

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 2018 Y 2017

(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 2018 y 2017

Con Informe del Revisor Fiscal



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

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado a 31 de diciembre 2018 Y 2017  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

**PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS**

**Estados Financieros**

Años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

**Índice**

Informe del Revisor Fiscal.....	3
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera.....	4
Estados de Actividades.....	5
Estados de Cambios en el Activo Neto.....	6
Estados de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros.....	9
Certificación de los Estados Financieros	

## **Informe del Revisor Fiscal**

A los Socios Fundadores de PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS.

Bogotá, Colombia

### **Informe Sobre los Estados Financieros**

He auditado los estados financieros adjuntos de PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes Estados de Actividades, de Cambios en el Activo Neto y de Flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidades de la Administración en Relación con los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia basadas en NIIF para PYMES; 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; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros fundamentada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, planifique y lleve a cabo mi auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores materiales.

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, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. 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.

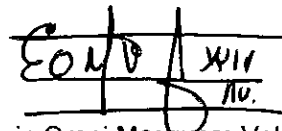
### **Opinión del Revisor Fiscal.**

En mi opinión, los citados Estados Financieros, que fueron tomados fielmente de los registros contables, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS a 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como de Estado de Actividades, los Cambios en el Activo Neto y sus Flujos de Efectivo correspondientes a los años terminados en dichas fechas, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas Empresas.

### Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Además, informo que Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Fundadores; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros; Patrimonio Natural presento y pago oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Adicionalmente durante el año 2018 la Fundación presento de conformidad con la ley y reglamentos documentación para calificación como Entidad sin Ánimo de Lucro ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'EOMV' followed by a vertical line and 'XII' and 'Nu.' below it.

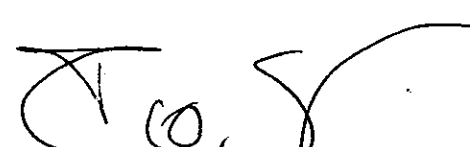
Edwin Orani Mosquera Valdez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 172.081-T  
Designado por DHVG Consulting SAS


Bogotá, Colombia  
13 de Marzo de 2019.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2018 Y 2017**

A diciembre 31 de

	Notas	2018	2017
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	48,080,710,289	65,811,752,995
Otras cuentas por cobrar	5	794,336,361	845,060,461
Inventarios	6	29,770,195	31,102,227
Otros activos financieros	7	114,995,571,721	87,907,455,241
<b>Total activos corrientes</b>		<b>163,900,388,566</b>	<b>154,595,370,924</b>
Propiedades, planta y equipo	8	2,151,914,702	2,182,937,294
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	13,852,780	14,853,065
<b>Total de activos no corrientes</b>		<b>2,165,767,482</b>	<b>2,197,790,359</b>
<b>Total de activos</b>		<b>166,066,156,048</b>	<b>156,793,161,283</b>
Cuentas por pagar y Otras Cuentas por pagar	10	1,265,563,556	1,663,512,589
Pasivo por Donaciones Recibidas no Ejecutadas	11	163,003,351,392	152,868,925,921
Obligaciones Financieras Corto Plazo	12	59,840,445	408,951,446
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>164,328,755,393</b>	<b>154,941,389,956</b>
Obligaciones Financieras Largo Plazo	13	1,017,733,143	1,154,502,221
<b>Total de pasivos no corrientes</b>		<b>1,017,733,143</b>	<b>1,154,502,221</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>165,346,488,536</b>	<b>156,095,892,177</b>
Capital Social		14,000,000	14,000,000
Excedentes Acumulados		705,667,512	683,269,106
<b>Total Activo Neto</b>	14	<b>719,667,512</b>	<b>697,269,106</b>
<b>Total Activo neto y Pasivos</b>		<b>166,066,156,048</b>	<b>156,793,161,283</b>

  
Francisco Alberto Galán Sarmiento  
Representante Legal  
C.C 19.260.400


  
José Enrique Roa Gómez  
Contador Público  
T. P No145.568.-T  
(Ver certificación Adjunta)

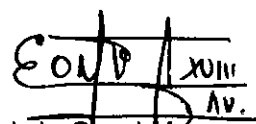
  
Edwin Orani Mosquera Valdez  
Revisor Fiscal  
T.P No. 172.081-T  
(Dictamen Incorporado)

**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2018 Y 2017**

	Nota	A diciembre 31 de	
		2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	15	2,664,175,681	3,132,181,382
Costo de ventas	16	(16,519,993)	(12,107,731)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>2,647,655,688</b>	<b>3,120,073,651</b>
Gastos de la operación	17	(2,513,993,167)	(2,963,525,234)
<b>Ganancia operacional</b>		<b>133,662,521</b>	<b>156,548,417</b>
Otras ganancias (pérdidas)	18	(6,228)	(14,925,755)
Ingresos financieros	19	2,130,663	742,175
Gastos financieros	20	(113,388,550)	(133,936,304)
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<b>22,398,406</b>	<b>8,428,533</b>
Ingreso (gasto) por impuestos		-	-
<b>Ganancia procedente de operaciones continuadas</b>		<b>22,398,406</b>	<b>8,428,533</b>
<b>Ganancia (pérdida)</b>		<b>22,398,406</b>	<b>8,428,533</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>ORI que se reclasifica de forma posterior a resultados</b>			
Variación del valor razonable de contratos de cobertura de flujos de efectivo		-	-
<b>ORI que no se reclasifica posteriormente a resultados</b>			
Ganancias y pérdidas actuariales		-	-
Diferencia en cambio por conversión de EF		-	-
Variaciones del método de la revaluación en PPYE		-	-
<b>Total otro resultado integral</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>22,398,406</b>	<b>8,428,533</b>

  
Francisco Alberto Galán Sarmiento  
Representante Legal  
C.C 19.260.400

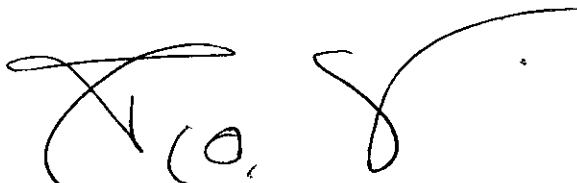
  
José Enrique Roa Gómez  
Contador Público  
T. P No145.568.-T

  
Edwin Orani Mosquera Valdez  
Revisor Fiscal  
T.P No. 172.081-T

(Ver certificación Adjunta) (Dictamen Incorporado)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO  
PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS  
PROTEGIDAS  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2018 Y 2017**

