios Administrados por la Fundación.

Los convenios administrados por la Fundación, durante la vigencia 2025 fueron auditados por otras firmas de auditoría, las cuales expresaron una opinión sobre la información contable y financiera de los proyectos con corte al año 2024; las opiniones de cada proyecto se informan a continuación:

I. **AMEZQUITA & CÍA. S.A.S,** audito el Proyecto "Herencia Colombia (HECO): Maximizando las contribuciones de los paisajes gestionados de forma sostenible en Colombia para el logro de los objetivos climáticos", **la Opinión** Fue con Salvedad.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

II. **Ernst & Young Audit S.A.S,** audito “Proyecto Conservación de Bosques y Sostenibilidad en el Corazón de la Amazonía, **la Opinión** fue en limpio.
III. **LQ Revisores Fiscales, Auditores externos SAS,** audito el “proyecto Áreas Protegidas y Diversidad Biológica –FASE II” **la Opinión** en limpio.
IV. **Ernst & Young Audit S.A.S,** audito el “Programa Global REDD para Early Movers (REM) – Pagos por Resultados de Reducción de Emisiones por Deforestación (REDD+)” la opinión fue en limpio.
V. **Ernst & Young Audit S.A.S,** audito el “Programa REDD Early Movers Colombia Visión Amazonía II (REM Colombia II)” **la Opinión** fue en limpio.

Consideraciones sobre el Control Interno.

Además, conforme al artículo 209 numeral 3 del código de comercio, 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 auditoria 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**; se recomienda**, que para la vigencia 2026, estas oportunidades de mejora, se materialicen de forma adecuada realizando un fortalecimiento en dicha área que permita un control efectivo y oportuno.

Cr 15 76 60 Ofi 202- Bogotá D.C
Tel: 601 703 80 35
Cel: 3117456989
Email: leonardovaron@contabir.com

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Opinión sobre el Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) Ley 2195/22.

Durante la vigencia 2024, la Fundación realizo la implementación del PTEE basados en las circulares 058 del 2022 y 013 del 2023 de la alcaldía de Bogotá, no obstante, el pasado 4 de diciembre del año 2025, estas circulares quedaron derogadas por la directiva 005 de la alcaldía de Bogotá, dando nuevos lineamientos al PTEE; en este sentido, se aconseja que durante la vigencia 2026, la Fundación, realice la adaptación a estas nuevas directrices del PTEE.

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 2025, 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 y de los proyectos.

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 2025.



Edwin Orani Mosquera Valdez.
Revisor Fiscal.
T.P 172081-T
CC. 1.094.896.918
Designado por **DHVG Consulting S.A.S.**
Tarjeta de Registro No. 1466

marzo 26 del 2026.
Email: auditor1@contabir.com
Cr 15 76 60 Oficina 202.
Bogotá D.C.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
NIT. 900.064.749-7
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

A C T I V O	Notas (*)	2025	2024
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes - Propios	4	152.230.051	124.907.316
Efectivo y equivalentes - De Proyectos	5	432.794.348.469	455.374.439.031
Cuentas por cobrar	6	115.159.445	80.730.227
Inversiones	7	8.938.919	8.338.919
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**433.070.676.884**	**455.588.415.493**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	8	2.327.497.976	2.424.349.493
Activos intangibles	9	24.299.826	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**2.351.797.802**	**2.424.349.493**
TOTAL ACTIVO		**435.422.474.686**	**458.012.764.986**

P A S I V O	Notas (*)	2025	2024
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar Propias	10	472.716.500	393.536.584
Cuentas por pagar Proyectos	11	1.579.639.261	1.890.859.791
Pasivo Relacionados con proyectos	12	431.217.193.231	453.590.634.748
Obligaciones Financieras (porción corriente)	13	352.710.917	280.000.000
Impuesto de Renta	14	10.650.000	7.164.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**433.632.909.909**	**456.162.195.123**
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras (porción no corriente)		0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**0**	**0**
TOTAL PASIVO		**433.632.909.909**	**456.162.195.123**
A C T I V O N E T O			
Aportes Fundadores	15	14.000.000	14.000.000
Déficit (Excedente) del Ejercicio	15	-61.005.086	20.907.538
Excedentes Acumulados	15	1.836.569.863	1.815.662.325
TOTAL ACTIVO NETO		**1.789.564.777**	**1.850.569.863**
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		**435.422.474.686**	**458.012.764.986**

DocuSigned by:
81410C8A3272419...

Francisco Alberto Galán Sarmiento
Represente Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Jaime Alejandro González Ortiz
Contador Público
T.P No. 132499-T
(Ver Certificación Adjunta)

Edwin Orani Mosquera Valdez
Revisor Fiscal
T.P No. 172081-T
Designado por: DHVG Consulting SAS
Tarjeta de Registro No. 1466
Dictamen Adjunto.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
NIT. 900.064.749-7
ESTADOS DE ACTIVIDADES
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

	Notas (*)	2025	2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES MERITORIAS			
Ingresos Relacionados con Administración de Proyectos	16	5.103.278.127	4.679.216.004
EXCEDENTE BRUTO		**5.103.278.127**	**4.679.216.004**
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de la Operación	17	(5.130.435.463)	(4.607.219.888)
DÉFICIT (EXEDENTE) OPERACIONAL		**(27.157.336)**	**71.996.116**
Ingreso Financieros	18	55.488.300	45.121.421
Gastos Financieros	19	(62.275.688)	(85.469.972)
Diferencia en cambio	20	(16.410.362)	(6.357.914)
DÉFICIT (EXEDENTE) ANTES DE IMPUESTOS		**(50.355.086)**	**25.289.651**
Renta y Complementario	21	(10.650.000)	(4.382.113)
DÉFICIT (EXEDENTE) DEL EJERCICIO		**(61.005.086)**	**20.907.538**

DocuSigned by:
81410C8A3272419...

