

2023

Estados Financieros.  
Panthera Colombia.





## ❖ Contenido

### Contents

❖	Certificación de Estados Financieros 2023 .....	3
❖	Estado de Situación Financiera .....	5
❖	Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales .....	6
❖	Estado de Cambios en el Patrimonio .....	7
❖	Estado de Flujo de Efectivo .....	8
1.	INFORMACION GENERAL DE PANTHERA COLOMBIA .....	9
2.	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES .....	9
2.1	Marco técnico normativo .....	9
2.2	Moneda funcional y de presentación .....	10
2.3	Comparación de la información .....	10
2.4	Importancia relativa y materialidad .....	10
2.5	Negocio en marcha .....	10
2.6	Efectivo y equivalentes al efectivo .....	11
2.7	Instrumentos financieros .....	11
2.8	Reconocimiento de ingresos .....	13
2.9	Reconocimiento del gasto .....	14
2.10	Estimaciones, juicios o criterios de la administración .....	14
2.11	Impuesto a las ganancias .....	14
3.	POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS .....	14
3.1	Riesgo Estratégico .....	14
3.2	Riesgo Moral .....	14
3.3	Riesgo Legales .....	15
3.4	Riesgos de Tecnología .....	15
❖	Relevaciones de Carácter Específico .....	16
1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO .....	16
2.	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	16
3.	ACTIVOS OR IMPUESTOS .....	17



4.	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	17
5.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	18
6.	OBLIGACIONES FINANCIERAS, CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	19
7.	OBLIGACIONES LABORALES.....	19
8.	IMPUESTOS CORRIENTES.....	21
9.	IMPUESTOS CORRIENTES.....	21
10.	OTROS PASIVOS.....	22
11.	PATRIMONIO.....	22
12.	INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	23
13.	OTROS INGRESOS.....	24
14.	OTROS GASTOS.....	24
15.	GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	25
16.	INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS.....	27
17.	HECHOS POSTERIORES.....	27



## ❖ Certificación de Estados Financieros 2023

Ley 222 de 1995

Dando cumplimiento a lo establecido en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y, contadora de PANTHERA COLOMBIA certificamos que, hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a Diciembre 31 del 2023, de conformidad con el anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2 al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

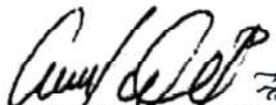
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa a 31 diciembre del 2023, los cambios en el patrimonio, el resultado de las operaciones, y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, además certificamos que:

- a) Las cifras incluidas en los estados financieros son fielmente tomadas del sistema contable, auxiliares y reflejan las operaciones reales de la Compañía en línea con los documentos soporte.
- b) Las políticas contables las aplicamos consistentemente con respecto al año anterior.
- c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros en línea con los documentos soporte.
- d) Confirmamos la integridad y legalidad de la información proporcionada respecto a los hechos económicos reconocidos en ellos, de tal forma que no se han omitido activos ni incluidos pasivos improcedentes.
- e) La organización durante el año 2023 reconoció en sus estados financieros y pagó en debida forma los impuestos nacionales y distritales y verificó en cada uno de los municipios las obligaciones tributarias contraídas, las cuales fueron reconocidas en los estados financieros.
- f) Las operaciones suscritas por la sociedad son reales, están soportadas y se realizaron con un criterio de relación de causalidad, proporcionalidad y razonabilidad.
- g) No se conoce irregularidades asociadas con el estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), entre otras de transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas.
- h) No han ocurrido eventos posteriores a la fecha de los estados financieros y hasta la fecha de esta carta que requirieran ajustes y revelaciones en las notas a los estados financieros.
- i) Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.



Dado en Bogotá, el 18 de marzo del año 2024.

Atentamente,

  
**Cristian Julián Caro Pedreros**  
Representante legal

  
**Sheyla Johanna Cala.**  
Contadora Público  
TP 204418-T



## ❖ Estado de Situación Financiera.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022

PANTHERA COLOMBIA

Estado de situación financiera

Año que terminó el 31 de diciembre de 2023

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022)

(Expresado en miles de pesos)

	Nota	2023	2022
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	143.433.665	88.386.736
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2	133.784.930	52.191.253
Activos por Impuestos	3	17.236.261	0
Otros activos no financieros	4	6.722.928	8.136.435
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 301.177.784</b>	<b>148.714.425</b>
<b>Activo a largo plazo:</b>			
Propiedad, planta y equipo	5	270.831.426	63.268.874
<b>Total activo a largo plazo</b>		<b>270.831.426</b>	<b>63.268.874</b>
<b>Total activos</b>		<b>\$ 572.009.209</b>	<b>211.983.299</b>
<b>Pasivo corriente:</b>			
Obligaciones financieras	6	6.189.080	27.801
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	22.182.480	4.625.182
Ingresos Recibidos por Anticipado.	8	222.207.584	0
Obligaciones laborales	9	82.404.488	73.000.214
Impuestos corrientes	10	24.928.799	23.726.550
Otros pasivos	11	35.038.335	102.366.226
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>392.950.766</b>	<b>203.745.973</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>\$ 392.950.766</b>	<b>203.745.973</b>
<b>Patrimonio</b>			
<b>Total pasivo + patrimonio.</b>	12	<b>179.058.443</b>	<b>8.237.326</b>
		<b>\$ 572.009.209</b>	<b>211.983.299</b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

0

Cristian Julian Caro Pedreros  
Representante Legal  
C.C 1.032.424.924  
(Ver certificación adjunta)

Sheyla Johanna Cala  
Contadora Pública  
TP No.204418-T  
(Ver certificación adjunta)

Humberto Buitrago Osorio  
Revisor Fiscal  
TP 76847-T  
(Ver opinión adjunta)



## ❖ Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales

A 31 de diciembre de 2023 y 2022

PANTHERA COLOMBIA  
Estado de Resultados Integral  
Año que terminó el 31 de diciembre de 2023  
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022)  
(Expresado en miles de pesos)

	Nota	2023	2022
Ingresos por Actividades Ordinarias	13	2.912.486.686	2.069.031.735
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>\$ 2.912.486.686</b>	<b>2.069.031.735</b>
Gastos por actividades ordinarias	16	2.729.357.356	2.025.944.391
<b>Resultado de la actividades de operación</b>		<b>\$ 183.129.331</b>	<b>43.087.344</b>
Otros Ingresos	14	45.844.785	17.635.474
Otros Gastos	15	2.165.615	4.801.040
Ingresos Financieros	17	261.263	654.637
Costos Financieros	17	8.578.097	- 6.497.814
Excedentes antes de impuestos		<b>\$ 218.491.667</b>	<b>50.078.601</b>
Impuesto de Renta		820.000	3.228.000
Excedentes del Ejercicio		<b>\$ 217.671.667</b>	<b>46.850.601</b>
<b>Total</b>		<b>\$ 217.671.667</b>	<b>46.850.601</b>

(0)

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
  
Cristian Julian Caro Pedreros

Representante Legal

C.C 1.032.424.924

(Ver certificación adjunta)