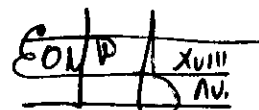
	Capital Social	Excedente (Déficit) Acumulados	Total Activo Neto
<b>Saldo a enero 1 de 2017</b>	<b>14,000,000</b>	<b>674,840,573</b>	<b>688,840,573</b>
Excedente neta del año	-	8,428,533	8,428,533
Reinversión de excedentes	-	-	-
<b>Saldo a diciembre 31 de 2017</b>	<b>14,000,000</b>	<b>683,269,106</b>	<b>697,269,106</b>
Excedente neta del año	-	22,398,406	22,398,406
Reinversión de excedentes	-	-	-
<b>Saldo a diciembre 31 de 2018</b>	<b>14,000,000</b>	<b>705,667,512</b>	<b>719,667,512</b>



Francisco Alberto Galán Sarmiento  
Representante Legal  
C.C 19.260.400



José Enrique Roa Gómez  
Contador Público  
T. P No145.568.-T  
(Ver certificación Adjunta)



Edwin Orani Mosquera Valdez  
Revisor Fiscal  
T.P No. 172.081-T  
(Dictamen Incorporado)


**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO  
PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS  
PROTEGIDAS  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2018 Y 2017**

	<b>A diciembre 31 de</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>		
Resultado del ejercicio	22,398,406	8,428,533
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	59,719,540	52,558,295
Deterioro de valor de la PPYE	568,106	-
<b>Cambio neto en activos y pasivos operacionales</b>		
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-	12,192,269
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	50,724,100	-
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	- 397,949,033	464,638,782
Pasivo por Donaciones Recibidas no Ejecutadas	10,134,425,471	65,355,527,369
<b>Total con ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>		
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	-	-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9,869,886,590</b>	<b>65,278,334,671</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compras de instrumentos de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	- 27,088,116,480	- 61,081,909,701
Importes procedentes de la compra de propiedad planta y equipo	- 59,287,361	- 6,776,110
Compras de activos intangibles	-	1,200,343
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>- 27,147,403,841</b>	<b>- 61,089,886,154</b>



**ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**

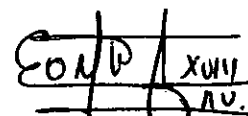
Importe procedente de Obligaciones Financieras	- 485,880,079	15,680,258
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>- 485,880,079</b>	<b>15,680,258</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>- 17,763,397,330</b>	<b>4,204,128,775</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>	65,811,752,995	61,607,624,220
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>48,080,710,289</b>	<b>65,811,752,995</b>



Francisco Alberto Galán Sarmiento  
Representante Legal  
C.C 19.260.400



José Enrique Roa Gómez  
Contador Público  
T. P No145.568.-T  
(Ver certificación Adjunta)



Edwin Orani Mosquera Valdez  
Revisor Fiscal  
T.P No. 172.081-T  
(Dictamen Incorporado)

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017, (TODOS LOS VALORES SE ENCUENTRAN EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

### **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 arreglo a 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**

En el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y cumpliendo con lo señalado en la NIIF para PYMES, se ha definido la fecha de inicio de transición el 01 de enero de 2015, fecha en la cual fue preparado el Estado de Situación Financiera de Apertura a la fecha de transición a las NIIF; y estos estados financieros corresponden con los primeros estados financieros anuales emitidos bajo NIIF PARA PYMES.

#### **(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 las 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 2018, al 31 de diciembre de 2018; comparados con el año terminado al 31 de diciembre de 2017.

### **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.

### **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, 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 y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en pesos.

### **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 registró utilizando el sistema contable SICOF, adquirido por la Compañía para el manejo integral de la 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 aparecen 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 comprar activos o para cancelar pasivos.

Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras, 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 Restringido**

Comprende las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo significativos que no están disponibles para ser utilizados.

El efectivo y los equivalentes al efectivo cuando no se encuentren disponibles para el uso por 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**

Se medirán al costo, actualmente Patrimonio Natural maneja las siguientes partidas como convenios, anticipos, deudores patronales de las cuales son operaciones que están dentro del ciclo normal de negocio y por lo tanto no generan componente financiero.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los saldos en libros de la cartera de créditos 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.

La evidencia del deterioro se da por comportamiento económico del asociado y no por un mercado de referencia.

### **Propiedades, planta y equipo**

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del periodo, 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 producido 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, medidos al costo, activos intangibles e inversiones, 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, las cuentas comerciales por pagar no exceden los términos normales comerciales.

### **Beneficios a empleados**

#### **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 y/o prestación de servicio, a cambio de sus servicios.

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 aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocieron como gasto a medida que se presta el servicio relacionado.

### **Impuestos gravámenes y tasas**

- Información Exógena Nacional y Distrital.

“A partir del año gravable 2005 y conforme el Decreto 10141 y 10142 de octubre de 2006 que se actualiza cada año, Patrimonio Natural tiene la obligación de presentar en medios magnéticos a la Dian las retenciones practicadas durante el año inmediatamente anterior igualmente debe presentar medios magnéticos distritales de acuerdo al decreto reglamentario expedido por la secretaria de hacienda distrital para cada año.

- Impuestos Nacionales y Distritales.

Patrimonio Natural se encuentra inscrito en el Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, en el RUT se estipula los códigos de los impuestos con los que tiene que cumplir como: Retención en la Fuente, Declaración de Ingresos y Patrimonio y Retención de Industria y Comercio, Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Igualmente, en los impuestos distritales debe cumplir con recaudo y pago del impuesto de retención de industria y comercio y el impuesto de ICA.

### Otros activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero se midió 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) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. 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.

#### Nota 4. 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 activos; 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 depositadas en la caja menor y depósitos en entidades financieras autorizadas en Colombia a favor de PATRIMONIO NATURAL y no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la entidad a utilizar estos recursos en un período no mayor a sesenta días a excepción de los recursos que tienen destinación específica para la ejecución de los proyectos suscritos con entidades gubernamentales Nacionales y Extranjeras.

Efectivo y equivalentes al efectivo	A diciembre 31 de	
	2018	2017
Caja (a )	500,000	500,000
Bancos (b)	108,470,902	21,498,140
Efectivo y equivalente Restringido (c)	47,971,739,387	65,789,754,855
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>48,080,710,289</b>	<b>65,811,752,995</b>

#### **(a) Caja**

Corresponde a los fondos asignados para la caja menor de Patrimonio Natural y a los reembolsos de caja pendientes los cuales se cruzan en el siguiente mes.