Francisco Alberto Galán Sarmiento
Represente Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Jaime Alejandro González Ortiz
Contador Público
T.P No. 132499-T
(Ver Certificación Adjunta)

Edwin Orani Mosquera Valdez
Revisor Fiscal
T.P No. 172081-T
Designado por: DHVG Consulting SAS
Tarjeta de Registro No. 1466
Dictamen Adjunto.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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 2025 Y 2024

(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

	Aportes Fundadores	Excedentes Acumulados	Total
SALDO A 01 DE ENERO DE 2024	14.000.000	1.815.662.325	1.829.662.325
Excedente Neto Año	-	20.907.538	20.907.538
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2024	14.000.000	1.836.569.863	1.850.569.863
Déficit Neto Año	-	(61.005.086)	(61.005.086)
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025	14.000.000	1.775.564.777	1.789.564.777

DocuSigned by:
81410C8A3272419...

Francisco Alberto Galán Sarmiento
Represente Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Jaime Alejandro González Ortiz
Contador Público
T.P No. 132499-T
(Ver Certificación Adjunta)

~~Edwin Orani~~ Mosquera Valdez
Revisor Fiscal
T.P No. 172081-T
Designado por: DHVG Consulting SAS
Tarjeta de Registro No. 1466
Dictamen Adjunto.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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 2025 Y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

	2025	2024
Flujo de efectivo proveniente de operaciones		
Déficit (Excedente) del Ejercicio	**(61.005.086)**	**20.907.538**
Cargos (abono) a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	144.255.475	123.709.186
Deterioro de valor de la PPYE	-	-
Disminuciones (Aumentos) en los activos que afectan el flujo de efectivo:		
Variaciones en Cuentas por Cobrar	(34.429.218)	27.839.058
Aumentos (Disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Variaciones en Cuentas por Pagar Propias	79.179.916	(365.861.644)
Variaciones del Impuesto Sobre la Renta por pagar	3.486.000	(8.655.887)
Efectivo provisto en las operaciones	**131.487.087**	**(202.061.749)**
Flujo de efectivo en actividades de inversión		
Adquisición o Venta de Propiedad Planta y Equipo	(12.639.900)	(37.848.905)
Compras de activos intangibles	(59.063.884)	(3.410.410)
Aportes Realizados a Cooperativa	(600.000)	(600.000)
Efectivo usado en las actividades de inversión	**(72.303.784)**	**(41.859.315)**
Flujo de efectivo de actividades de financiación		
Variación de Obligaciones Financieras	72.710.917	220.000.000
Efectivo usado en las actividades de financiación	**72.710.917**	**220.000.000**
Aumento (Disminución) neto en el Efectivo Propio	**131.894.220**	**(23.921.064)**
Disminuciones (Aumentos) en los activos que afectan el flujo de efectivo - De proyectos		
Variación efectivo y equivalente al efectivo de proyectos	22.580.090.562	(8.412.734.780)
Variación Cuentas por Pagar de Proyectos	(311.220.530)	1.072.928.664
Variación Pasivos relacionados con Proyectos	(22.373.441.517)	7.457.507.639
Disminuciones (aumentos) de pasivos que afectan el flujo de efectivo - De Proyectos	**(104.571.485)**	**117.701.523**
Variación del Efectivo	**27.322.735**	**93.780.459**
Efectivo al inicio del período	124.907.316	31.126.857
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**152.230.051**	**124.907.316**

DocuSigned by:
81410C8A3272419...

Francisco Alberto Galán Sarmiento
Represente Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Jaime Alejandro González Ortiz
Contador Público
T.P No. 132499-T
(Ver Certificación Adjunta)

Edwin Orani Mosquera Valdez
Revisor Fiscal
T.P No. 172081-T
Designado por: DHVG Consulting SAS
Tarjeta de Registro No. 1466
Dictamen Adjunto.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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 aquellas a las que se refiere el Título XXXVI del Libro I del Código Civil, sujeta a las normas del derecho civil y con plena capacidad para ejercer derechos y contraer obligaciones en desarrollo de su objeto social.

Se constituye como una entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al régimen tributario especial, vigilada por la Alcaldía Mayor de Bogotá a través de la Secretaría Distrital de Ambiente.

Fue creada, organizada y se rige por las leyes colombianas, en especial por los artículos 633 a 652 del Código Civil, así como por lo previsto en el artículo 96 de la Ley 489 de 1998, en cuanto corresponde a una entidad de participación mixta.

Su constitución se formalizó mediante Acta de Asamblea de Miembros Fundadores del 15 de diciembre de 2005 y fue inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 17 de enero de 2006, bajo el número S0026602 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

Desde la entrada en vigor de la Ley 1819 de 2016, las entidades sin ánimo de lucro deben adelantar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales el proceso de calificación, readmisión o permanencia 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 Unidad Administrativa Especial – 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.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

(b) Período de los Estados Financieros

Los estados financieros corresponden al año comprendido del 01 de enero de 2025, al 31 de diciembre de 2025 comparados con el año terminado al 31 de diciembre de 2024.

Declaración explicita y sin reserva; Patrimonio Natural Fondo Para La Biodiversidad y Áreas Protegidas aplicó 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 ERP, 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.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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 Útil
Oficina	De 30 a 80 Años
Maquinaria y Equipo	De 3 a 25 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”.