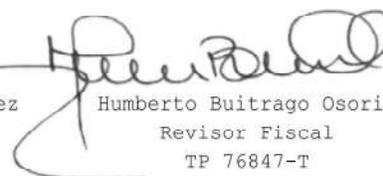


Sheyla Johanna Cala Rodriguez

Contadora Pública

TP No.204418-T

(Ver certificación adjunta)



Humberto Buitrago Osorio

Revisor Fiscal

TP 76847-T

(Ver opinión adjunta)



## ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio

A 31 de diciembre de 2023 y 2022

PANTHERA COLOMBIA  
 Estado de cambios en el patrimonio  
 Año que terminó el 31 de diciembre de 2023  
 (Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022)  
 (Expresado en miles de pesos)

	Fondo social	Ajustes por adopción a NCIF	Excedente o Déficit del periodo	Excedente o Déficit acumulado	Total
<b>Saldos al 1 de enero de 2021</b>	\$ 5.000.000	26.612.176	66.278.601	50.054.947	147.945.724
Distribución de resultados	-	-	(66.278.601)	66.278.601	-
Resultados del ejercicio 2021	-	-	(47.555.435)	-	(47.555.435)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>5.000.000</b>	<b>26.612.176</b>	<b>(47.555.435)</b>	<b>116.333.548</b>	<b>100.390.289</b>
Distribución de resultados	-	-	47.555.435	(186.559.000)	(139.003.565)
Resultados del ejercicio 2022	-	-	46.850.602	-	46.850.602
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 5.000.000</b>	<b>26.612.176</b>	<b>46.850.602</b>	<b>(70.225.452)</b>	<b>8.237.326</b>
Distribución de resultados	-	-	(46.850.550)	-	(46.850.550)
Resultados del ejercicio 2023	-	-	217.671.667	-	217.671.667
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 5.000.000</b>	<b>26.612.176</b>	<b>217.671.719</b>	<b>(70.225.452)</b>	<b>179.058.443</b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
 Cristian Julian Caro Pedreros  
 Representante Legal  
 C.C 1.032.424.924  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Sheyla Johanna Cala  
 Contadora Pública  
 TP No.204418-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Humberto Buitrago Osorio  
 Revisor Fiscal  
 TP 76847-T  
 (Ver opinión adjunta)



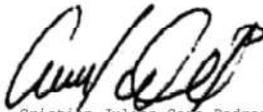
## ❖ Estado de Flujo de Efectivo

A 31 de diciembre de 2023 y 2022

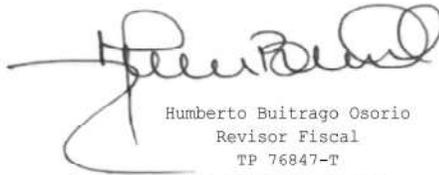
PANTHERA COLOMBIA  
Estado de flujos de efectivo  
Año que terminó el 31 de diciembre de 2023  
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022)  
(Expresado en miles de pesos)

	2023	2022
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	217.671.667	46.850.601
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	15.293.539	2.437.401
Retiro Depreciación.	<u>(38.000.000)</u>	<u>(211.768.886)</u>
	\$ 194.965.206	(162.480.884)
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores	(81.593.677)	268.164.561
Otros activos no financieros	1.413.508	4.147.234
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(17.236.261)	(3.666.581)
Impuestos corrientes	1.202.249	(113.217.012)
Obligaciones laborales	9.404.274	46.189.936
Otras obligaciones	17.557.298	
Otros pasivos	<u>(67.327.891)</u>	<u>(140.843.582)</u>
<b>Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación</b>	<b>\$ 58.384.706</b>	<b>(101.706.328)</b>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Ajuste por conversión a moneda de presentación en equipos		
Venta de propiedad planta y equipo	38.000.000	17.500.000
Adquisición de equipo	<u>(222.856.090)</u>	<u>170.690.953</u>
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>	<b>\$ (184.856.090)</b>	<b>188.190.953</b>
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Aumento en obligaciones financieras	<u>228.368.863</u>	<u>(225.877.437)</u>
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiación</b>	<b>\$ 228.368.863</b>	<b>(225.877.437)</b>
Excedentes de ejercicios	(46.850.550)	(186.559.000)
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	55.046.929	(325.951.812)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	88.386.736	414.338.548
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<b>\$ 143.433.665</b>	<b>88.386.736</b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
  
 Cristian Julian Caro Pedreros  
 Representante Legal  
 C.C 1,032,424,924  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Sheyla Johanna Cala  
 Contador Público  
 TP No.204418-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Humberto Buitrago Osorio  
 Revisor Fiscal  
 TP 76847-T  
 (Ver opinión adjunta)



## Entidad que Reporta.

### 1. INFORMACION GENERAL DE PANTHERA COLOMBIA.

Panthera Colombia, fue constituida con el Acta No.1 de asamblea de fundadores del 10 de agosto de 2009 inscrita ante la cámara de comercio el 12 de agosto de 2009 bajo el número 00159676 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

Panthera Colombia es una organización sin ánimo de lucro cuyo objeto social es promover y realizar investigación científica o tecnológica para la conservación de los recursos biológicos, con énfasis en la conservación de felinos, sus presas y sus hábitats, en Sur América o donde la Junta Directiva lo designe.

Desde su creación en el 2009, Panthera Colombia se ha dedicado a trabajar con Organizaciones Gubernamentales en Colombia así como con Entidades Privadas nacionales y extranjeras, y a través de los aportes de estas Organizaciones se llevan a cabo estudios de los diferentes ecosistemas donde habitan felinos, analizando su comportamiento, hábitat, su alimentación, entre otros aspectos que influyen para la conservación del Corredor Jaguar que es el proyecto principal el cual expone una propuesta ambiciosa y de largo plazo. Fundación Panthera Colombia promueve y participa en la generación de publicaciones científicas las cuales contienen datos de las investigaciones realizadas.

El término de duración de Panthera Colombia es indefinido. El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá.

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLITICAS CONTABLES

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

#### 2.1 Marco técnico normativo.

Los estados financieros de Panthera Colombia se preparan y presentan de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 con el cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2013.

Panthera Colombia es una Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL) que pertenece al Grupo 2 de preparadores de la información financiera, por consiguiente, la emisión de los primeros estados financieros bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia son al 31 de diciembre de 2016, y 31 de diciembre de 2015 y el estado de situación financiera de apertura al 1° de enero de 2015, con período de transición el año 2015, respectivamente.



Los presentes estados financieros fueron autorizados para su emisión por el máximo órgano responsable de la información financiera de Panthera Colombia.

## 2.2 Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros de la Panthera Colombia son presentados en pesos colombianos que es la moneda funcional. Toda la información es presentada en pesos colombianos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

## 2.3 Comparación de la información

Los estados financieros presentan efectos comparativos de las cuentas del estado de situación financiera, del estado de resultados integrales, del estado de cambios en el patrimonio, del estado de flujos de efectivo y de las notas, con las cifras correspondientes al ejercicio anterior 31 de diciembre de 2023.

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

## 2.4 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total. Se considera como material toda partida que supere el 5%.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros los cuales fueron medidos al valor razonable con cambios en resultado.