#### **(b) Bancos**

Corresponde a las cuentas bancarias abiertas en Bancolombia para el manejo de los recursos propios de Patrimonio Natural así:

Bancos	2018	2017
Cuenta Corriente	2,624,037	1,451,757
Cuenta de Ahorros	105,846,865	20,046,383
<b>Total Bancos</b>	<b>108,470,902</b>	<b>21,498,140</b>

#### **(c) Efectivo y equivalentes al efectivo Restringido**

A diciembre 31 el efectivo restringido asciende a \$47.971.739.387 el cual equivale al 99.97% del total del efectivo. Las cantidades depositadas en las cuentas bancarias a nombre del Fondo, son controladas por la entidad pero son de uso exclusivo para los proyectos. Este efectivo no está sometido a restricciones de ninguna índole, a excepción de las que pueda implementar el Cooperante (esto con lo concerniente a los recursos de los Proyectos).



Actualmente no existen partidas conciliatorias significativas mayores a sesenta días en este rubro.

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; caja menor, bancos y moneda extranjera.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja menor (a)	1,350,000	750,000
Bancos (b)	43,162,939,552	16,610,643,214
Moneda extranjera (c)	4,807,449,835	49,178,361,641
<b>Total efectivo restringido</b>	<b>47,971,739,387</b>	<b>65,789,754,855</b>

(a) Caja

Corresponde a los fondos asignados para las cajas menores de los proyectos VISION REM y Conservación & Gobernanza para el primero se tiene asignado un monto de \$1.100.000 y para el segundo un monto de \$250.000.

(b) Bancos

Corresponde a las cuentas bancarias abiertas en Bancolombia, Davivienda, Banco de Bogotá, Banco ITAU, Confiar y Banco Occidente para el manejo Exclusivo de los recursos de los Cooperantes así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos		
Cuenta Corriente	702,425,953	1,026,064,518
Cuenta de Ahorros	42,460,513,599	15,584,578,696
<b>Total Bancos</b>	<b>43,162,939,552</b>	<b>16,610,643,214</b>

(c) Moneda Extranjera

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 Bancolombia sede Panamá conforme a las condiciones complementarias del donante, reflejando un saldo de 748,227.65 Euros a 31 diciembre de 2018, El 01 de Julio de 2016 se registró el primer desembolso del proyecto "Vision Amazonia Rem Colombia" recursos provenientes de KFW en dos cuentas, representadas en moneda extranjera Bancolombia sede Panamá, reflejando un saldo a 31 de diciembre de 2018 de 929,912.16 Euros y 10,795.58 Dólares Americanos, conforme a las condiciones complementarias del donante así:

Tipo de Moneda	Saldo a 31 Dic	Tasa de conversión*	Total \$COP	Proyecto
Euros	748,853.17	2,842.7838	2,128,827,666	KFW PARQUES
Euros	929,912.16	2,842.7838	2,643,539,231	VISION REM
Dólares	10,795.58	3,249.75	35,082,937	VISION REM
<b>Total Moneda extranjera</b>	<b>1,689,561</b>		<b>4,807,449,835</b>	

\*Para calcular la tasa de conversión se toma los valores publicados en la página del Banco de la Republica a corte 31 de diciembre 2018; de 1 Dólar = 0.87477 Euro Medio por TRM 1 Dólar = \$3,249.75

#### **Nota 5. Otras cuentas por cobrar**

El saldo a 31 de diciembre de 2018 y 2017, comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del Fondo por \$ 794.336.361 y \$ 845.060.461, respectivamente, representa las transacciones y los importes de las cuentas por cobrar que no tienen intereses.

CUENTA	2018	2017
A contratistas	23,966	1,000,000
Seguros (a )	15,841,728	15,919,095
Suscripciones	1,848,778	0
Rendimientos CDT (b)	550,510,127	546,519,957
Impuesto a las ventas retenido	0	1,531,456
Impuesto de industria y comercio retenido	1,463,000	519,083
Cuentas por cobrar a trabajadores	11,678,084	14,785,751
Proyectos (c )	201,664,049	253,083,479
Otros(d )	11,306,629	11,701,640
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>794,336,361</b>	<b>845,060,461</b>

- (a) Seguros a 31 de diciembre están vigentes; la póliza Administrativa que tiene vigencia hasta 30 de mayo de 2019 y póliza multi riesgos que tiene vigencia hasta 30 de mayo de 2019.
- (b) Los rendimientos del CDT, obedecen a los intereses estimados por la suscripción de CDT 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 no han sido facturadas a los proyectos, por concepto de Overhead y recuperación de costos facturados en el periodo.

- (d) En la cuenta Otros se registra las donaciones de los proyectos Pioneros GHL según convenio N. 54 de 2013 celebrado entre Patrimonio Natural y Grupo GHL Hoteles SCA. Correspondiente a las donaciones pendientes por consignar por los diferentes Hoteles y 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. Inventarios**

El inventario de mercancías corresponde a la implementación del programa Pioneros en el año 2015, que se adquirieron para la venta como una fuente adicional para financiamiento y sostenimiento de dicho programa, el cual se empezó a comercializar en el año 2016. Los costos de los inventarios son reconocidos en el momento de su comercialización.

<b>Inventario mercancías no fabricadas</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Tortuga PALMARITO	15,346,448	16,288,141
Caimán PALMARITO	14,423,747	14,814,086
<b>Total Inventario</b>	<b>29,770,195</b>	<b>31,102,227</b>

Al periodo que se informa no se identifica deterioro de los componentes del inventario

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado.

### **Nota 7. Otros activos financieros**

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

<b>Otros activos financieros</b>	<b>A diciembre 31 de</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Certificado de depósito a término CDT	67,929,860,623	66,732,476,546
Fideicomisos de inversión moneda nacional	47,065,711,098	21,174,978,695
<b>Total Otros activos</b>	<b>114,995,571,721</b>	<b>87,907,455,241</b>

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) Para el periodo 2018 se redimieron los CDT de los Proyectos ISAGEN V Para de los Proyectos ISAGEN V y MOORE VI. Este rubro arrojó un incremento de 1,197,384,077 ya que en el periodo 2018 se realizó la apertura de un nuevo CDT al proyecto VISION REM corresponde a las siguientes transacciones:

PROYECTO	A diciembre 31 de			
	2018		2017	
	VALOR TITULO	RENDIMIENTO ESTIMADO	VALOR TITULO	RENDIMIENTO ESTIMADO
ISAGEN V			2,000,000,000	14,875,889
TNC	700,810,458	1,051,391	700,810,458	1,051,391
MOORE VI			500,000,000	10,237,500
VISION	67,229,050,165	549,564,033	63,531,666,088	520,355,178
<b>Total CDT</b>	<b>67,929,860,623</b>	<b>550,615,424</b>	<b>66,732,476,546</b>	<b>546,519,957</b>

- (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.

