



2022

Estados Financieros
Panthera Colombia



❖ Contenido

Contents

❖ Certificación de Estados Financieros 2022.....	3
❖ Estado de Situación Financiera	5
❖ Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales	6
❖ Estado de Cambios en el Fondo Social	7
❖ Estado de Flujo de Efectivo	8
Dictamen revisor fiscal.....	8
1. INFORMACIÓN GENERAL	9
2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLITICAS 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	11
2.6 Efectivo y equivalentes al efectivo	11
2.7 Instrumentos financieros	11
2.8 Reconocimiento de ingresos	13
2.9 Estimaciones, juicios o criterios de la administración	14
2.10 Impuesto a las ganancias	14
3. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS	14
3.1 Riesgo Estratégico	15
3.2 Riesgo Moral	15
3.3 Riesgo Legales	15
3.4 Riesgos de Tecnología	15
❖ Relevaciones de Carácter Específico	16
4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	16
5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16
6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	17



7.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	17
8.	OBLIGACIONES FINANCIERAS, CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18
9.	OBLIGACIONES LABORALES	18
10.	IMPUESTOS CORRIENTES	19
11.	OTROS PASIVOS	20
12.	PATRIMONIO.....	21
13.	INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	21
14.	OTROS INGRESOS.....	21
15.	OTROS GASTOS	22
16.	GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	22
17.	INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS.....	24
18.	HECHOS POSTERIORES	25



❖ Certificación de Estados Financieros 2022

Ley 222 de 1995

Dando cumplimiento a lo establecido en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y, contador 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 2022, 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 2022, 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 soportes.
- 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 2022 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 Cali, el 23 de marzo del año 2023.

Atentamente,

Jerónimo Rodríguez R

Jerónimo Rodríguez
Representante legal

Hector Fabio Ortiz C.
Contador Público
TP 118142-T



❖ Estado de Situación Financiera

A 31 de diciembre de 2022 y 2021

PANTHERA COLOMBIA

NIT 900.305.399-8

Estado de situación financiera

Año que terminó el 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021)

(Expresado en miles de pesos)

	Nota	2022	2021
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	88,386,736	414,338,548
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	52,191,253	320,355,814
Otros activos no financieros	6	8,136,435	12,283,670
Total activo corriente		\$ 148,714,425	746,978,032
Activo a largo plazo:			
Propiedad, planta y equipo	7	63,268,874	42,128,341
Total activo a largo plazo		63,268,874	42,128,341
Total activos		\$ 211,983,299	789,106,373
Pasivo corriente:			
Obligaciones financieras		27,801	7,109,212
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	4,625,182	8,291,762
Cuentas por pagar a casa matriz		0	218,796,026
Obligaciones laborales	9	73,000,214	26,810,278
Impuestos corrientes	10	23,726,550	136,943,562
Otros pasivos	11	102,366,226	243,209,808
Total pasivo corriente		203,745,973	641,160,648
Total pasivo		\$ 203,745,973	641,160,648
Patrimonio	12	8,237,326	147,945,724
		\$ 211,983,299	789,106,373

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Jerónimo Rodríguez R

Jerónimo Juan Diego Rodríguez
Representante Legal
C.C 79.597.602

Hector Fabio Ortiz
Contador Público
TP No.118142-T

Humberto Buitrago Osorio
Revisor Fiscal
TP 76847-T
(Ver opinión adjunta)
Designado por HB Consultores SAS



❖ Estado de Actividades del Período.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021

PANTHERA COLOMBIA

NIT 900.305.399-8

Estado de Actividades

Año que terminó el 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021)

(Expresado en miles de pesos)