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. Estás 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.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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 reembolsables 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 con su condición son:

- Tarifa del 20% - sobre el excedente que no tiene renta exenta
- Tarifa del 35% - sobre la renta liquida gravable cuando no pertenecen al régimen tributario especial

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 o un pasivo financieros 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.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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:

(b) 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 Equivalentes Al Efectivo Propio	2025	2024
Recursos propios	152,230,051	124,907,316
Total, Efectivo y Equivalentes Al Efectivo	**152,230,051**	**124,907,316**

Recursos Propios.

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

Efectivo y Equivalentes Al Efectivo Propios	2025	2024
Cuentas Corrientes	5,790,753	522,514
Cuentas De Ahorros	146,439,298	124,384,802
Total, Efectivo y Equivalentes Al Efectivo - Propios	**152,230,051**	**124,907,316**

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo – De Proyectos.

Corresponde a los saldos disponibles al 31 de diciembre de 2025 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 Equivalentes Al Efectivo Proyectos	2025	2024
Recursos Para La ejecución De Proyectos	432,794,348,469	455,374,439,031
Total, Efectivo y Equivalentes Al Efectivo	**432,794,348,469**	**455,374,439,031**

Los saldos para la ejecución de proyectos están representados como recursos disponibles en cuentas, de moneda nacional (COP), moneda extranjera y encargos fiduciarios de la siguiente manera:

Recursos Para La Ejecución De Proyectos	2025	2024
Bancos En Moneda Nacional	30,941,115,282	28,277,955,206
Bancos En Moneda Extranjera	32,900,019,038	210,358,195,674
Inversiones	368,953,214,149	216,738,288,151
Total, Recursos Para La Ejecución De Proyectos	**432,794,348,469**	**455,374,439,031**

(a) 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)			2025	2024
	Banco	Tipo de Cuenta	Saldo	Saldo
Heco - Compensaciones	Bogotá	Corriente	15,897,096,110	18,140,664,798
Financiamiento GEF7	Bancolombia	Ahorros	4,349,816,438	2,378,184,886
Heco - Andes Amazon Fund	Bancolombia	Ahorros	282,538,762	1,369,649,474
Cepsa Pisba	Bogotá	Corriente	79,113,617	945,070,518
Heco - WWF Donantes Privados	Bancolombia	Ahorros	234,594,355	917,995,037
Heco - Fjbezos	Bancolombia	Ahorros	4,633,408,917	824,120,008
Fontur Gorgona	Bogotá	Ahorros	119,741,161	500,730,794
Fontur Convenio 176	Bogotá	Ahorros	94,140,170	491,827,382
Fondo Amazonico	Occidente	Corriente	448,220,018	448,220,018
Fondo Amazonico II	Occidente	Corriente	161,071,680	-
Pequeñas Donaciones CEPF II	Occidente	Corriente	22,239,875	-
Fontur Cayo Cangrejo	Bogotá	Ahorros	405,737,742	417,265,827

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Patrimonio Natural	Bancolombia	Corriente	-	292,739,546
Heco - WWF Marino	Bancolombia	Ahorros	135,963,749	284,233,975
Heco - GCF	Bancolombia	Ahorros	76,789,784	253,987,103
Moore VII	Itau	Ahorros	184,202,595	241,746,952
Clua	Bancolombia	Corriente	455,126,656	213,091,147
Kfw Fase II	Bancolombia	Ahorros	297,327,197	169,271,923
Fondo Amazonico II	Occidente	Corriente	-	145,244,227
Visión Rem II	Bancolombia	Ahorros	1,118,301,959	121,726,548
IKI-II	Bancolombia	Corriente	68,940,838	72,145,869
Fontur Convenio 177	Bogotá	Ahorros	266,605,424	22,737,087
Fondo Patrimonial BM	Bogotá	Ahorros	37,382,941	9,822,534
Cepf Fase iii	Occidente	Corriente	66,370,226	-
Moore COP 16	Bogotá	Ahorros	4,215,420	7,265,739
Heco - Kfw	Bancolombia	Ahorros	59,865,824	4,512,933
Fontur COP 16	Bogotá	Ahorros	-	2,754,974
Principado De Monaco	Itau	Ahorros	2,554,993	2,554,738
Visión Rem I	Bancolombia	Ahorros	-	391,170
Humboldt- gef paramos	Bogota	Corriente	656,029,888	-
Rew rewild san - lucas	Bogota	Corriente	127,779,850	-
Patnat wwf	Bancolombia	Corriente	232,678,653	-
Fcs ii	Bogota	Ahorros	156,146,285	-
Fontur chingaza	Bogota	Ahorros	254,748,511	-
Fondo accion	Bogota	Ahorros	12,365,645	-
Total Recursos Para Ejecución De Convenios Moneda Nacional			**30,941,115,283**	**28,277,955,207**

(b) Bancos Moneda Extranjera

Corresponde a los saldos disponibles en cuentas bancarias del 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 colombianos se calcula tomando como base los indicadores publicados en la página del Banco de la Republica al 31 de diciembre 2025: Factor UER dólar = 1.03550 tasa media por TRM 1 dólar = 4.409,15; para el año 2025 1 dólar = 1.104565 euro tasa media por TRM 1 dólar = 3,822.05