## 2.5 Negocio en marcha

La Dirección Ejecutiva prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la Dirección considera el reconocimiento en el medio de Panthera Colombia y la acogida de sus proyectos en territorio nacional por las comunidades beneficiadas, ya que gracias a esto las ayudas por parte de sus aportantes vienen incrementándose. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que haga creer que Panthera Colombia, no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.



## 2.6 Efectivo y equivalentes al efectivo

Panthera Colombia reconoce como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos disponibles en efectivo y bancos nacionales y extranjeros, los depósitos a plazo inferior a 90 días e inversiones en cuotas de fondos mutuos de renta fija; todos libres de restricciones para la ejecución de los proyectos, rápidamente convertibles en efectivo y con un bajo riesgo de cambio en su valor.

La medición de las operaciones y saldos de efectivo se hace al valor monetario nominal si se trata de dinero o fondos disponibles, o al valor del precio de contado – valor razonable- de las inversiones financieras de alta liquidez reconocidas como equivalentes de efectivo.

## 2.7 Instrumentos financieros

### **Activos financieros**

Activos financieros en títulos de deuda e instrumentos de patrimonio en entidades donde no se tiene control ni influencia significativa.

### **Clasificación**

Los activos financieros se pueden clasificar en títulos de deuda, teniendo en cuenta su modelo de negocios para gestionarlos y las características de los flujos contractuales del activo financiero en dos grupos: a) a “valor razonable con ajuste a resultados” o b) “al costo amortizado”.

### **Deterioro y valor recuperable**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, Panthera Colombia evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro o de recuperación del valor de los activos financieros. Un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado y se ha producido una pérdida por deterioro, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento, o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo o grupo de activos financieros, que puede ser estimado con fiabilidad.

### **Transferencias y bajas del balance de activos financieros**

El tratamiento contable de las transferencias de activos financieros está condicionado por la forma en que se transfieren a terceros los riesgos y beneficios asociados a los activos; de manera que los activos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido los flujos de efectivo que generan o cuando se han transferido sustancialmente a terceros los riesgos y beneficios que llevan implícitos. En este último caso, el activo financiero transferido se da de baja del balance, reconociéndose simultáneamente cualquier derecho u obligación retenido o creado como consecuencia de la transferencia.

Se considera que Panthera Colombia transfiere sustancialmente los riesgos y beneficios, si los riesgos y beneficios transferidos representan la mayoría de los riesgos y beneficios totales de los activos transferidos. Si se retienen sustancialmente los riesgos y/o beneficios asociados al activo financiero transferido.



- El activo financiero transferido no se da de baja del balance y se continúa valorándolo con los mismos criterios utilizados antes de la transferencia.
- Se registra un pasivo financiero asociado por un importe igual al de la contraprestación recibida, que se valora posteriormente a su coste amortizado.
- Se continúan registrando tanto los ingresos asociados al activo financiero transferido (pero no dado de baja) como los gastos asociados al nuevo pasivo financiero.

### **Compensación de instrumentos financieros en el balance**

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto reportado en el estado de situación financiera, cuando legalmente existe el derecho para compensar los montos reconocidos y hay una intención de la gerencia para liquidarlos sobre bases netas o realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

### **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual de Panthera Colombia para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para Panthera Colombia o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción, el cual a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable, menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan o cuando se adquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se componen de créditos por operaciones comerciales y créditos por operaciones no comerciales con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo distintos de aquellos clasificados en otras categorías de activos financieros. Estos activos se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción incurridos, y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Panthera Colombia reconoce en este componente los valores que se encuentran pendientes por ingresar y que corresponde a las donaciones de terceros, convenios firmados con entidades gubernamentales o extranjeras y/o por la prestación de servicios con lo cual se gestionan los proyectos que se encuentran vigentes.



### **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar**

En cuentas por pagar encontramos las obligaciones presentes que contrajo la entidad producto de sucesos pasados, al vencimiento del cual la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios sociales por la ejecución de los proyectos vigentes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

### **Baja en cuenta de Pasivos financieros y otras cuentas por pagar**

Panthera Colombia dará de baja un elemento de obligaciones financieras y cuentas por pagar en los siguientes casos:

- Cuando se haya pagado o cancelado el 100% de la obligación, o la obligación haya expirado.
- Cuando se realice una permuta entre un prestamista y un prestatario.
- Cuando se condone la obligación; o
- Cuando se realice su castigo

## **2.8 Reconocimiento de ingresos**

Las ESAL obtienen recursos de fuentes muy variadas. Estas fuentes van desde la venta de productos o la prestación de servicios hasta donaciones o contribuciones, pasando por una gran gama de modalidades, incluyendo situaciones como la donación del uso de activos sin transferencia del bien, o del tiempo de voluntarios.

### **Método del Diferido**

De acuerdo con este método, el tratamiento contable depende del tipo de propósito de la contribución. A continuación, se enuncian:

- Si la contribución se utiliza en un gasto, se causa igualmente como ingreso en el resultado del ejercicio.
- Cuando se recibe una contribución para ser utilizada en gastos en periodos posteriores, se lleva a un ingreso diferido como una contribución diferida, que se amortiza a medida que el gasto correspondiente se incurre, llevándola como reconocimiento de contribuciones diferidas.
- Si la contribución es para la adquisición posterior de activos, de igual manera se lleva como ingreso diferido hasta el instante en que Panthera Colombia adquiere el bien y tendrá el tratamiento de acuerdo al nuevo componente sobre el cual se reconozca.
- Los aportes permanentes restringidos se llevan a esta categoría en el activo neto y corresponden a aquellos que están representados en activos que deben mantenerse a perpetuidad.
- Las contribuciones sin restricciones utilizadas en el año se llevan directamente a ingresos del periodo; si no se utilizan en el año se llevan como parte del activo neto sin restricciones.
- Si la Dirección Ejecutiva de Panthera Colombia decide destinar una partida de contribuciones sin restricciones para una finalidad especial, se reconoce en el activo neto internamente restringido.



- Las contribuciones con restricciones temporales se llevan como parte del activo neto temporalmente restringido.

## 2.9 Reconocimiento del gasto.

Panthera Colombia reconocerá como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando este pueda medirse con fiabilidad.

## 2.10 Estimaciones, juicios o criterios de la administración

La Dirección Ejecutiva hace estimados y juicios que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del siguiente año fiscal. Los juicios y estimados son continuamente evaluados y son basados en la experiencia de la gerencia y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables en las circunstancias.

### **Supuestos en incertidumbres en las estimaciones**

Panthera Colombia no reconoció importes bajo supuestos e incertidumbre de estimaciones que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en los estados financieros separados por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022.

## 2.11 Impuesto a las ganancias

La exoneración que opera sobre el impuesto de renta de la ganancia fiscal de las ESAL, anudada a la forma especial de determinación de esta ganancia, hacen que las entidades sin ánimo de lucro sean ajenas al impuesto diferido, pues tanto la decisión posterior de reinversión, como la determinación de ganancias fiscales futuras, pertenecen a un ámbito ajeno a este impuesto.