La inversión inicial se realizó el 16 de julio de 2007 por valor de \$5.416.127.423 y dichos recursos fueron girados directamente por el Banco Mundial a Valores Bancolombia y a diciembre 2013 el monto ascendió a \$14.420.337.210.

Tanto los desembolsos efectuados por el Banco Mundial como los rendimientos financieros generados son registrados contablemente como ingresos al proyecto PORTAFOLIO

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 el desarrollo del proyecto.

## Nota 8. Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada 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 la línea recta.

	Terrenos y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Total
<b>Costo</b>				
<b>A 1 de enero del 2017</b>	<b>2,509,158,500</b>	<b>125,165,777</b>	<b>209,297,279</b>	<b>2,843,621,556</b>
Compras y adiciones		1,554,843	5,221,267	6,776,110
Reclasificaciones				0
Ventas o retiros		-		0
<b>A diciembre 31 de 2017</b>	<b>2,509,158,500</b>	<b>126,720,620</b>	<b>214,518,546</b>	<b>2,850,397,666</b>
Compras y adiciones		7,151,900	21,112,869	28,264,769
Ventas o retiros		6,697,818	35,026,431	41,724,249
<b>A diciembre 31 de 2018</b>	<b>2,509,158,500</b>	<b>127,174,702</b>	<b>200,604,984</b>	<b>2,920,386,684</b>
<b>Depreciación y deterioro acumulado</b>				
<b>01 enero 2017</b>	<b>337,985,588</b>	<b>96,210,577</b>	<b>182,811,248</b>	<b>617,007,413</b>
Depreciación anual	30,065,298	5,775,972	14,611,689	50,452,959
Deterioro de valor				0
Ventas o retiros				
<b>A diciembre 31 de 2017</b>	<b>368,050,886</b>	<b>101,986,549</b>	<b>197,422,937</b>	<b>667,460,372</b>
Depreciación anual	31,780,914	5,815,755	19,641,852	57,238,521
Ventas o retiros			39,675,409	39,675,409
<b>A diciembre 31 de 2018</b>	<b>399,831,800</b>	<b>107,802,304</b>	<b>256,740,198</b>	<b>764,374,302</b>
<b>Importe en libros</b>				
A diciembre 31 de 2017	2,141,107,614	24,734,071	17,095,609	2,182,937,294
A diciembre 31 de 2018	2,109,326,700	19,372,398	23,215,604	2,151,914,702

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, activos intangibles e inversiones, 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.

La vida estimada de las Edificaciones se estimó un saldo de vida útil de 70 años a partir de 01 de enero de 2014, este estudio técnico fue realizado por AVALÚOS LTDA. Para la vigencia 2018. Patrimonio Natural solicitó un nuevo avalúo técnico en el mes de septiembre del 2018, realizado por parte de UNILONJAS donde certifica la vida útil (técnica) de las oficinas en 50 años, por tal motivo a partir de octubre de 2018 se recalculo el gasto por depreciación.

### Nota 9. Activos Intangibles

	Licencias	Total
<b>A 1 de enero del 2017</b>	<b>54,984,037</b>	<b>54,984,037</b>
Compras y adiciones	1,200,343	1,200,343
Reclasificaciones	-	-
Ventas o retiros	-	-
<b>A diciembre 31 de 2017</b>	<b>56,184,380</b>	<b>56,184,380</b>
Compras y adiciones	-	-
Ventas o retiros	-	-
<b>A diciembre 31 de 2017</b>	<b>56,184,380</b>	<b>56,184,380</b>
<b>Amortización acumulado 01 enero 2017</b>	<b>39,225,979</b>	<b>39,225,979</b>
Amortización anual	2,105,336	2,105,336
Deterioro de valor	-	-
Ventas o retiros	-	-
<b>A diciembre 31 de 2017</b>	<b>41,331,315</b>	<b>41,331,315</b>
Amortización anual	1,000,285	1,000,285
Ventas o retiros	-	-
<b>A diciembre 31 de 2017</b>	<b>42,331,600</b>	<b>42,331,600</b>
<b>Importe en libros</b>		
<b>A diciembre 31 de 2017</b>	<b>14,853,065</b>	<b>14,853,065</b>
<b>A diciembre 31 de 2018</b>	<b>13,852,780</b>	<b>13,852,780</b>

En este rubro se han registrado los programas, softwares y licencias adquiridos por Patrimonio Natural, para el desarrollo de su objeto social cuyo valor a diciembre 31 de 2017 es de \$14.853.065 a diciembre 2018 el saldo quedo en 13.852.780.

De acuerdo con las normas NIIF 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 10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre de 2018, 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:

<b>Cuentas por pagar y Otras Cuentas por pagar</b>	<b>A diciembre 31 de</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Beneficios a empleados a corto plazo devengados (a)	297,098,491	262,279,547
Honorarios	128,171,600	97,539,200
Servicios públicos	-	335,778
Gastos de viaje	-	531,220
Otros (b)	521,782,942	1,087,755,171
Cuenta por pagar impuesto rete fuente	144,377,943	98,177,518
Impuesto industria y comercio	21,513,570	17,561,606
Cuentas por pagar a seguridad social	89,266,297	68,931,800
Impuestos, gravámenes y tasas	7,485,000	30,400,749
Provisiones Indemnizaciones (c)	55,867,713	
<b>Total Cuentas por pagar y Otras Cuentas por pagar</b>	<b>1,265,563,556</b>	<b>1,663,512,589</b>

#### **a) Beneficios a empleados a corto plazo devengados**

En los beneficios a empleados se observa un incremento del periodo 2017 al 2018 el cual obedece a la variación salarial.

<b>Beneficios a empleados</b>	<b>A diciembre 31 de</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos por pagar	4,125,960	
Vacaciones consolidadas	158,428,984	146,859,261
Cesantías	121,165,031	103,429,096
Intereses sobre cesantías	13,378,516	11,991,190
<b>Total Beneficios empleados</b>	<b>297,098,491</b>	<b>262,281,564</b>

Las Cesantías e intereses serán consignadas en el primer bimestre de 2019 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 servicios o gastos de Viaje y que están pendientes por desembolsar por los proyectos en relación a su objeto misional.