Bancos En Moneda Extranjera (USD-UER)				2025	2024
Proyecto	Banco	Tipo de Cuenta		Saldo	Saldo
Kfw Fase II	Bancolombia Panama	Corriente - EUR		3,370,283,873	4,081,536,305
Heco Andes Amazon Fund	Bancolombia Panama	Corriente - USD		4,359,193,965	-
Visión Rem II	Bancolombia Panama	Corriente -EUR		2,818,020,696	3,746,388,095
Visión Rem II	Bancolombia Panama	Corriente - USD		530,662,715	662,677,255
Heco Fjbezos	Bancolombia Panama	Corriente - USD		664,021	25,358,667,393
Heco wwf Marino	Bancolombia Panama	Corriente - USD		1,589,102,641	27,348,951,345

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Heco wwf Donantes privados	Bancolombia Panama	Corriente - USD	15,696,359,810	146,585,678,153
Heco GCF	Bancolombia Panama	Corriente - USD	200,855	1,068,481,222
Heco KFW	Bancolombia Panama	Corriente -EUR	4,535,530,461	1,505,587,621
IK2	Bancolombia Panama	Corriente -EUR	-	228,285
Total, Recursos Para Ejecución De Convenios Moneda Extranjera			**32,900,019,037**	**210,358,195,674**

(c) 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 mayor rentabilidad, 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 los diferentes productos 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	2025	2024
CDT Panama	142,601,412,826	-
Portafolio Valores Bancolombia	38,149,000,330	34,157,313,617
Fideicomisos De Inversión Moneda Nacional	188,202,800,993	182,580,974,534
Total, Otros Activos Financieros	**368,953,214,149**	**216,738,288,151**

Nota 6. Cuentas por cobrar.

El saldo a 31 de diciembre de 2025 comprende el valor de los derechos a favor del fondo por valor de 115.159.445 Los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

Cuentas Por Cobrar	2025	2024
Contratistas	-	535,839
Seguros (a)	25,433,334	-
Saldo a Favor IVA	-	48,394,607
Cuentas Por Cobrar a Trabajadores	17,250,000	14,276,064
Proyectos (b)	61,575,707	17,428,706
Otros (c)	10,900,404	95,011
Total, Cuentas Por Cobrar	**115,159,445**	**80,730,227**

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

(a) Seguros – Esta partida corresponde al registro de las pólizas administrativas que respaldan la gestión de la entidad frente a los procesos y decisiones adoptadas en un período determinado.
De conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para las Pymes), estos valores se reconocen inicialmente como un activo (cuenta por cobrar o gasto pagado por anticipado) y se amortizan durante la vigencia de la respectiva póliza.
El saldo registrado será amortizado en su totalidad durante la vigencia fiscal 2026.

(b) Proyectos - Corresponde al valor del *overhead* reconocido por la administración de recursos asociado al proyecto IK2, al cierre de la vigencia fiscal 2025.
Estos recursos serán transferidos a la cuenta bancaria del fondo al inicio de la vigencia fiscal 2026, momento en el cual se realizará su correspondiente registro contable cancelando el saldo pendiente.

(c) Otros - En este concepto se registran cuentas por cobrar originadas en pagos realizados por la prestación de servicios o la adquisición de bienes a favor de la entidad que, al cierre de la vigencia, se encuentran pendientes de formalización o reintegro. Entre los principales registros se encuentran:

- Decathlon Colombia: 6.916.000, correspondientes a la compra de buzos para el personal de Patrimonio como obsequio de fin de año.
- Agencia de Viajes AZ: 2.486.742, por recursos asociados a un pago doble en la compra de tiquetes aéreos.
- Dueñas Santafé Fernando: 1.385.203, por reintegro de un mayor valor facturado y pagado por concepto de atención a empleados en la despedida de fin de año 2025.

Estas partidas serán compensadas o reintegradas y, en consecuencia, descontadas del saldo total de la cuenta durante el primer bimestre de la vigencia 2026.

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 2025 se presentó un deterioro de cuentas por cobrar por valor de 21.706.991.

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 decrete 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	2025	2024
Confiar Cooperativa Financiera	8,938,919	8,338,919
Total, Otras Inversiones	**8,938,919**	**8,338,919**

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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 2024	**2,851,878,888**	**218,527,813**	**356,965,416**	**3,427,372,117**
Compras y adiciones	-	-	37,848,905	37,848,905
Reclasificaciones	-	-	-	-
Ventas o Retiros	-	-	1,952,089	1,952,089
A diciembre 31 de 2024	**2,851,878,888**	**218,527,813**	**392,862,232**	**3,463,268,933**
Compras y adiciones	-	4,640,000	7,999,900	12,639,900
Ventas y retiros	-	7,500,000	2,194,500	9,694,500
A diciembre 31 de 2025	**2,851,878,888**	**215,667,813**	**398,667,632**	**3,466,214,333**
depreciación y deterioro				
Acumulado a enero 2024	**586,462,396**	**126,518,735**	**224,281,752**	**937,262,883**
Depreciación anual	37,554,600	17,312,039	48,742,007	103,608,646
Deterioro del valor	-	-	-	-
Ventas o retiros	-	-	1,952,089	1,952,089
A diciembre de 2024	**624,016,996**	**143,830,774**	**271,071,670**	**1,038,919,440**
depreciación anual	37,554,600	18,798,471	53,138,346	109,491,417
Ventas y Retiros	-	7,500,000	2,194,500	9,694,500
A diciembre de 2025	**661,571,596**	**155,129,245**	**322,015,516**	**1,138,716,357**
Importe en libros				
A diciembre 31 de 2024	**2,227,861,892**	**74,697,039**	**121,790,562**	**2,424,349,493**
A diciembre 31 de 2025	**2,190,307,292**	**60,538,568**	**76,652,116**	**2,327,497,976**