	Nota	2022	2021
			Reexpresado Historico
Ingresos por Actividades Ordinarias	13	2,069,031,735	2,018,468,332
Utilidad Bruta		\$ 2,069,031,735	2,018,468,332
Otros Ingresos	14	17,635,474	497,373
Otros Gastos	15	4,801,040	36,005,072
Gastos por actividades ordinarias	16	2,025,944,391	1,980,499,608
Resultado de la actividades de operación		\$ 55,921,778	2,461,025
Ingresos Financieros	17	654,637	3,246,000
Costos Financieros	17	- 6,497,814	- 10,343,459
Resultados antes de impuestos		\$ 50,078,601	- 4,636,435
Impuesto a las Ganancias	18	3,228,000	42,919,000
Resultados del Ejercicio		\$ 46,850,601	- 48,226,435
Total		\$ 46,850,601	- 47,555,435

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Jerónimo Rodríguez R

Jerónimo Juan Diego Rodríguez
Representante Legal
C.C 79.597.602

Hector Fabio Ortiz
Contador Público
TP No.118142-T

Humberto Buitrago Osorio
Revisor Fiscal
TP 76847-T

(Ver opinión adjunta)
Designado por HB Consultores SAS



❖ Estado de Cambios en el Fondo Social.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021

PANTHERA COLOMBIA
 NIT 900.305.399-8
 Estado de cambios en el fondo social
 Año que terminó el 31 de diciembre de 2022
 (Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021)
 (Expresado en miles de pesos)

	Fondo social	Ajustes por adopción a NCIF	Excedente o Déficit del periodo	Excedente o Déficit acumulado	Total
Saldos al 1 de enero de 2021	\$ 5,000,000	26,612,176	66,278,601	50,054,947	147,945,724
Distribución de resultados	-	-	(66,278,601)	66,278,601	-
Ajuste por reclasificación de PPE	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio 2021	-	-	(47,555,435)	-	(47,555,435)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	5,000,000	26,612,176	(47,555,435)	116,333,548	100,390,289
Distribución de resultados	-	-	47,555,435	(186,559,000)	(139,003,565)
Resultados del ejercicio 2022	-	-	46,850,602	-	46,850,602
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 5,000,000	26,612,176	46,850,602	(70,225,452)	8,237,326

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Jerónimo Rodríguez R

Jerónimo Juan Diego Rodríguez
 Representante Legal
 C.C 79.597.602

Hector Fabio Ortiz
 Contador Público
 TP No.118142-T

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

Designado por HB Consultores SAS



❖ Estado de Flujo de Efectivo

A 31 de diciembre de 2022 y 2021

PANTHERA COLOMBIA
NIT 900.305.399-8
Estado de flujos de efectivo
Año que terminó el 31 de diciembre de 2022
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021)
(Expresado en miles de pesos)

	2022	2021	
		Reexpresado	Historico
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Resultados del ejercicio	46,850,601	(47,555,435)	(48,226,435)
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación:			
Depreciación	2,437,401	30,875,143	30,875,143
Retiro Depreciacion	(211,768,886)	-	-
	\$ (162,480,884)	(16,680,291)	(17,351,291)
Cambios en activos y pasivos:			
Deudores	268,164,561	(295,276,564)	(295,276,564)
Otros activos no financieros	4,147,234	112,769,090	112,769,090
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(3,666,581)	(43,589,968)	(43,589,968)
Impuestos corrientes	(113,217,012)	101,148,585	101,819,585
Obligaciones laborales	46,189,936	(98,286,227)	(98,286,227)
Otros pasivos	(140,843,582)	152,362,144	152,362,144
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación	\$ (101,706,327)	(87,553,231)	(87,553,231)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Venta de propiedad planta y equipo	17,500,000	-	-
Adquisición - Retiro de propiedad planta y equipo	170,690,953	(4,500,000)	(4,500,000)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	\$ 188,190,953	(4,500,000)	(4,500,000)
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:			
Pago de obligaciones financieras	(225,877,437)	215,179,161	215,179,161
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación	\$ (225,877,437)	215,179,161	215,179,161
Fondo social	(186,559,000)	-	-
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(325,951,812)	123,125,930	123,125,930
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	414,338,548	291,212,618	291,212,618
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 88,386,736	414,338,548	414,338,548

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Jerónimo Rodríguez R

Jerónimo Juan Diego Rodríguez
Representante Legal
C.C 79.597.602

Hector Fabio Ortiz
Contador Público
TP No.118142-T

Humberto Buitrago Osorio
Revisor Fiscal
TP 76847-T

(Ver opinión adjunta)

Designado por HB Consultores SAS



Revelaciones a los Estados Financieros

Con cifras comparativas a los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 expresado en miles de pesos.

1. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad que reporta

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.

Representación

La representación legal de Panthera Colombia estará en cabeza del director quien tendrá un suplente quien lo reemplazará en sus faltas temporales, permanentes o accidentales y tendrá las mismas funciones del Director Ejecutivo.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS 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 2022

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 financieros 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 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 2022 y el 31 de diciembre de 2021.

2.10 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 determinables.



❖ Relevaciones de Carácter Específico

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo comprenden lo siguiente al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2022	2021
Caja (a)	1,000,000	1,000,000
Caja Moneda Extranjera	1,390,719	1,135,283
Bancos e Instituciones Financieras Moneda Local (b)	85,996,017	412,203,265
Total	\$ 88,386,736	\$ 414,338,548

*a) Caja menor aprobada para gastos generales administrativos y de operación que no superen la cuantía de 150.000 pesos colombianos.

*b) 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 y contratos o convenios que no requieran la apertura de cuentas exclusivas.

Al corte del 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 no quedaron partidas conciliatorias y no existe efectivo restringido.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación, se detallan las cuentas por cobrar que posee Panthera Colombia al cierre del 31 de diciembre 2022 y 31 de diciembre de 2021:

	2022	2021
Otros Prestamos	52,191,253	320,321,814
Total	\$ 52,191,253	\$ 320,321,814



	2022	2021
Chemonics internacional	0	66,078,033
Corporación Regional Autónoma del Valle	9,960,000	10,856,400
Continental Gold	0	140,883,828
Interconexión eléctrica ISA – Gestión	11,900,000	10,000,000
Tri-angulo outsourcing (ISA – Conflicto)	0	155,294
Panthera Corporation (a)	30,331,253	92,348,259
Totales	\$ 52,191,253	\$ 320,321,814

*(a) Para el caso de 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 intercompañía. Panthera Colombia no reconoció deterioro de cartera, puesto que las facturar tienen una clasificación de corrientes y no mayores a 60 días de vencidas.

6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	2022	2021
Otros gastos pagados por anticipados (a)	8,136,435	8,426,613
Prestamos	0	3,857,057
Total	\$ 8,136,435	\$ 12,283,670

*a) 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.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se observa a continuación:

Concepto	2022		2021	
	Costo	Depreciación acumulada	Costo	Depreciación acumulada
Equipo de oficina	1,309,734	227,301	169,000	168,996
Equipo de computación y comunicación	64,821,288	45,190,440	43,478,288	42,980,340
Muebles y Enseres	16,936,730	15,264,542	15,842,530	15,095,546
Maquinaria y Equipo	1,830,610	0	189,884,109	176,440,482
Flota y equipo de transporte	174,124,000	158,549,875	197,839,387	193,878,279
Activo Biológico	28,130,000	4,651,331	28,130,000	4,651,331
Subtotal propiedad, planta y equipo	\$ 287,152,362	\$ 223,883,488	\$ 475,343,314	\$ 433,214,973
Total Propiedad, Planta y Equipo	63,268,874		42,128,341	



Relación de Activos Fijos comprados durante el año.