## 3. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

El riesgo está vinculado con todas nuestras actividades y nuestra misión, a continuación, se expondrán una variedad de riesgos que afectan directa o indirectamente a Panthera Colombia:

### 3.1 Riesgo Estratégico

Se asocia en la forma en que se administra Panthera Colombia. El manejo del riesgo estratégico se enfoca a asuntos globales relacionados con la misión y el cumplimiento de los objetivos estratégicos, la clara definición de las políticas, diseño y conceptualización de Panthera Colombia por parte de la alta gerencia.

### 3.2 Riesgo Moral

El riesgo moral en el reporte de información financiera de Panthera Colombia se materializa en el evento en que una representación artificiosa oculte un enriquecimiento indebido, causando un



provecho injusto de cargas tributarias, lo que se traduce en que los demás contribuyentes deben aportar un pago mayor al que les debería responder si no tuvieran que asumir el beneficio indebido de una entidad. Este riesgo se puede tipificar así:

- Puede provenir del ocultamiento o representación creativa de la utilización en beneficio propio de recursos privados o públicos recibidos para la realización de programas de alcance y contenido social.
- El aprovechamiento indebido de beneficios tributarios, y
- Cuando sus administradores, contribuyentes o fundadores buscan el lucro en su gestión, que se acompaña con el ocultamiento de las transacciones y que finalmente se manifiesta en representación aparente en la situación financiera.

### 3.3 Riesgo Legales

Se asocian con la capacidad que tiene Panthera Colombia para cumplir con la exposición legal, pudiendo caer en algún incumplimiento y/o ilícito. Panthera Colombia hace énfasis en el control del cumplimiento de las normas laborales, así como en el cumplimiento de todas las gestiones necesarias para asegurar que todos los fondos provenientes de terceros y operados por Panthera Colombia cumplen con la regulación y las recomendaciones emitidas por la Unidad de Información y Análisis Financiero – UIAF en Colombia dirigidas a eliminar la posibilidad de manejo de fondos relacionados al lavado de activos y/o financiación del terrorismo.

### 3.4 Riesgos de Tecnología

Están relacionados con la capacidad que tiene Panthera Colombia para dar continuidad a las actividades relacionadas con el procesamiento y almacenamiento de la información, así como los mecanismos requeridos para garantizar su adecuada custodia. También se relaciona con la implementación de planes de contingencia suficientes para garantizar la continuidad de negocio en eventos fortuitos o determinable.



## ❖ Relevaciones de Carácter Específico.

### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Al 31 de diciembre del año 2023 la composición del efectivo y su equivalente de efectivo es del 25% del total del activo, el valor de disponible es de \$ 143.433.665. compuesto así:

	2023	2022	Variación	%
Caja.	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0 →	0%
Caja Moneda Extranjera (a)	\$ -	\$ 1.390.719	-\$ 1.390.718,70 ↓	-100%
Bancos e Instituciones Financieras.	\$ 142.433.665	\$ 85.996.017	\$ 56.437.647 ↑	66%
<b>Total</b>	<b>\$ 143.433.665</b>	<b>\$ 88.386.736</b>	<b>\$ 55.046.928</b>	

\*a) La variación del 100% de la caja de moneda extranjera corresponde al cierre de esta y consignación del cambio de moneda a la cuenta principal de Panthera.

La apertura o cierre de las diferentes cuentas bancarias se gestiona a partir de las instrucciones de cada aportante y proyecto que se ejecuta en la Panthera Colombia. La cuenta principal tiene como objetivo centralizar la gestión de pagos de los fondos recibidos de Panthera Nueva York, contratos y convenio que no requieran la apertura de cuentas exclusivas.

Al corte del 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 no quedaron partidas conciliatorias.

### 2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del año 2023 las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas representan el 23% del total del activo por valor de \$ 133.784.930 detalladas a continuación:

	2023	2022	Variación	%
Otros Prestamos.	\$ 133.784.930	\$ 52.191.253	\$ 81.593.677 ↑	156%
<b>Total</b>	<b>\$ 133.784.930</b>	<b>\$ 52.191.253</b>	<b>\$ 81.593.677</b>	



Nombre	Concepto	Saldo al 31 diciembre 2023	Fecha de Pago	%
Consortio Vías Colombia 065.	Contrato Prestación Servicios N	\$ 81.414.912	25/01/2024	61%
Forest First Colombia S.A.S.	Convenio 001 de 2023.	\$ 29.290.268	Cronograma Pago	22%
Universidad de la Salle.	Convenio específico 24 de julio	\$ 13.119.750	9/01/2024	10%
Corporación Autónoma del Valle del	Acorde convenio 012 de 2023.	\$ 9.960.000	30/01/2024	7%
<b>Total.</b>		<b>\$ 133.784.930</b>		<b>100%</b>

El 61% de las cuentas por cobrar corresponde al contrato de prestación de servicios No 001 con la empresa Consortio Vías y acorde al acuerdo de pago fue cancelado con fecha 25 de enero del 2024.

El 22% al convenio con la entidad Forest First y su recaudo se realizará acorde a lo estipulado en el cronograma de pago (aproximadamente mayo 2024)

### 3. ACTIVOS POR IMPUESTOS.

Al 31 de diciembre del año 2023 los activos por impuestos representan el 3% del total de activos por valor de \$ 17.236.261 detallados a continuación:

	2023	2022	Variación	%
Activos por Impuestos.	\$ 17.236.261	0	\$ 17.236.261 ↑	100%
<b>Total</b>	<b>\$ 17.236.261</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 17.236.261</b>	

Nombre	Concepto	Saldo al 31 diciembre 2023	Fecha de Legalización	%
Dirección de Impuestos DIAN	Anticipo Retención Renta.	\$ 15.558.000	31/03/2024	90%
Dirección de Impuestos DIAN	Anticipo Retención IVA.	\$ 1.242.349	24/01/2024	7%
Secretaría Distrital de Hacienda.	Anticipo Impuesto ICA ANUAL.	\$ 435.912	23/02/2024	3%
<b>Total.</b>		<b>\$ 17.236.261</b>		<b>100%</b>

El 90% de los activos por impuestos corresponden a saldos a favor en la presentación retención en la Fuente del año 2023, este saldo a favor será tramitado en el primer semestre del año 2024 para su devolución.

### 4. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.

Al 31 de diciembre del año 2023 los otros activos no financieros representan el 1% del total del activo, por un valor total de \$ 6.722.928 detallados a continuación:

	2023	2022	Variación	%
Otros gastos pagados por anticipado	\$ 6.722.928	\$ 8.136.435	-\$ 1.413.508 ↑	-17%
<b>Total</b>	<b>\$ 6.722.928</b>	<b>\$ 8.136.435</b>	<b>-\$ 1.413.508</b>	<b>0</b>

Se detalla por tercero:



Nombre	Concepto	Saldo al 31 diciembre 2023	Fecha de Legalización	%
Rodriguez Omar.	Anticipos solicitado gastos Perú	\$ 4.209.654	30/01/2024	62,6%
Pastor Pamela.	Anticipos solicitado gastos Perú	\$ 1.119.113	30/01/2024	16,6%
Laverde Bustos Felipe Hernando.	Anticipo mantenimiento Veh.	\$ 1.014.203	30/01/2024	15,1%
Easyfly SA	Anticipo en compra de tiquetes	\$ 315.200	30/01/2024	4,7%
Agencia de aduanas blologistics SA	Saldo de Anticipo en importación	\$ 64.758	30/01/2024	1,0%
<b>Total.</b>		<b>\$ 6.722.928</b>		<b>100%</b>

En el rubro de otros gastos pagados por anticipados se encuentran los saldos de fondos entregados a los funcionarios de Panthera para la implementación de actividades en el marco de los diferentes proyectos, convenios o actividades.