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 2025, Patrimonio Natural Fondo Para La Biodiversidad y Áreas Protegidas tiene a su nombre cinco predios 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 áreas protegidas o de utilidad común o como uso administrativo en las diferentes territoriales de PNNC. Los importes por impuestos, gastos notariales, de registro y otros necesarios para formalizar la entrega del dominio de estos está contemplado en un rubro adicional asociado a cada convenio por parte del cooperante. La información respecto a los predios es:

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Matricula	Predio	Proyecto - Convenio	Estado 2025	Estado 2024
6802	Cl 16 a 40 54 Urb Santa Ana	KFW Fase II	Actualización Titular	No aplica
31797	San Jose	Moore - Piedemonte Andino Amazonico	Para Donación	Para Donación
52601	Buenos Aires	Moore - Piedemonte Andino Amazonico	Para Donación	Para Donación
66417	Caucaya 75	Moore - Piedemonte Andino Amazonico	Para Donación	Para Donación

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

Nota 9. Intangibles

En este concepto se han registrado los programas, software y licencias adquiridas 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 fue amortizado al 31 de diciembre de 2025. 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 estos y su costo se puede medir confiablemente.

	Licencias
A enero 01 de 2024	**82,465,444**
Compras y adiciones	-
Ventas o Retiros	-
A diciembre 31 de 2024	**82,465,444**
Compras y adiciones	45,925,422
Ventas o Retiros	83,104
A diciembre 31 de 2025	**128,307,762**
amortización acumulada al 01 de enero 2024	65,775,314
Amortización anual	16,690,130
Ventas o Retiros	-
A diciembre 31 de 2024	**82,465,444**
Amortización anual	21,542,492
Ventas o Retiros	
A diciembre 31 de 2025	**104,007,936**
Importe en Libros	
A diciembre 31 de 2024	**-**
A diciembre 31 de 2025	**24,299,826**

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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.
- 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 2025 corresponde a las obligaciones contraídas por el fondo en el desarrollo ordinario de sus actividades propias.

Cuentas Por Pagar - Propias	2025	2024
Cuentas Por Pagar	472,716,500	393,536,584
Total, Cuentas Por Pagar - Propias	**472,716,500**	**393,536,584**

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

Cuentas Por Pagar - Propias	2025	2024
Beneficios a empleados (a)	269,190,329	224,901,531
Honorarios	9,140,230	-
Impuestos gravámenes y Tasas (b)	54,171,000	12,658,000
Otros (c)	16,600,581	20,634,706
Retenciones En La Fuente (b)	52,913,360	66,788,447
Seguridad Social (b)	70,701,000	68,553,900
Total, Cuentas Por Pagar - Propias	**472,716,500**	**393,536,584**

a) Los beneficios a empleados corresponden a partidas a favor del empleado derivadas de la relación laboral, al cierre de la vigencia fiscal 2025, 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 2026 de acuerdo con los tiempos establecidos en el código sustantivo de trabajo, las vacaciones consolidadas se aplicarán cuando el empleado solicite su respectivo disfrute.

b) Los impuestos, gravámenes y tasas, retenciones en la fuente y seguridad social, se causan por operaciones propias del fondo al cierre del mes de diciembre de 2025 y serán canceladas en el primer bimestre del 2026 de acuerdo con los plazos establecidos por los entes de control y vigilancia.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

c) Otros - corresponde a partidas a favor de terceros, quienes se encargan de suministrar bienes o prestar servicios en el desarrollo del objeto social del fondo, en este concepto encontramos cuentas por pagar asociadas a la compra de licencias, Reintegros de gastos por la ejecución de actividades en campo, Gastos de financiamiento,

Los valores más representativos equivalen a 11.386.774 a favor de la Cooperativa de crédito Confiar, 1.092.900 a favor de Proveedores Para Sistemas y CIA Ltda.

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 administrados equivalen a:

Cuentas Por Pagar - Proyectos	2025	2024
Cuentas Por Pagar De Proyectos	1,579,639,261	1,890,859,791
Total, Cuentas Por Pagar - Proyectos	**1,579,639,261**	**1,890,859,791**

Las cuentas por pagar de proyectos se clasifican en:

Cuentas Por Pagar - Proyectos	2025	2024
Beneficio a empleados (a)	865,214,361	700,822,582
Otros (c)	212,895,324	783,987,204
Retenciones En La Fuente (b)	227,443,376	154,108,805
Seguridad Social (b)	274,086,200	251,941,200
Total, Cuentas Por Pagar - Proyectos	**1,579,639,261**	**1,890,859,791**

a) Los beneficios a empleados corresponden a partidas a favor del empleado derivadas de la relación laboral directa de proyectos, programa y convenios, al cierre de la vigencia fiscal 2025. Los beneficios a empleados pendientes por cancelar son las prestaciones sociales por conceptos de Cesantías, intereses de Cesantías, vacaciones consolidadas.

Los conceptos de cesantías e intereses de cesantías consolidadas se cancelan en el primer bimestre del 2026 de acuerdo con los tiempos establecidos en el código sustantivo de trabajo, 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 2025, se cancelan en el primer bimestre del 2026 de acuerdo con los plazos establecidos por los entes de control y vigilancia.

c) Otros, De un promedio de 25 proyectos administrados, el 95 % de este rubro está representado en cinco proyectos. Esta participación equivale a 1.502.625.012 los cuales son: Visión Rem II 898.143.248, GEF VII 296.118.969, PATNAT WWF 138.270.845, IK2 129.267.175, FONTUR 176 40.824.775.