Proyecto	Valor a 31 diciembre	
	2018	2017
ACU001001	20,495,570	166,334
ACUEDUCTOII	103,357,285	104,578,031
AFD	147,458,231	13,653,604
CEPF	659,399	0
CONTRAC&G	200,000	0
F. ARGOS	12,985,614	0
CORNARE II	0	709,957
FPBM001001	145,685	124,332
FUNDESNAP	631,001	7,140,363
GEFCORAZON	6,939,542	4,114,327
GEFCORAZONFA	5,903,608	0
GOBERNACIONII	1,162,761	0
IC2002	14,114,774	96,222,815
ICOO IV	891,340	0
INCENVARIOS	1,909,856	1,834,856
ISAGEN9	72,839,079	0
KFW0101	0	17,288,206
MINBIOSEGU	1,781,175	1,781,175
MOOREVI	1,392,000	3,875,943
PAT001001	1,768,712	106,165,183
PIONEROS ZUANA	2,317,688	2,317,688
PIONEROSGHL	174	11,257,486
PNUDDAP	0	443,210
RIQUEZA	6,657,259	0
SDA001001	11,733,172	11,733,172
UECONYGOB	97,625,364	474,891,640
VISION	8,813,653	103,456,849
WINROCK	0	126,000,000
<b>Total</b>	<b>521,782,942</b>	<b>1,087,755,171</b>

Las cuentas por pagar, también son llamados pasivos financieros y a su vez es cualquier compromiso que suponga:

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.

c) Provisiones Indemnizaciones

Para el año 2018 se inició un proceso ordinario laboral de primera instancia promovido por MAYERLY SALAZAR contra PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS.

Dentro de la audiencia el Juzgado ordenó el pago de la indemnización por despido sin justa causa, equivalente a 55.867.713 (Ver Nota 22 Revelación del Riesgo numeral 2).

### **Nota 11. 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 sin embargo existen proyectos que a 31 de diciembre los gastos han superado los ingresos de los cooperantes los cuales generan un saldo negativo por pagos pendientes asociados a la ejecución del proyecto los cuales el cooperante consignara estos valores de acuerdo a lo estipulado en el convenio.

Pasivo por Donaciones recibidas no ejecutadas	A diciembre 31 de	
	2018	2017
Overhead	559,830,500	-
Donaciones Recibidas por Ejecutar (a)	162,443,520,892	152,868,925,921
<b>Total Pasivo por Donaciones recibidas no ejecutadas</b>	<b>163,003,351,392</b>	<b>152,868,927,938</b>

(a) Donaciones Recibidas por Ejecutar	A diciembre 31 de	
	2018	2017
Valores recibidos para terceros (crédito)	273,966,660,858	232,641,889,776
Valores recibidos para terceros (débito)	-100,479,033,423	-77,382,336,833
Valores recibidos por reintegros	10,356,456	25,356,456
Diferencia en cambio	6,051,165,288	1,789,710,409
Anticipos	-118,499,410	-1,683,317,767
Otras cuentas por cobrar	-126,647,454	-21,238,040
Proyectos	-16,847,535,935	-2,465,339,536
IVA régimen simplificado	-12,945,488	-35,798,544
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>162,443,520,892</b>	<b>152,868,925,921</b>

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 Bancolombia sede Panamá conforme a las condiciones complementarias del donante, reflejando un saldo de 169.227,65 Euros, El 01 de Julio de 2016 se registró el primer desembolso del proyecto "Vision Amazonia Rem Colombia" recursos provenientes de KFW en dos cuentas, representadas en moneda extranjera Bancolombia sede Panamá, reflejando un saldo de 13.546.749,77 Euros y 10,538.51 Dólares Americanos, conforme a las condiciones complementarias del donante,

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 los proyectos.

Dentro de esta partida se encuentra unos anticipos originados de los recursos del Banco Mundial- proyecto Corazón de la Amazonia por valor de 78.262.043 pesos aportando un 66.04% del saldo de las cuentas por cobrar debido a los cierres de las

actividades del componente 2 "Incremento en la capacidad de autoridades comunidades indígenas para el desarrollo de prácticas de uso sostenible en la gobernanza del bosque".

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 ingresos de los acuerdos contemplados en los proyectos y que están pendientes por desembolsar por los diferentes cooperantes.

Dentro de esta partida se encuentra unos anticipos originados de Sub Acuerdos Y Convenios de Co Ejecución firmados con entidades implementadoras del proyecto VISION REM por valor de 13.292.594.203. Equivalente al 78.9% saldo de las cuentas por cobrar Proyectos.

De igual forma se encuentra el saldo correspondiente al desembolso por parte del Fondo Patrimonial para la compra de la oficina, el cual fue aprobado por la Junta Directiva por mayoría absoluta mediante acta fechada el 14 de noviembre de 2013, al cierre del año 2018 el valor adeudado es de 1.017.733.146, aportando un 6% del saldo de las cuentas por cobrar Proyectos.

A continuación se relaciona los proyectos vigentes a 31 de diciembre 2018, con su saldo consolidado:

Proyectos	A diciembre 31 de	
	2018	2017
ACU001001	847,833,134	824,613,442
ACUEDUCTOII	-103,357,285	-104,578,031
AFD	2,769,485,376	-13,653,604
CONCRETO	0	787,781
CEPF	117,652,299	0
CONTRAC&G	22,793,532	27,258,202
CORNARE II	0	-709,957
ECOMETRICA	390,755,518	354,704,647
F. ARGOS	-18,859,887	60,015,866
FONMEXICANO	76,313	3,476,313
FOS	53,655,454	111,750,505
FPBM001001	48,716,187	105,687,925
FUNDESNAF	-632,036	57,504,211
GEFCORAZON	380,297,540	514,124,303
GEFCORAZONFA	1,333,829,754	0
GOBERNACION	0	4,864,314
GOBERNACIONII	2,241,240,992	529,594,924
IC2002	547,811,580	274,563,536
ICCO 5	113,827,783	0
ICOO III	0	50,036,508
ICOO IV	20,673,841	106,792,482
INCENVARIOS	1,658,484	10,890,143
ISAGEN 5	0	3,325,716,267
ISAGEN9	44,355	314,167,068
KFW0101	2,132,036,675	629,402,460
MINBIOSEGU	18,570	10,486
MOOREVI	1,956,092,424	2,281,989,948
MSV	17,707	0
PATMANEJOS	0	11,195,878
PAT YARIGUIES	52,347	11,828,112
PATMANEJOS	195,878	593,793
PNUDDAP	0	-22,041,838
PD-CEPF	379,200,000	0
PORTAFOLIO	22,201,265,242	21,174,978,695
PRINCIPADO	12,335,177	2,256,757
RAPE	91,802,512	150,075,666
RENMACIZO	1,551,730	1,551,730
RIQUEZA	92,741,006	0
SDA001001	-23,274,121	-23,274,121
SILVA CARBON	0	777,107
UECONYGOB	-97,625,363	-438,436,077
VISION	126,929,608,174	122,530,410,480
<b>Total proyectos</b>	<b>162,443,520,892</b>	<b>152,868,925,921</b>