El 62% corresponde al anticipo realizado al colaborador Omar Rodriguez para pago de gastos de Perú y los cuales legalizo a finales de enero de 2024.

## 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Al 31 de diciembre del año 2023 la propiedad planta y equipo asciende a \$ 270.831.426, representa el 47% del total del activo compuesto así:

Concepto	2023		2022		%
	Costo	Depreciación acumulada	Costo	Depreciación acumulada	
Equipo de oficina.	\$ 1.309.734	\$ 489.249	\$ 1.309.734	\$ 227.301	↓ -24%
Equipo de computación y comunicac	\$ 76.418.342	\$ 50.440.041	\$ 64.821.288	\$ 45.190.440	↑ 32%
Muebles y Enseres	\$ 20.195.820	\$ 15.381.425	\$ 16.936.730	\$ 15.264.542	↑ 188%
Maquinaria y Equipo	\$ 1.830.610	\$ 305.160	\$ 1.830.610	\$ -	↓ -17%
Flota y equipo de transporte	\$ 346.000.000	\$ 131.785.875	\$ 174.124.000	\$ 158.549.875	↑ 1275%
Activo Biologico	\$ 28.130.000	\$ 4.651.331	\$ 28.130.000	\$ 4.651.331	↓ 0%
<b>Subtotal propiedad, planta y equip</b>	<b>\$ 473.884.506</b>	<b>\$ 203.053.081</b>	<b>\$ 287.152.362</b>	<b>\$ 223.883.488</b>	
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>\$ 270.831.426</b>		<b>\$ 63.268.874</b>		

Se detalla continuación los activos adquiridos en el año 2023:

Activos	Valor Compra
COMPUTADOR PORTÁTIL HP 15.6" PUL	3.199.000,00
6 SILLA NEGRA CON BRAZOS	1.699.390,00
2 SOFA COLO GRIS MESA AUXILIAR	849.900,00
MESA REUNION VIDRIO Y 4 SILLAS	709.800,00
<b>TOTAL</b>	<b>217.657.090,00</b>

Los Activos biológicos se mantienen en el hatu Buenaventura, para el 2023 se hará una revisión detallada de estos y de los activos fijos en general.



## 6. OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Los saldos de las cuentas por pagar que al 31 de diciembre de 2023 correspondiente a las obligaciones financieras representa el 2% de total del pasivo de Panthera Colombia, se detalla a continuación:

	2023	2022	Variación	%
Tarjeta de Credito Visa 6711	\$ 6.189.080	\$ 27.801	\$ 6.161.279	>100%
<b>Total</b>	<b>\$ 6.189.080</b>	<b>\$ 27.801</b>	<b>\$ 6.161.279</b> ↑	<b>0</b>

Panthera para el cierre del año 2023 solo cuenta con una tarjeta de Crédito activa y el saldo al cierre del año fue pagado el día 30 de enero del año 2024.

## 7. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS.

Al 31 de diciembre del año 2023 las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas representa el 6% del total del pasivo y se detallan a continuación:

	2023	2022	Variación	%
Otras cuentas por pagar	\$ 22.182.480	\$ 127.650	\$ 22.054.830	>100%
<b>Total</b>	<b>\$ 22.182.480</b>	<b>\$ 4.625.182</b>	<b>\$ 17.557.298</b> ↑	<b>0</b>

Nombre	Concepto	Saldo al 31 diciembre 2023	Fecha de pago de la obligación	%
Andrea Isabel Pizarro Correal.	Liquidación Laboral 30 diciembre	\$ 14.892.167	30/01/2024	67,1%
Suramericana de Seguros.	Póliza Todo Riesgo camioneta F	\$ 4.575.338	30/01/2024	20,6%
Global Business Comercial S.A	Compra Camisas para campo S	\$ 750.890	30/01/2024	3,4%
Ortiz Hoyos Ricardo Daniel.	Reintegro de gastos equipo PU	\$ 638.600	23/01/2024	2,9%
Pardo Vargas Lain Efren.	Reintegro de gastos salida FFC.	\$ 510.360	23/01/2024	2,3%
Rueda Carreño Richard Fredy.	Saldo pendiente compra Impuls	\$ 295.800	23/01/2024	1,3%
Villamil Ramirez Juana Camila.	Saldo pendiente compra Gorras	\$ 289.500	23/01/2024	1,3%
Proasistemas SA	Servicio programa contable dici	\$ 109.600	23/01/2024	0,5%
Aportes en linea.	ARL contratistas diciembre.	\$ 86.900	15/01/2024	0,4%
Rolon Rojas Maria Juliana.	Saldo pendiente compra micros	\$ 33.325	23/01/2024	0,2%
<b>Total.</b>		<b>\$ 22.182.480</b>		

El 67% del total de las cuentas comerciales por pagar corresponde a la liquidación de la colaboradora Andrea Pizarro quien laboro hasta el 31 de diciembre del 2023 y su liquidación fue cancelada el 30 de enero del 2024.

Otras cuentas por pagar corresponden a facturas para la realización de las actividades e implementación de proyectos que a 31 de diciembre de 2023 no se pagaron y que fueron canceladas en el primer trimestre del 2024.



## 8. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO.

Al 31 de diciembre del año 2023 las otras cuentas por pagar representan el 57% del total del pasivo y se detallan a continuación:

	2023	2022	Variación	%
Panthera Corporation.	\$ 222.207.584	0	\$ 222.207.584	>100%
<b>Total</b>	<b>\$ 222.207.584</b>	<b>0</b>	<b>\$ 222.207.584</b> ↑	<b>0</b>

El 100% de otras cuentas por pagar corresponde a Panthera Corporation son fondos que quedan pendientes por cobrar en el marco de los fondos enviados para los gastos operativos. Esta partida es de carácter Inter compañía.

## 9. OBLIGACIONES LABORALES.

Al 31 de diciembre del año 2023 los saldos de los beneficios a empleados ascendían a \$ 82.404.488, representan el 21% del total del pasivo detallado así:

	2023	2022	Variación	%
Vacaciones (a)	\$ 34.892.413	\$ 24.785.484	\$ 10.106.929 ↑	41%
Aportes parafiscales (b)	\$ 9.848.215	\$ 7.667.400	\$ 2.180.815 ↑	28%
Aportes a entidades de salud (b)	\$ 13.664.373	\$ 10.648.900	\$ 3.015.473 ↑	28%
Aportes a Fondos de Pensiones (b)	\$ 18.588.340	\$ 18.247.730	\$ 340.610 ↓	2%
Aportes ARL (b)	\$ 5.411.147	\$ 3.983.300	\$ 1.427.847 ↑	36%
<b>Total</b>	<b>\$ 82.404.488</b>	<b>\$ 73.000.214</b>	<b>\$ 9.404.274</b>	

\*a) Las vacaciones corresponden a los empleados con contrato vigente y que no han hecho uso de este beneficio durante el 2023, la variación respecto al 2022 corresponde a la vinculación laboral de los investigadores y personal administrativo. (ver detalle por tercero)

Los beneficios laborales por cesantías e intereses de cesantías reconocidos como gastos en el año 2023 fueron consignados a cada uno de los fondos de cesantías y los intereses fueron abonados con la nómina de diciembre del año 2023, por lo anterior no queda saldos relacionados a estos conceptos laborales.