El 5% sobrante corresponde a 77.014.249, se divide en los 20 proyectos restantes y corresponde a obligaciones adquiridas en el suministro de bienes y la prestación de servicios, estos se causaron al cierre

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

del ejercicio y se cancelaran en el mes de enero de 2026 o al cumplimiento de las obligaciones contractuales por parte del proveedor o contratista.

Nota 12. Pasivos Relacionados con 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.

En 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 ellos, de igual manera se refleja la diferencia en cambio, las cuentas por cobrar, cuya destinación es para cumplir con el objeto misional del proyecto.

Los rendimientos financieros generados durante la vida de cada proyecto son incluidos como un mayor valor de los recursos girados para complementar la ejecución de este.

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, euro, al cierre del periodo informado se evalúa este concepto para analizar el comportamiento de estos

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: 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-acuerdo o a su no ejecución.

A continuación, se relaciona los proyectos vigentes a 31 de diciembre de 2025 con su saldo consolidado por ejecutar:

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Pasivos Relacionados De Proyectos	2025	2024
Visión Rem II	191,771,180,759	184,960,905,665
HC0004	121,008,584,851	147,491,083,557
Portafolio	38,149,000,330	34,157,313,617
HECO-Compensaciones	15,896,746,398	18,139,933,182
HC0002	23,190,775,748	27,632,201,908
HC0001	19,781,537,663	26,177,005,922
Visión Rem I	462,356	6,062,695
GEF7	4,053,697,469	2,202,789,426
KFW Fase II	3,663,849,991	4,117,205,592
Clua	446,116,056	203,871,082
Cepsa	79,113,617	945,070,518
Fontur 177	258,673,499	21,060,144
F.Amazonico 2	160,810,587	142,823,447
Fontur C16	-	(583,755,994)
F. Amazonico	448,220,018	448,220,018
Fontur Cayo	405,737,742	416,180,967
Fontur Gorgona	101,444,911	500,730,794
Fontur 176	53,315,395	479,395,240
HC0005	76,989,457	1,204,723,717
HC0006	4,595,227,126	1,510,100,554
HC0007	5,547,107,851	1,367,700,690
IK2	(60,326,337)	(20,943,593)
Moore C16	4,215,420	7,265,739
PD-CEPFII	21,939,875	-
PAT001001	-	1,815,733,817
KFW0101	(5,426,038)	(5,426,038)
Moore VII	184,017,103	241,746,952
FPBM001001	20,415,896	9,080,392
CEPF3	63,825,508	-
F Acción	12,014,915	-
Fontur Chingaza	254,748,511	-
FCS II	152,371,053	-
Humboldt GEF	656,062,850	-
Rewild	127,779,850	-
PATNAT WWF	94,407,808	-
Principado	2,554,993	2,554,738
Total Pasivos Relacionados de Proyectos	**431,217,193,231**	**453,590,634,748**

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Nota 13. Obligaciones Financieras.

Obligaciones Financieras - Porción Corriente	2025	2024
créditos Bancarios	352,710,917	280,000,000
Total, Obligaciones Financieras - Corrientes	**352,710,917**	**280,000,000**

En la vigencia fiscal 2025, se canceló el crédito rotativo solicitado durante el periodo 2024 por valor de 280.000.000 cuyas condiciones establecidas eran, un plazo de 2 trimestres, con una tasa variable IBR + 12.75 puntos.

Al cierre de la vigencia fiscal 2025 la entidad genero una obligación financiera para apalancar la operación normal, esto se originó debido a que, en algunos meses, el flujo de caja resultó insuficiente como consecuencia de dificultades en la ejecución planeada de los proyectos, lo cual impidió el recaudo oportuno del overhead o costos de administración conforme a lo presupuestado. En razón a lo anterior, fue necesario acudir a desembolsos del crédito rotativo con el fin de cubrir el faltante y garantizar la continuidad operativa durante la vigencia.

Esta obligación se presenta de la siguiente manera:

Credito Rotativo - Obligación No.	Aprobación	Pago	Valor 2025	Valor 2024
Pagare 119	27/08/2025	21/03/2026	299,000,000	-
Pagare 120	29/09/2025	31/03/2026	200,000,000	-
Pagare 319	1/11/2024	1/02/2025	-	130,000,000
Pagare 320	29/11/2024	1/03/2025	-	150,000,000
Total Credito Rotativo			**499,000,000**	**280,000,000**

Las. condiciones establecidas por la Cooperativa Confiar en cada uno de estos créditos fue una tasa variable IBR + 12.75 puntos y un plazo de 2 trimestres. Durante el mes de diciembre de 2025 se generó un abono por valor de 146.289.083, saldo crédito 352.710.917.

Nota 14. Impuesto de Renta

Patrimonio Natural es una entidad sin ánimo de lucro – ESAL perteneciente al régimen tributario especial. Las ESAL pertenecientes a este régimen 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 no son aceptadas fiscalmente en la vigencia 2025:

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Depuración Renta Contable - Fiscal		2025	2024
Resultado Del Ejercicio			
Deficit (Excedente) Contable		(61,005,086)	20,907,538
(-) Partidas No Aceptadas Fiscalmene			
51056001	Indemnizaciones Laborales	26,515,440	-
51109501	Otros	82,164,702	44,315,797
51150501	Industria y Comercio	4,000	-
51153001	Impuesto de Timbre	5,101,580	
51155001	Impuestos Asumidos	4,247,889	-
51159502	Asumidos De Proyectos	5,940,118	-
51552001	Taxis y Buses	3,097,576	-
51600501	Oficina	(70,333,092)	(70,333,092)
51959501	Otros	-	-
51959503	Otros No Deducibles	6,208,029	20,607,664
51959901	Otros	-	-
51991701	Cuentas Comerciales por cobrar	21,706,991	-
51991701	Deterioro	-	-
53050501	GMF	18,951,853	15,941,440
53050505	Intereses De Mora	-	-
53952001	Multas, Sanciones y Litigios	-	-
54050501	Vigencia Fiscal Actual	10,650,000	7,164,000
54050502	Vigencia Fiscal Anterior	-	(2,781,887)
Total partidas no aceptadas ficalmente		114,255,086	14,913,922
Renta Liquida Gravable		**53,250,000**	**35,821,460**
Base Determinación Impuesto de Renta		**53,250,000**	**35,821,460**
Tarifa Impuesto de Renta y Complementario		20%	20%
Provisión Impuesto de Renta		**10,650,000**	**7,164,292**

Nota 15. Activo Neto.