### **Nota 12. Obligaciones Financieras a Corto Plazo**

En el año 2018, se adquirió un nuevo crédito con la Cooperativa CONFIAR como apalancamiento financiero; dicho crédito tiene las siguientes características:

#### **Crédito rotativo confiar**

Obligación n°	Valor inicial	Saldo al 31/12/18	Fecha inicial	Fecha de vencimiento
202	100,000,000	59,840,445	26/07/2018	25/05/2019
<b>Total Crédito rotativo</b>	<b>100,000,000</b>	<b>59,840,445</b>		

#### **Crédito rotativo confiar**

Obligación n°	Valor inicial	Saldo al 31/12/17	Fecha inicial	Fecha de vencimiento
170	150,000,000	29,632,028	28/04/2017	28/02/2018
174	165,000,000	45,096,756	26/05/2017	26/03/2018
182	200,000,000	96,731,267	28/07/2017	26/05/2018
185	50,000,000	27,861,544	31/08/2017	26/06/2018
192	100,000,000	89,629,850	28/11/2017	26/09/2018
4	120,000,000	120,000,000	21/12/2017	21/10/2018
<b>Total Crédito rotativo</b>	<b>785,000,000</b>	<b>408,951,445</b>		

### **Nota 13. Obligaciones Financieras Largo Plazo**

En el año 2013 la junta Directiva aprueba por mayoría absoluta el préstamo del patrimonial a Patrimonio Natural 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, a diciembre 31 de 2018 la deuda tiene un saldo de \$1.017.733.143.

Obligaciones Financieras Largo Plazo	A diciembre 31 de	
	2018	2017
Crédito Oficina	1,017,733,143	1,154,502,221
<b>Total Obligaciones Financieras Largo Plazo</b>	<b>1,017,733,143</b>	<b>1,154,502,221</b>

#### Nota 14. Activo Neto

Activo Neto	A diciembre 31 de	
	2018	2017
Capital social	14,000,000	14,000,000
Reservas obligatorias	133,177,485	133,177,485
Utilidad del ejercicio	22,398,406	8,428,533
Pérdidas acumuladas	- 322,258,230	- 330,686,763
Utilidades acumuladas adopción primera vez	872,349,851	872,349,851
<b>Total Activo Neto</b>	<b>719,667,512</b>	<b>697,269,106</b>

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.

Al cierre del ejercicio contable del periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2018, Patrimonio Natural reporta un excedente de \$ 22.398.406.

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 para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o 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.

### Nota 15. Ingresos de actividades ordinarias

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

Ingresos de actividades ordinarias	A diciembre 31 de	
	2018	2017
Venta de juegos juguetes y artículos deportivos (a)	24,551,301	18,150,979
Diversos (b)	28,339,723	63,189,578
Actividades conexas (c)	1,825,421,983	2,906,485,148
Ingresos por contratos de administración (d)	197,391,923	144,355,677
Recuperación de costos y gastos (e)	588,470,751	
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>2,664,175,681</b>	<b>3,132,181,382</b>

#### (a) Venta de juegos juguetes y artículos deportivos

Los ingresos por comercio al por mayor y al por menor corresponde a la implementación de la comercialización de peluches para el programa Pioneros como una fuente adicional para financiamiento y sostenimiento de dicho programa. Para el periodo 2018 se generaron ingresos por \$24.551.301, el costo de ventas asociados al ingreso ascendió a \$16.519.993; los costos son reconocidos en el momento de su comercialización.

#### (b) Diversos

En esta cuenta se encuentran las donaciones percibidas en el periodo y ajustes al peso.

#### (c) Actividades conexas

Actividades conexas	A diciembre 31 de	
	2018	2017
Overhead	1,825,421,983	1,898,234,978
Actividades unión temporal		149,960,555
Otras actividades gravadas		858,289,615
<b>Total Actividades conexas</b>	<b>1,825,421,983</b>	<b>2,906,485,148</b>

Las actividades conexas las cuales están representadas por el Overhead Costos de Administración de administración que recibe Patrimonio Natural por valor de \$1.825.421.983 equivalente.

Para el periodo 2018 la participación de Patrimonio Natural en la Unión temporal fue liquidada en Mayo de 2018.

Los contratos suscritos por patrimonio fueron ejecutados en 2017 y terminados en el periodo 2018

(d) Ingresos por contratos de administración

Costos de Administración de administración que recibe Patrimonio Natural por la ejecución de algunos proyectos.

(e) Recuperación de costos y gastos

En este rubro están los ingresos por recuperación de sueldos y gastos administrativos, asumidos por los proyectos y que en su momento Patrimonio Natural lo registro como gasto propio.

**Nota 16. Costo de ventas**

<b>Costo de ventas</b>	<b>A diciembre 31 de</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Tortuga Palmarito	8,991,693	6,337,175
Caimán Palmarito	7,528,300	5,770,556
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>16,519,993</b>	<b>12,107,731</b>

Para el año 2018 generaron ingresos por \$24.551.301, el costo de ventas asociados al ingreso ascendió a \$16.519.993; los costos son reconocidos en el momento de su comercialización.

El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado.



**Nota 17. Gastos de operación**

<b>Gastos de la operación</b>	<b>A diciembre 31 de</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos por beneficios a empleados	1,460,375,093	1,229,866,194
Honorarios	591,610,509	1,301,150,031
Gastos por impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	77,574,573	54,489,455
Contribuciones y afiliaciones	2,542,587	10,148,684
Gastos por seguros	45,340,429	43,937,076
Gastos por servicios	47,239,243	32,550,996
Gastos legales	4,688,345	2,285,232
Mantenimiento y reparaciones	6,506,532	1,144,080
Adecuación e instalaciones	-	3,704,558
Gastos de viajes	49,043,082	54,063,122
Gasto por depreciación	58,719,255	50,452,959
Gasto por amortización	1,000,285	2,105,336
Servicios bancarios y similares	3,832,420	27,787,753
Otros gastos	164,952,708	149,839,758
Perdidas por deterioro	568,106	
<b>Total Gastos de la operación</b>	<b>2,513,993,167</b>	<b>2,963,525,234</b>

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 y contables.

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 y los otros gastos cuyo importe más representativo corresponde al pago de la administración del edificio.