\*b) Los aportes parafiscales (SENA, CCF, ICBF), aportes a salud, aportes a pensiones y aportes a ARL corresponden al mes de diciembre del 2023 y su pago se realiza a los 16 días hábiles del mes siguiente que para nuestro caso quedó cancelado con fecha 22 de enero del 2024.



Detalle por tercero Vacaciones:

Nombre	Saldo al 31 diciembre 2023	%
Rodriguez Rodriguez Jeronimo Juan	\$ 14.590.911,00	41,8%
Caro Pedreros Cristian Julian.	\$ 4.677.200	13,4%
Stasiukynas Salazar Diana Carolina.	\$ 2.112.845	6,1%
Pardo Vargas Lain Efren.	\$ 1.853.973	5,3%
Villamizar Baquero Martin Francisc	\$ 1.680.549	4,8%
Serna Trujillo Yina Paola.	\$ 1.532.286	4,4%
Martinez Boada Valentina.	\$ 1.281.598	3,7%
Flores Ayala Carlos Alberto.	\$ 1.158.907	3,3%
Ortiz Hoyos Ricardo Daniel.	\$ 1.154.743	3,3%
Perez Granados Alba Lucia.	\$ 1.029.919	3,0%
Chacon Tarazona Katherine Johann	\$ 984.160	2,8%
Laverde Bustos Felipe Hernando.	\$ 848.000	2,4%
Aya Cuero Carlos Andres	\$ 767.520	2,2%
Cala Rodriguez Sheyla Johana.	\$ 753.436	2,2%
Montenegro Bermunez Blanca Ceci	\$ 466.366	1,3%
<b>Total.</b>	<b>\$ 34.892.413</b>	<b>100,0%</b>

El 41% corresponde a las vacaciones pendiente por pagar al empleado Jerónimo Rodríguez y pagadas en la liquidación laboral al 05 de febrero del 2024.

## 10. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del año 2023 la cuenta por impuestos corrientes asciende a \$ 24.928.799 y representa el 6% del pasivo total, detallados así:

	2023	2022	Variación	%
Impuesto a las ganancias	\$ 820.000	\$ 3.228.000	-\$ 2.408.000 ↓	-75%
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 2.715.268	\$ 1.007.268	\$ 1.708.000 ↑	170%
Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 10.377.078	\$ 11.664.685	-\$ 1.287.607 ↓	-11%
Impuestos Retenidos	\$ 11.016.453	\$ 7.826.597	\$ 3.189.856 ↑	41%
<b>Total</b>	<b>\$ 24.928.799</b>	<b>\$ 23.726.550</b>	<b>\$ 1.202.249</b>	

Panthera Colombia pertenece al régimen especial en lo que refiere a renta y está exento de que le practiquen retenciones en la fuente según lo indica en el artículo 19 del Estatuto Tributario. Se encuentra inscrito en el régimen común de IVA y es responsable como agente de retención de practicar todas las retenciones a título de renta e IVA que correspondan en su operación, así como de practicar todas las retenciones de ICA por ejecución de operaciones en Bogotá Los saldos de Pasivos por Impuestos corresponden a los impuestos a presentados y pagados en enero del año 2024.

La variación significativa en el impuesto a las ganancias – renta y los impuestos retenidos se debe a los



gastos no deducibles y ganancia ocasional en la venta de activos fijos.

## 11. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre del año 2023 el valor por otros pasivos es de \$ 35.038.335, representa el 9% del total de los pasivos, se detalla así:

	2023	2022	Variación	%
Otros pasivos	\$ 35.038.335	\$ 102.366.226	-\$ 67.327.891 ↓	-66%
<b>Total</b>	<b>\$ 35.038.335</b>	<b>\$ 102.366.226</b>	<b>-\$ 67.327.891</b>	

Para el caso de los otros pasivos, como se mencionó en otros apartados, los contratos y convenios son administrados en esta cuenta dentro del balance para mantener control y congruencia con la naturaleza de la implementación de los proyectos/contratos y alinearse a las políticas de Panthera Global en el manejo de ingresos diferidos o recibidos por anticipado.

Al 31 de diciembre el 99% de los otros pasivos corresponde a Continental Gold debido al cese de actividades.

Nombre	Concepto	Saldo al 31 diciembre 2023	Fecha de pago de la obligación	%
Continental Gold.	Contrato servicios C	\$ 34.886.941	1/06/2024	100%
Fondo Acción - TFCA.	Convenio 147 - 2022	\$ 147.437	15/04/2024	0%
Rendimientos financieros convenios	TFCA-CVC 2023	\$ 3.957	15/04/2024	0%
<b>Total.</b>		<b>\$ 35.038.335</b>		<b>100%</b>

## 12. PATRIMONIO

El saldo del patrimonio al cierre del 2023 de Panthera Colombia se detalla a continuación:

	2023	2022	Variación	%
Capital social	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000	0 →	0%
Excedente o Déficit del periodo (a)	\$ 217.671.719	\$ 46.850.601	\$ 170.821.118 ↑	365%
Excedente o Déficit acumulado.	-\$ 70.225.452	-\$ 70.225.452	0 →	0%
Implementación ESFA NIIF.	\$ 26.612.176	\$ 26.612.176	0 →	0%
<b>Total</b>	<b>\$ 179.058.443</b>	<b>\$ 8.237.326</b>	<b>\$ -</b>	

- Durante el año 2023, se reinvertieron en la operación los excedentes de años anteriores de acuerdo con la aprobación de la junta directiva, por un total de **\$ 46.850.601**.
- El excedente para el año 2023 corresponde a **\$ 19.031.667**, de acuerdo con la siguiente tabla:
- Como se observa, durante el año 2023 se adquirió un vehículo por un total de \$ 208.000.000 que se afecta contra el total del excedente haciendo que disminuya a **\$ 19.031.667**.