Activo Neto	2025	2024
Aportes Fundadores	14,000,000	14,000,000
Deficit Del Ejercicio	(61,005,086)	-
Excedente Del Ejercicio	-	20,907,538
Excedentes / Deficit Acumulados	1,836,569,863	1,815,662,325
Total, Activo Neto	**1,789,564,777**	**1,850,569,863**

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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.

Al cierre de la vigencia fiscal 2023 se ejecutaron 156.775.145 de acuerdo con lo establecido, por las vigencias fiscales 2024, 2025 se ejecutaron 82.164.702 por cada periodo, quedando un saldo por ejecutar de 164.329.406, dicha ejecución se debe realizar a más tardar hasta el año 2027.

El fondo en el desarrollo de sus actividades propias y para el cierre de la vigencia fiscal 2025, genero un déficit contable por 61.005.086.

Nota 16. Ingresos Relacionados con Administración de Proyectos.

Los ingresos propios provienen de la administración de recursos asociados a convenios, programas o proyectos, así como la ejecución de contratos.

Ingresos De Actividades Ordinarias	2025	2024
Actividades Conexas (a)	5,037,821,631	4,442,259,325
Ingresos Por Contratos De Administración (b)	6,920,625	2,981,345
Reintegro de Costos y Gastos (c)	58,535,871	233,975,334
Total, Ingresos De Actividades Ordinarias	**5,103,278,127**	**4,679,216,004**

(a) Actividades Conexas

Las actividades conexas están representadas por el Overhead – ingresos propios que recibe el fondo, por la administración de recursos destinados a programas de utilidad común por los diferentes programas, proyectos o convenios.

Para la vigencia fiscal 2025 se presentó un aumento en la participación de este concepto debido a la suscripción de nuevos proyectos, programas o contratos, Adicional a esto la ejecución de convenios suscritos al finalizar la vigencia 2024 permitieron el derecho al cobro de costos de administración como aporte al rubro especifico.

Ingresos Actividades Conexas	2025	2024
overhead	4,917,018,631	4,442,259,325
Otras Actividades Gravadas	120,803,000	-
Otras Actividades No Gravadas	-	-
Total Ingresos Actividades Conexas	**5,037,821,631**	**4,442,259,325**

(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 FASE III.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

(c) Reintegro De Costos y Gastos

En este rubro se registran los recursos por el giro de entidades promotoras de salud por concepto de reconocimiento de incapacidades asociadas a contratos laborales.

Nota 17. Gastos de Operación

Gastos de Operación	2025	2024
Gastos por beneficios a empleados	3,793,948,104	3,293,969,134
Honorarios	628,628,803	568,625,200
Gastos por impuestos distintos a Renta	88,485,587	66,537,689
Contribuciones y afiliaciones	1,482,118	5,950,594
Gastos por seguros	55,767,952	165,201,131
Gastos por servicios	194,053,001	181,491,949
Gastos legales	13,042,696	4,175,405
Mantenimiento y reparaciones	10,042,889	14,646,718
adecuación e instalaciones	-	6,595,786
Gastos de viajes	46,264,711	30,195,502
Gasto por depreciación	109,491,417	103,608,646
Gasto por amortización	34,764,058	20,100,540
Servicios bancarios y similares	6,496,880	4,646,115
Libros y suscripciones	15,116,650	15,102,665
Elementos de aseo y cafetería	21,416,263	16,215,199
Útiles papelería y fotocopias	10,136,417	9,258,181
Casinos y restaurantes	34,444,956	39,603,965
Perdida por deterioro	21,706,991	-
Bancarios	38,937,941	33,278,823
Otros gastos	6,208,029	28,016,646
Total, Gastos De Operación	**5,130,435,463**	**4,607,219,888**

Por la vigencia 2025 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 encaminado en la actividad meritoria del fondo.

Nota 18. Ingresos Financieros

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 y Fiducuenta. 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.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

Ingresos Financieros	2025	2024
Rendimientos (a)	55,486,870	45,121,360
Ajuste al peso	1,430	61
Total, Ingresos Financieros	**55,488,300**	**45,121,421**

a) El valor más representativo equivale a 55.486.870 que es el 99 % de lo percibido bajo este concepto; Estos recursos provienen de la Fiducuenta constituida por Patrimonio Natural, con los recursos destinados por cuentas por pagar al cierre de la vigencia por prestación de servicios o suministro de bienes derivados al cierre del proyecto Visión Rem I.

Nota 19. Gastos Financieros

Gastos Financieros	2025	2024
Intereses	62,275,688	85,469,972
Total, Gastos Financieros	**62,275,688**	**85,469,972**

El gasto por intereses se originó debido a que, en algunos meses, el flujo de caja resultó insuficiente como consecuencia de dificultades en la ejecución planeada de los proyectos, lo cual impidió el recaudo oportuno del overhead o costos de administración conforme a lo presupuestado. En razón a lo anterior, fue necesario acudir a desembolsos del crédito rotativo con el fin de cubrir el faltante y garantizar la continuidad operativa durante la vigencia.