<u>Equipos de Computo</u>	<u>Vr. Activo</u>	<u>Depreciacion</u>
PORTATIL HP PAVILION (5CD150HJMN)	\$ 2,899,000	\$ 338,218
PORTATIL HP PAVILION (5CD150G8GX)	\$ 2,899,000	\$ 338,218
PORTATIL HP PAVILION (5CD150G8K5)	\$ 2,899,000	\$ 338,218
PORTATIL HP PAVILION (5CD150G8H9)	\$ 2,549,000	\$ 290,304
PORTATIL HP PAVILION (5CD150HJCP)	\$ 2,549,000	\$ 290,304
PORTATIL ASUS TUF DASH F15 (N5NRCX09F42022A)	\$ 4,999,000	\$ 416,584
PORTATIL HP PAVILION (5CD145KDCP)	\$ 2,549,000	\$ 198,256
<u>Equipo de Oficina</u>		
VIDEO BEAM GROVIEW (015500214900343)	\$ 1,309,734	\$ 227,301
<u>Muebles y Enseres</u>		
Escritorios yopal	\$ 925,200	
Totales	\$ 23,577,934	\$ 2,437,402

En el año 2022 se hacen reclasificación de los saldos de activos y sus depreciaciones acumuladas, que venían de años anteriores con el fin de ajustarlos a la realidad de los inventarios físicos elaborados.

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

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS, CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos de las cuentas por pagar que al 31 de diciembre de 2022 de Panthera Colombia se detallan a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Honorarios (a)	0	6,117,296
Otras cuentas por pagar (b)	4,497,532	2,024,466
Arrendamientos	127,650	150,000
Total	\$ 4,625,182	\$ 8,291,762

*a) A 31 de diciembre de 2022 no quedan cuentas por honorarios pendientes de pago, los honorarios al 2022 corresponden al tercero que es contratado por prestación de servicios para hacer diferentes actividades, entre esas la revisoría fiscal, investigadores y administradores.

*b) Otras cuentas por pagar corresponden a facturas para la realización de las actividades e implementación de proyectos que a 31 de diciembre de 2022 no se pagaron y que fueron canceladas en el primer trimestre del 2023.

9. OBLIGACIONES LABORALES

Los saldos de las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021



corresponden a lo siguiente:

	2022	2021
Vacaciones (a)	24,785,484	1,643,056
Cesantías e Intereses a las Cesantías (b)	0	5,607,936
Aportes parafiscales (c)	7,667,400	1,697,700
Aportes a entidades de salud (c)	10,648,900	2,471,800
Aportes a Fondos de Pensiones (c)	25,915,130	14,492,286
Aportes ARL (c)	3,983,300	897,500
Otros beneficios	0	0
Total	\$ 73,000,214	\$ 26,810,278

*a) Las vacaciones corresponden a los empleados con contrato vigente y que no han hecho uso de este beneficio durante el 2022, la variación respecto al 2021 corresponde a la vinculación laboral de los investigadores y personal administrativo que en el 2021.

*b) Las cesantías causadas se consignan en el respectivo fondo de cesantías antes del 31 de diciembre por tal motivo no tiene saldo por pagar al igual que los intereses de cesantías se pagan a los trabajadores en la nómina de diciembre.

*c) Los aportes regulares serán cancelados a más tardar el 16 día hábil del mes de enero de 2023. Por otro lado, en los meses de abril y mayo de 2020 Panthera Colombia se acogió al decreto 558 de 2020 expedido por la emergencia sanitaria declarada por la pandemia COVID19, sin embargo, la corte constitucional el 23 de julio de 2020 mediante la sentencia C-258 declaró inexecutable el decreto expedido, por esta razón Panthera Colombia es acreedora de esta obligación extra que será pagada en enero del 2023. Y que corresponde a las siguientes entidades.

Fondo de Pensiones Porvenir	228.200,00
Proteccion S.A.	9.247.000,00
Fondo de pensiones Skandia.	1.820.000,00
	<u>11.295.200,00</u>

10. IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de los impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se detallan a continuación:

	2022	2021
Impuesto a las ganancias	3,228,000	43,590,000
Impuesto de Industria y Comercio	1,007,268	1,189,268
Impuesto a las Ventas por pagar	11,664,685	49,236,122
Impuestos Retenidos	7,826,597	42,928,172
Total	\$ 23,726,550	\$ 136,943,562



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 en sus dos lugares de ejecución de operaciones que son Bogotá y Cali (hasta noviembre de 2022). Los saldos de Pasivos por Impuestos comprenden lo siguiente al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

La variación significativa en el impuesto a las ganancias – renta y los impuestos retenidos se debe a los gastos no deducibles producto de las indemnizaciones canceladas durante el año 2021 producto de la terminación de contratos a diferencia del año 2022 que no se presentaron gastos no deducibles elevados.