Ingreso Recibido para compra de vehiculo	\$ 182.835.366,00
<b>Total</b>	<b>182.835.366,00</b>
Costo de camioneta LRK069 (2022)	208.000.000,00
Depreciacion reconocida en el gastos a dic 2023	9.360.000,00
<b>Total Costo de la camioneta</b>	<b>198.640.000,00</b>
Excedente fiscal 2023	217.671.667,00
<b>Excedente fiscal a reinvertir en el año 2024</b>	<b>19.031.667,00</b>

### 13.INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del año 2023 los ingresos generados por la ejecución del objeto social Panthera ascienden a \$ 2.912.486.686, corresponden al 98% del total de los ingresos y se detalla a continuación:

	2023	2022	Variación	%
Administración por convenios (a)	\$ 405.565.754	\$ 541.424.447	-\$ 135.858.693 ↓	-25%
Donaciones (b)	\$ 2.144.603.996	\$ 1.260.970.727	\$ 883.633.269 ↑	70%
Prestación de servicios (c)	\$ 362.316.936	\$ 266.636.562	\$ 95.680.374 ↑	36%
<b>Total</b>	<b>\$ 2.912.486.686</b>	<b>\$ 2.069.031.735</b>	<b>\$ 843.454.951</b>	

a) Los ingresos por convenios presentan una reducción del 25% y son reconocidos de acuerdo con su ejecución (gastos incurridos dentro del convenio), estos convenios son pactados por mutuo acuerdo para aunar esfuerzos en pro de un mismo objetivo que se relaciona con el objeto social de la organización.

b) Las donaciones presentan un incremento del 70%, provienen en un alto porcentaje de Panthera Corporation. Todos los fondos provenientes de Panthera global se monetizan en Bancolombia y se declaran ante el Banco de la Republica bajo el concepto 1810 - Donaciones.

c) La Prestación de Servicios presenta un incremento del 36 % y comprende la firma de contratos donde Panthera Colombia prestará un determinado servicio con entidades privadas o públicas.



## 14. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del año 2023 el valor por otros ingresos es de \$ 45.844.785 y representan el 2% del total de los ingresos y se detalla así:

	2023	2022	Variación	%
Ganancias por venta de Propiedades	\$ 38.000.000	\$ 17.500.000	\$ 20.500.000 ↑	117%
Reintegro de costos y gastos.	\$ 5.640.890	\$ 124.450	\$ 5.516.440 ↑	100%
Ingresos por polizas todo riesgo.	\$ 2.199.900	0	\$ 2.199.900 ↑	100%
Ajuste al Peso	\$ 3.995	\$ 11.024	-\$ 7.029 ↓	-64%
<b>Total</b>	<b>\$ 45.844.785</b>	<b>\$ 17.635.474</b>	<b>\$ 28.209.311</b>	

Los ingresos por ganancias por venta de Propiedad presentan un incremento del 117%, correspondiente a la venta de la camioneta BLO111 modelo 2001 por valor de \$ 38.000.000.

Los Ingresos por Reintegro de costos y gastos fueron valores por ajustes en reclasificaciones de gastos de ejercicios anteriores.

## 15. OTROS GASTOS.

Al 31 de diciembre del año 2023 el valor por otros gastos es de \$ 2.165.615 representan el 0.08% del total de los gastos, se detalla a continuación:

	2023	2022	Variación	%
Provision por Deterioro Deudores	\$ -	\$ 4.708.030	-\$ 4.708.030 ↓	-100%
Gastos de ejercicios anteriores	\$ 1.292.993	-	\$ 1.292.993 ↑	100%
Multas y Sanciones	\$ 424.000	\$ 93.010	\$ 330.990 ↑	100%
Ajuste al Peso	\$ 32.903	-	\$ 32.903 ↑	100%
Otros gastos	\$ 415.719	-	\$ 415.719 ↑	100%
<b>Total</b>	<b>\$ 2.165.615</b>	<b>\$ 4.801.040</b>	<b>-\$ 2.635.425</b>	

Para el año 2023 no se generó deterioro de cartera o deudores.

Se presenta incremento del 100% en la cuenta de multas y sanciones, correspondiente al valor pagado por corrección de impuestos de renta del año 2020 y el rubro de gastos de ejercicios anteriores corresponden ajustes realizados a saldos contables sin soportes. Sobre estos dos últimos gastos Panthera deberá pagar impuesto de renta sobre una tarifa del 20%.



## 16. GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del año 2023 el valor por gastos por actividades ordinarias es de \$ 2.729.357.356 y representan el 99.60% del total de los gastos, se detalla a continuación:

	2023	2022	Variación		%
Beneficios de Empleados (a)	\$ 1.868.567.060	\$ 951.770.708	\$ 916.796.352	↓	96%
Impuestos, contribuciones y tasas (b)	\$ 70.813.120	\$ 54.019.750	\$ 16.793.370	↓	31%
Gastos de Publicidad.	\$ 619.149	\$ -	\$ 619.149	↓	100%
Gastos de Transporte	\$ 23.313.278	\$ 45.009.540	-\$ 21.696.262	↓	-48%
Otros Gastos de Operación (c)	\$ 750.751.211	\$ 972.706.992	-\$ 221.955.782	↓	-23%
Depreciaciones y Amortizaciones	\$ 15.293.538	\$ 2.437.401	\$ 12.856.137	↑	527%
<b>Total</b>	<b>\$ 2.729.357.356</b>	<b>\$ 2.025.944.391</b>	<b>\$ 703.412.965</b>		

Los gastos de operación corresponden a los gastos asociados de proyectos, convenios de común acuerdo y contratos de servicios para cumplir con los objetivos pactados para la investigación y conservación de felinos salvajes y sus ecosistemas en Colombia y Sur América.

Los gastos por beneficios a empleados incrementaron 96% respecto al año 2022 debido a que durante todo el año 2023 se contó con una nómina de 16 empleados todos por contrato laboral y carga prestacional acorde a la normatividad colombiana. Se detalla a continuación:

### Beneficios de Empleados (a)

	2023	2022	Variación		%
Sueldos y salarios.	\$ 1.163.940.412	\$ 599.265.333	\$ 564.675.079	↑	94%
Auxilio Transporte.	\$ 360.886	\$ 2.179.399	-\$ 1.818.513	↓	-83%
Bonificaciones.	\$ 743.000	\$ -	\$ 743.000	↑	100%
Cesantias	\$ 103.344.691	\$ 51.279.718	\$ 52.064.973	↑	102%
Intereses de Cesantias	\$ 11.465.942	\$ 4.700.676	\$ 6.765.266	↑	144%
Prima	\$ 100.977.171	\$ 49.930.146	\$ 51.047.025	↑	102%
Vacaciones	\$ 50.673.826	\$ 25.721.054	\$ 24.952.772	↑	97%
Otros	\$ -	\$ 300.000	-\$ 300.000	↓	-100%
Auxilio Conectividad	\$ 5.468.333	\$ 2.180.001	\$ -	↑	151%
Salud	\$ 102.941.265	\$ 52.047.926	\$ 50.893.339	↑	98%
Fondo de Pensiones	\$ 144.202.159	\$ 73.126.484	\$ 71.075.675	↑	97%
ARL	\$ 61.186.744	\$ 33.136.957	\$ 28.049.787	↓	85%
Caja de Compensación Familiar	\$ 48.579.516	\$ 24.401.499	\$ 24.178.017	↑	99%
ICBF	\$ 36.021.956	\$ 18.106.118	\$ 17.915.838	↑	99%
SENA	\$ 24.014.365	\$ 12.070.749	\$ 11.943.616	↑	99%
Dotaciones.	\$ 4.937.794	\$ -	\$ 4.937.794	↑	100%
Indeminizaciones Laborales	\$ 8.434.000	\$ -	\$ 8.434.000	↓	100%
Otros gastos de Personal ( exames m	\$ 1.275.000	\$ 3.324.648	-\$ 2.049.648	↓	-62%
<b>Total</b>	<b>\$ 1.868.567.060</b>	<b>\$ 951.770.708</b>	<b>\$ 910.183.372</b>		



a) Impuestos, contribuciones y tasas presenta un incremento del 31% se detalla a continuación:

	2023	2022	Variación	%
Impuesto de industria y Comercio	\$ 1.780.000	\$ 1.766.000	\$ 14.000 ↓	0,8%
Gastos por impuestos a las ventas	\$ 60.350.870	\$ 47.130.702	\$ 13.220.168 ↑	28,1%
Impuesto al Consumo	\$ 236.964	\$ 270.448	-\$ 33.484 ↓	-12,4%
Impuesto Vehiculos	\$ 1.558.450	\$ 2.380.000	-\$ 821.550 ↓	-34,5%
Impuestos Asumidos	\$ 4.902.683	0	\$ 4.902.683 ↑	100,0%
Otros Impuestos	\$ 829.000	0	\$ 829.000 ↑	100,0%
Impuesto Gravamen Movimiento Fi	\$ 1.155.153	\$ 2.472.600	-\$ 1.317.446 ↓	-53,3%
<b>Total</b>	<b>\$ 70.813.120</b>	<b>\$ 54.019.750</b>	<b>\$ 16.793.370</b>	

Otros gastos de operación corresponden a equipos y herramientas propias de la actividad en campo tales como: cámaras trampa (para capturar evidencia de vida felina u otra clase de vida animal), GPS, memorias SD, Pilas, elementos de ferretería y demás elementos necesarios.

#### Otros Gastos de Operación (c)

	2023	2022	Variación	Variación
Honorarios	\$ 181.713.644	\$ 309.991.874	-\$ 128.278.230 ↓	-41%
Arrendamientos	\$ 111.048.585	\$ 113.501.320	-\$ 2.452.735 ↓	-2%
Seguros	\$ 24.705.970	\$ 14.927.946	\$ 9.778.024 ↑	66%
Servicios	\$ 33.621.980	\$ 22.165.335	\$ 11.456.645 ↑	52%
Gastos Legales de Auditoría y Super	\$ 9.400.646	\$ 23.175.353	-\$ 13.774.707 ↓	-59%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 12.319.817	\$ 17.832.770	-\$ 5.512.953 ↓	-31%
Gastos de Representación	\$ -	\$ 26.476	-\$ 26.476 ↓	-100%
Gastos de Viaje	\$ 144.735.496	\$ 119.662.984	\$ 25.072.513 ↑	21%
Otros gastos de operación	\$ 233.205.072	\$ 351.422.935	-\$ 118.217.863 ↓	-34%
<b>Total</b>	<b>\$ 750.751.211</b>	<b>\$ 972.706.992</b>	<b>-\$ 221.955.781</b>	

El incremento del gasto por depreciación para el año 2023 corresponde a la compra de la camioneta y su reconocimiento contable como activo fijo comprado en junio del 2023 y generando depreciación de los últimos 6 meses.



## 17. INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del año 2023 el valor por ingresos y costos financieros se detallan a continuación:

	2023	2022	Variación	Variación
Rendimientos financieros	\$ 261.263	0	\$ 261.263	↑ 100%
Diferencia en cambio	0	\$ 654.637	-\$ 654.637	↓ -100%
<b>Total</b>	<b>\$ 261.263</b>	<b>\$ 654.637</b>	<b>-\$ 393.374</b>	

0

	2023	2022	Variación	%
Comisiones bancarias.	\$ 936.703	-\$ 100.226	\$ 1.036.929	↑ 100%
Gastos Bancarios.	\$ 7.641.394	-\$ 6.397.588	\$ 14.038.982	↑ 100%
<b>Total</b>	<b>\$ 8.578.097</b>	<b>-\$ 6.497.814</b>	<b>\$ 15.075.911</b>	

Los rendimientos financieros son obtenidos por las cuentas de ahorro donde se administran los recursos para la implementación de convenios y contratos.

Los gastos bancarios corresponden a cuotas de manejo, comisiones y de más gastos bancarios de las cuentas corrientes y de ahorro que tiene Panthera Colombia.

## 18. HECHOS POSTERIORES

Al corte de presentación de los Estados Financieros no se ha identificado ningún hecho que pueda afectar los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.



## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los señores miembros de la Junta Directiva de:  
**PANTHERA COLOMBIA**

**Nit. 900.305.399-8**

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de PANTHERA COLOMBIA, a 31 de diciembre de 2023, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Actividades, Estado de cambios en el fondo social y Estado de Flujos de Efectivo por el período terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de Panthera Colombia presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de sus operaciones por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

### **Fundamento de la opinión**

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Panthera Colombia de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para los contadores públicos en Colombia, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión de auditoría.

### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación fiel de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de

[Dirección: Avenida carrera 68 No 75 - A 50 Piso 3 – Bogotá D.C.](#)



Información Financiera para Pymes Aceptadas en Colombia, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros individuales libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros individuales, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como ente en funcionamiento al 31 de diciembre de 2023, la Entidad aplicó el principio de hipótesis de negocio en marcha y no hay indicios de que la Entidad no pueda continuar. Así mismo, ha efectuado las revelaciones adecuadas sobre este principio en las notas a los estados financieros y no existe incertidumbre alguna para continuar el negocio. A su vez, la Junta Directiva de Panthera Colombia es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

### **Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos, basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría aplicables. Dichas normas exigen que se cumpla con los requerimientos de ética, así como planificar y ejecutar la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros individuales están libres de incorrección material, fraude o error.

Seguridad razonable es un alto grado de confiabilidad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, con base en el resultado de mis pruebas, informo que:

- La Entidad 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 Junta Directiva.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan según las normas legales y se conservan debidamente.



CONSULTORES S.A.S

- Que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, los administradores dejaron constancia de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.
- Panthera Colombia tiene controlados sus sistemas de información exigiendo el uso de licencias a los programas de software que se utilicen.
- La responsabilidad de la conservación, custodia de los bienes propios y de terceros en su poder, y de mantener los controles internos adecuados que permiten prevenir y detectar fraudes o errores e incumplimientos de leyes o reglamentos, es de la administración.

### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de 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, Actas de Junta Directiva, manuales de procedimientos y funciones.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con



CONSULTORES S.A.S

la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y de la junta directiva. Además, el sistema de control interno es efectivo en todos los aspectos importantes, según el modelo COSO que se utilizó para evaluar el sistema del control interno.

#### **Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

Mi evaluación del control interno, efectuada dentro del alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que Panthera Colombia no haya seguido medidas adecuadas de control interno y excepto por las limitaciones inherentes que se puedan presentar por su incumplimiento garantiza la conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder. Durante las revisiones, se entregaron a la Administración recomendaciones de control interno resultantes de mis auditorías, las cuales fueron informadas en el transcurso del año.

Bogotá D.C. 27 de marzo de 2024



**HUMBERTO BUITRAGO OSORIO**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 76847-T