Nota 20. Diferencia en cambio

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 y HECO KFW, dichas facturas se calculan en euros, se registra y se emite en la moneda funcional COP.

Diferencia En Cambio	2025	2024
Diferencia en cambio	16,410,362	6,357,914
Total, Diferencia En Cambio	**16,410,362**	**6,357,914**

Nota 21. 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 con el artículo 19 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 140 de la ley 1819 de 2016.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

"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 2025 se liquidó un gasto por provisión del impuesto de renta y complementarios por valor de 10.650.000 sobre las partidas que no son aceptadas fiscalmente.

Gasto Impuesto De Renta y Complementarios	2025	2024
Vigencia Fiscal Actual	10,650,000	7,164,000
Vigencia Fiscal Anterior	-	(2,781,887)
Total Gasto Impuesto De renta	**10,650,000**	**4,382,113**

Nota 22. 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 Wildlite 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 tienen una calificación de **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 2025 Patrimonio Natural es parte en los siguientes procesos judiciales:

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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: Sentencia de primera instancia 2470972024 – Fallo Favorable para FPN, se niegan todas las pretensiones, pendiente de fallo de segunda instancia.
- ✓ Abogado del proceso: Diana Carolina Valencia Camargo

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 citación audiencia inicial. finalizó por medio de una conciliación entre el accionante y accionado Corporación Intercambio de Saberes, Patrimonio Natural no se vio afectado en dicho proceso. Esta conciliación se dio el 10 de octubre de 2025.

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 2025 no se presentaron inconvenientes sobre la accesibilidad a las zonas de ejecución, pero si se presentaron algunos hechos que han provocado una desaceleración en la ejecución de recursos destinados a programas de utilidad común de acuerdo con lo proyectado para la misma vigencia.

Nota 23. 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:

- GEF Paramos – Monto 3.281.880.000 – Inicio 11 de agosto 2025 al 31 de marzo 2027
- Alianza Para El Clima y El uso Del Suelo – Monto 124.999 dólares – Inicio 01 de octubre 2025 al 31 de agosto 2026.
- Rewild – Monto 33.715 dólares – Inicio 01 de octubre 2025 al 30 de abril 2026
- Cooperación Alemana al Desarrollo Agencia De La GIZ – Monto 305.439.200 – Inicio 30 de septiembre 2025 al 17 de agosto 2026
- Fontur Chingaza – Monto 5.705.510.838 – Inicio 03 de junio 2025 al 03 de junio 2026.
- Fondo Para La Acción y La Niñez – Monto 144.981.000 – Inicio 03 de junio 2025 al 03 de junio 2026.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

En ejecución: Durante los próximos 4 años:

- Fontur Gorgona - – Monto 10.014.337.982 – Inicio 03 de septiembre 2024 al 03 de septiembre 2026.
- Fontur Cayo Cangrejo – Monto 4.372.326.683 – Inicio 23 de agosto 2024 al 23 de agosto 2026
- Herencia Colombia HECO – Duración 10 años – Monto 353.400.000.000 – Inicio 01 de enero 2024 al 31 de diciembre de 2033.
- Visión Amazonia REM II – 160.292.565.326
- KFW Diversidad Biológica Fase II y III – 77.132.000.000
- GEF Corazón VII – 68.400.000.000
- IKI – 71.400.000.000
- 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 24. 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 2025 y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la entidad.

Nota 25. 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 agosto de 2025 se firmó el convenio interadministrativo No. 25-119 entre las partes relacionadas, Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas, Parques Nacionales Naturales de Colombia y el instituto De Investigación De Recursos Biológicos Alexander Von Humboldtd, denominado “GEF PARAMOS”. Cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos, con el fin de implementar acciones que contribuyan a mejorar la efectividad de manejo y reducir la brecha financiera en las áreas protegidas nacionales descritas en el Acuerdo 22-220, a través de actividades de restauración, fortalecimiento de capacidades, sistemas de monitoreo, esquemas de Pago por Servicios Ambientales e iniciativas ecoturísticas, en el marco de ejecución del Proyecto 22-220 - GEF Páramos para la vida - suscrito entre el Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt, el PNUD y el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible -MinAmbiente”.

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

El convenio interadministrativo fue pactado por valor de 3.281.880.000 incluidos impuestos, tasas o contribuciones. Dicho convenio finalizara en el mes de marzo de la vigencia 2027.

Adicional a esto se informa que por el año gravable 2025, al director ejecutivo y a la subdirectora técnica de la entidad se les canceló por concepto de pagos salariales, no salariales y prestaciones de ley, la suma de 424.404.979 y 336.249.568 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 26. Aprobación de los Estados financieros

Los estados financieros de la Entidad, correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2025, fueron autorizados por la junta directiva de la fundación según acta con fecha del 26 de marzo de 2026.

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 2025 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.

DocuSigned by:
81410C8A3272419...

Francisco Alberto Galán Sarmiento
Representante Legal
C.C 19.260.400

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

Docusign Envelope ID: 9A241D89-C335-873B-80BB-A76B8EF58F36

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 (Metodo Indirecto) y revelaciones, al 31 de diciembre de 2025 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 2025.
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 26 días del mes de marzo de 2026.

DocuSigned by:
81410C8A3272419...

Francisco Alberto Galán Sarmiento
Representante Legal
C.C 19.260.400

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