**Nota 18 Otras Ganancias Perdidas**

	<b>A diciembre 31 de</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ingreso por Diferencia en Cambio	0	11,479,390
Gasto por Diferencia en Cambio	6,228	26,405,154
<b>Total Otras Ganancias (Perdidas)</b>	<b>6,228</b>	<b>14,925,764</b>

### Nota 19. Ingresos financieros

Ingresos financieros	A diciembre 31 de	
	2018	2017
Rendimientos financieros	742,175	11,210,381
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>742,175</b>	<b>11,210,381</b>

Estas partidas representan los Ingresos por rendimientos financieros de las cuentas bancarias de Patrimonio Natural

### Nota 19. Gastos financieros

Ingresos financieros	A diciembre 31 de	
	2018	2017
Intereses	113,388,550	133,916,904
Intereses de mora		19,400
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>113,388,550</b>	<b>133,936,304</b>

Estas partidas representan los gastos que tiene la entidad por valor de \$ 183.029.676 en el desarrollo de su actividad misional, el rubro más significativo fue en el desembolso de intereses pagados por el apalancamiento financiero por valor de \$ 133.847.415 equivalente al 73% del total de este gasto.

### Nota 20. 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 Decreto 2634 de 2012 Art. 8 citado a continuación:

*“Contribuyentes con régimen especial que deben presentar declaración de renta y complementarios. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 del Estatuto Tributario, por el año gravable 2012 son contribuyentes con régimen tributario especial y deben presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios:*

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 de su objeto social, con excepción de las contempladas en el artículo 23 del mismo Estatuto.”

## **Nota 21. 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, lo cual se realizará 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.

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 trimestrales para revisión de balances, auditoría mensual sobre las obligaciones tributarias tomando muestras representativas de la información contable y financiera, 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 incluido el del programa VISION REM.

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 los dos últimos años (2015 y 2016) se recibió auditoría de la Contraloría.

Los cooperantes internacionales con los que se desarrollan actualmente convenios son: Banco Mundial, PNUD, Unión Europea, USAID, KFW BANKENTGRUPPE Proyecto VISION REM, quienes controlan el uso de los recursos a través de auditores externos que realizan visitas periódicas generalmente anuales.

La Revisoría Fiscal de patrimonio Natural además de realizar controles permanentes audita de manera permanente el control interno de la entidad y de los proyectos, incluido el del programa REM, semestralmente.

### **2 Procesos jurídicos vigentes.**

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 los 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 2018 Patrimonio Natural es parte en los siguientes procesos judiciales:

### **a) Acción Popular**

- Número: 2010 - 002552
- Accionante: Camilo Araque Blanco
- Accionado: INCODER, Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas y la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Nacionales Naturales y otros.
- Instancia: Consejo de Estado – Sección Tercera
- Actuaciones:

\*Sentencia: 3 de diciembre de 2015 mediante la cual se resolvió lo siguiente:

"PRIMERO: NIÉGANSE las pretensiones del señor CAMILO ARAQUE BLANCO, al no encontrarse al no encontrarse probada la vulneración de los derechos colectivos a la moralidad administrativa y a la defensa al patrimonio público (...).

SEGUNDO: NIEGASE el reconocimiento del incentivo económico reclamado por el señor CAMILO ARAQUE BLANCO (...).

\*Auto: 28 de marzo de 2016 concede impugnación del accionante de la sentencia de primera instancia.

\*Auto: 5 abril de 2017 se admite el recursos de apelación interpuesto por el demandante.

\*Auto: 12 diciembre de 2017 se corre traslado a las partes para alegar de conclusión.

Oficio: 31 de enero de 2018 se presentan los alegatos de conclusión por parte de Patrimonio Natural.

\*Al despacho: 27 de julio de 2018 para fallo.

### **b) Proceso pago por consignación**

- Número: 2012-0258
- Accionante: Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas
- Accionado: Gabriel Gomez Mejia
- Instancia: Juzgado 11 Civil Municipal de Ejecución de Bogotá
- Actuaciones:

\*Sentencia: 15 de octubre de 2013, mediante la cual se resolvió lo siguiente:

"1°. DECLARAR VALIDO EL PAGO realizado por la entidad PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS a favor del señor GABRIEL GOMEZ MEJÍA por la suma de TRES MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRÉS MIL QUINIENTOS VEINTISIETE PESOS (\$3.323.527,00).

2°. ORDENAR LA ENTREGA al aquí demandado GABRIEL GOMEZ MEJIA del título de depósito Judicial consignado para el asunto sub lite por la suma de TRES MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRÉS MIL QUINIENTOS PESOS (\$3.323.527). Oficiase en tal sentido al Banco Agrario y déjense las constancias del caso.

3°. CONDENAR en costas a la parte demandada, las cuales de conformidad con lo previsto en el numeral 2° del art. 392 del estatuto procesal civil, modificado por el art 19 de la Ley 1395 de 2010, se señalan como Agencias en derecho la suma de TRESCIENTOS MIL PESOS (\$300.000), MONTO QUE SERÁ TENIDO EN CUENTA AL MOMENTO DE EFECTUAR LA LIQUIDACIÓN de costas por la secretaría del Juzgado. “

\*Auto: 27 de enero de 2014, el juzgado profirió liquidación de costas por un valor de TRESCIENTOS DIECISIETE MIL CIEN PESOS M/CTE (\$317.100); el 28 de enero de la misma anualidad, se fijó traslado de la liquidación. Toda vez que la misma no fue objetada por las partes, el juzgado emitió su aprobación mediante decisión del 10 de febrero de 2014.

\*Oficio: 27 de marzo de 2014, el apoderado de Patrimonio Natural solicitó al juez de conocimiento librar mandamiento ejecutivo por el valor de las costas aprobadas.

\*Auto: 30 de marzo de 2014, el juzgado libró mandamiento de pago a favor del fondo y en contra de Gabriel Gómez Mejía por la suma de TRESCIENTOS DIECISIETE MIL PESOS M/CTE (\$317.000). Se ordenó el decreto de medidas cautelares por un monto máximo de CINCUENTA MIL PESOS M/CTE (50.000) por auto de 28 de mayo de 2014.

\*Auto: de 3 de septiembre de 2014 se ordenó seguir adelante con la ejecución y el 9 de septiembre de 2015 se envió el proceso a los Juzgados de ejecución.

\*Auto: el Juzgado 11 Civil Municipal de Ejecución de Bogotá procedió a realizar la liquidación de las costas.

\*Auto: 14 de diciembre de 2015 el Juzgado 11 Civil Municipal de Ejecución de Bogotá aprobó la liquidación de costas por cuanto no se objetó.

\*Auto: 23 de enero de 2019 terminando el proceso artículo 317 C.G.P.

### **c) Proceso Laboral**

- Número: 2018-0174
- Accionante: Mayerly Salazar Rodriguez
- Accionado: Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas
- Instancia: Tribunal Superior de Bogotá – Sala Laboral
- Actuaciones:

\*Auto: 23 de marzo de 2018 admitió la demanda.

\*Oficio: 29 de mayo de 2018 se contestó la demanda.

\*Audiencia: 15 de agosto de 2018. En esta audiencia se practicaron las pruebas dentro del proceso de la referencia, donde se surtieron las siguientes etapas procesales:

- **Práctica de pruebas:**

- Se practicó el interrogatorio de parte al Representante Legal de la entidad, en el cual se le preguntó todo lo relacionado con las funciones de la demandante, de la terminación del contrato de trabajo con justa causa y las reuniones sostenidas con ella donde se le permitió el ejercicio del derecho de defensa. El Juez realizó el interrogatorio encaminado a determinar la idoneidad de la demandante para ocupar el cargo para el que fue contratada.

- Se practicó el interrogatorio de parte a la demandante, donde se le preguntó por las reuniones de los días 25 de agosto y 19 de septiembre del 2016.
- Se recepcionaron los testimonios de Maria Cristina Mejía y Hernando Gomez Martinez, donde se preguntó sobre cada una de las situaciones fácticas que derivaron en la terminación del contrato de trabajo con justa causa. En la recepción de estos testimonios el Juez también profundizó sobre la idoneidad de la demandante para ocupar el cargo para el que fue contratada.

\*Audiencia: 12 de septiembre del 2018. En esta audiencia se llevó a cabo la continuación de la audiencia de práctica de pruebas y se surtieron las siguientes etapas procesales:

- **Práctica de pruebas:**

Se recepcionó el testimonio del señor William Laguado, con el cual se reforzó la idoneidad de la demandante para el desempeño del cargo y a su vez, se recalcaron las causas que dieron origen a los incumplimientos de la trabajadora y que finalizaron en la terminación del contrato de trabajo.

- **Alegatos:**

Se corrió traslado para los alegatos de conclusión a ambas partes donde se reiteró que la terminación del contrato de trabajo se ocasionó debido a una justa causa comprobada, y que se respetó el derecho de defensa de la parte demandante antes de realizar la respectiva terminación.

\*Audiencia: 1 de octubre del 2018. En esta oportunidad en el Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Bogotá dictó el fallo del proceso en mención.

**FALLO:** Dentro de la audiencia el Juzgado ordenó el pago de la indemnización por despido sin justa causa, equivalente a \$55.867.713, con base en los siguientes argumentos:

- Que de acuerdo con los testimonios rendidos y el material probatorio recaudado, las situaciones presentadas con Mayerly Salazar no configuran un incumplimiento a sus funciones, sino un deficiente rendimiento.
- Por lo anterior, la terminación del contrato de trabajo por justa causa no se adecúa a la causal establecida en el numeral 6 del literal a) del artículo 62 del CST, sino al numeral 9 de esta misma norma.
- Determinó que como el deficiente rendimiento requiere agotar un procedimiento especial para su aplicación, establecido en el artículo 2 del Decreto 1373 de 1966, y como en el caso concreto no se llevó a cabo, esto torna el despido ilegal e injusto.
- Conforme lo anterior, procedió a condenar a la compañía al pago de la indemnización por despido injusto.

Teniendo en cuenta lo anterior, y atendiendo a que el fallo fue desfavorable para la entidad, se interpuso recurso de apelación en contra de la sentencia proferida.

\*Auto: 29 de octubre del 2018 se admitió el recurso de apelación presentado en contra del fallo de primera instancia del proceso mencionado en la referencia. Según el reparto realizado, este proceso le correspondió al doctor Diego Fernando Guerrero Osejo como Magistrado Ponente.

## **Nota 22. Controles de ley**

Patrimonio Natural cumplió en el año 2018, con los requerimientos exigidos por la Contraloría General de la Nación, la Revisoría Fiscal y los auditores externos nombrados por los Cooperantes. A continuación se relacionan las visitas de auditoría recibidas por las diferentes entidades:

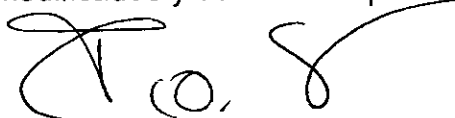
- FOS - Una auditoria en el año 2018.
- VISIÓN AMAZONIA – Una auditoria en el año 2018
- KFW PARQUES – Una auditoria en el año 2018.
- PNUD DECLARACION DE AREAS PROTEGIDAS – Una auditoria en el año 2018.
- PROGRAMA CONSERVACIÓN Y GOBERNANZA – USAID - Una auditoria en el año 2018.
- PROGRAMA CONSERVACIÓN DE BOSQUES Y SOSTENIBILIDAD EN EL CORAZÓN DE LA AMAZONÍA GEF CA – Una auditoria en el año 2018.
- ICCO III – una auditoria en el año 2018.
- REVISORIA FISCAL - Visitas trimestrales de balance, mensuales de impuestos, y otras no programadas para emitir informes específicos a Cooperantes.

## **Nota 23. Hechos ocurridos con posterioridad al periodo sobre el que se informa**


Durante el periodo que se informa no se identifican hechos relevantes, que se deban incorporar a los estados financieros o que se deban revelar por los años terminados a 2018 y 2017.

## **Nota 24. Aprobación de los Estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea De Fundadores autorizados para su publicación el 13 de marzo de 2019. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los socios fundadores.



Francisco Alberto Galán Sarmiento  
Representante Legal  
C.C 19.260.400



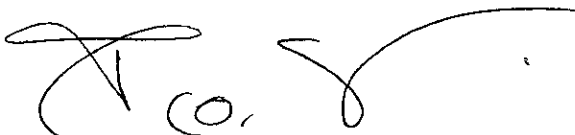
José Enrique Roa Gómez  
Contador Público  
T. P No145.568.-T  
(Ver certificación Adjunta)

## CERTIFICACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos preparado el Estado de situación financiera, Estado del resultado integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estados de flujos de efectivo y notas, a diciembre 31 de 2018 y 2017 de PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la situación financiera a 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio, a 31 de Diciembre de 2018 y 2017, y que además:

- 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.
- 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.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos registrados y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio de 2018 y 2017.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos, se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
- No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas consecuentes.
- Los aportes a la seguridad social han sido efectuados, declarados y pagados de acuerdo con las disposiciones legales.

Dado en Bogotá a los 12 días del mes de Marzo de 2019.



Francisco Alberto Galán Sarmiento  
Representante Legal  
C.C 19.260.400



José Enrique Roa Gómez  
Contador Público  
T. P No145.568.-T