11. OTROS PASIVOS

Los saldos de otros pasivos al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se detallan a continuación:

	2022	2021
Otros pasivos	102,366,226	243,209,808
Total	\$ 102,366,226	\$ 243,209,808

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 se presentan los siguientes saldos en Convenios Restrictos y en Contratos de Prestación de servicio/consultoría:

Convenios Restrictos	No	2022
Corporación Autónoma Regional del Valle CVC	Convenio 0009 - 2022	328
Fondo Acción - TFCA	Convenio 147 - 2022	16.452.755
Fundacion Alto Magdalena		830.935

Contratos de Servicios	No	2.022
Continental Gold	CG-AMB-039-21	85.082.208
Total		102.366.226



12. PATRIMONIO

El saldo del patrimonio al cierre del 2022 se detalla a continuación:

	2022	2021
Capital social	5,000,000	5,000,000
Excedente o Déficit del periodo (a)	46,850,601	(47,555,435)
Excedente o Déficit acumulado	(70,225,452)	163,888,983
Implementación ESFA NIIF	26,612,176	26,612,176
Total	\$ 8,237,325	\$ 147,945,724

*a) El monto acumulado de excedentes debe ser redistribuido para el año 2023 con el fin de no acumular periodos con saldos representativos. Durante el año 2022 se hace el registro contable de los excedentes fiscales de los años anteriores, generando una pérdida acumulada que se debe amortizar en las vigencias fiscales venideras.

13. INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo de ingresos corresponde a lo siguiente

	2022	2021
Administración por convenios (a)	541,424,447	286,189,147
Donaciones (b)	1,260,970,727	1,370,948,088
Prestación de servicios (c)	266,636,562	361,331,097
Total	\$ 2,069,031,735	\$ 2,018,468,332

*a) Los ingresos por convenios son reconocidos de acuerdo a 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 percibidas por Panthera Colombia 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 comprende la firma de contratos donde la Panthera Colombia prestará un determinado servicio con entidades privadas o públicas.

14. OTROS INGRESOS

	2022	2021
Ganancias por venta de Propiedades, Planta y Equipo (a)	17,500,000	0
Otros Ingresos Terceros	124,450	218,586
Ajuste al Peso	11,024	278,787
Total	\$ 17,635,474	\$ 497,373



*a) Los ingresos por ganancias por venta de Propiedad, planta y equipo del año 2022 corresponden a la venta de la Cuatrimoto.

Los demás ingresos corresponden a ajuste por decimales en el pago de impuestos.

15. OTROS GASTOS

	2022	2021
Elementos de Oficina, Papelería y Fotocopias	0	5,299,501
Gastos Corporativos	0	30,032,919
Multas y Sanciones (a) y (b)	4,708,030	238,662
Ajuste al Peso	93,010	29,766
Otros gastos	0	404,225
Total	\$ 4,801,040	\$ 36,005,072

*a) Los gastos corporativos del 2021 corresponden a pagos con tarjeta de crédito hechas por el director regional, algunos de estos montos fueron no deducibles de acuerdo a la regulación tributaria y se le dieron tratamiento de acuerdo con las políticas internas de la organización.

*b) se presenta incremento en la cuenta de multas y sanciones, debido a las indemnizaciones que se pagaron por la terminación anticipada de contratos, eventos presentados por el traslado de la oficina principal a la ciudad de Bogotá, Colombia.

16. GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2022	2021
Beneficios de Empleados (a)	951,770,708	998,501,609
Impuestos, contribuciones y tasas (b)	54,019,750	48,231,665
Gastos de Transporte	45,009,540	15,076,966
Otros Gastos de Operación (c)	972,706,992	887,814,224
Depreciaciones y Amortizaciones	2,437,401	30,875,143
Total	\$ 2,025,944,391	\$ 1,980,499,608

En los costos de administración se concentran todos los recursos que invirtió Panthera Colombia en actividades de investigación y conservación de la fauna enfocado al cuidado de los felinos de Suramérica de acuerdo con su objeto social.



a) Beneficios de empleados

	2022	2021
Sueldos y salarios	599,265,333	520,964,635
Auxilio Transporte	2,179,399	1,277,448
Cesantias	51,279,718	43,455,610
Intereses de Cesantias	4,700,676	4,315,950
Prima	49,930,146	43,456,528
Vacaciones	25,721,054	28,007,220
Otros	300,000	0
Auxilio Conectividad	2,180,001	0
Salud	52,047,926	39,489,682
Fondo de Pensiones	73,126,484	54,946,988
ARL	33,136,957	26,374,800
Caja de Compensación Familiar	24,401,499	20,891,500
ICBF	18,106,118	15,668,100
SENA	12,070,749	10,446,239
Beneficios No sujetos a S.S. ni P.S	0	227,395
Otros gastos de Personal	3,324,648	5,559,112
Total	\$ 951,770,708	\$ 998,501,609

b) Impuestos, condiciones y tasas

	2022	2021
Impuesto de industria y Comercio	1,766,000	2,411,000
Gastos por impuestos a las ventas	47,130,702	36,767,044
Impuesto al Consumo	270,448	56,549
Impuesto Vehiculos	2,380,000	2,438,000
Impuestos Asumidos	0	2,539,589
Otros Impuestos	0	1,642,648
Impuesto Gravamen Movimiento Financiero	2,472,600	2,376,835
Total	\$ 54,019,750	\$ 48,231,665

c) Otros gastos de operación

	2022	2021
Honorarios	309,991,874	428,840,333
Arrendamientos	113,501,320	102,477,577
Seguros	14,927,946	17,431,818
Servicios	22,165,335	32,293,291
Gastos Legales de Auditoría y Supervisión	23,175,353	6,776,891
Mantenimiento y Reparaciones	17,832,770	15,156,332
Gastos de Representación	26,476	0
Gastos de Viaje	119,662,984	132,862,164
Otros gastos de operación	351,422,935	151,975,817
Total	\$ 972,706,992	\$ 887,814,224



Los gastos de operación corresponden a los gastos asociados 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.

Panthera Colombia contrata profesionales por medio de honorarios para hacer las actividades requeridas, estudios, u otro tipo de servicios especializados que se requieran para la implementación del objeto social.

Los gastos de viajes corresponden alojamiento, transporte y manutención del personal de Panthera Colombia para realizar diferentes actividades de investigación y conservación.

Otros gastos de operación son todos los equipos que se compran para las salidas a campo como, por ejemplo, cámaras trampa (para capturar evidencia de vida felina u otra clase de vida animal), GPS, y demás elementos necesarios para estar en terreno.

17. INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

Ingresos financieros

	2022	2021
Aceptaciones Bancarias	882	1,900
Rendimientos financieros	398,319	3,244,100
Diferencia en cambio	255,436	0
Total	\$ 654,637	\$ 3,246,000

Costos financieros

	2022	2021
Comisiones bancarias	100,226	1,990,938
Gastos Bancarios	6,397,588	7,309,624
Diferencia en Cambio	0	1,042,897
Total	\$ 6,497,814	\$ 10,343,459

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. REEXPRESION ESTADO DE ACTIVIDADES DEL AÑO 2021.

Se hace una Reexpresión del Estado de Actividades del año gravable 2021 debido a un ajuste después del cierre contable en la cuenta de impuesto de Renta del año 2020 por \$671.000 este ajuste no se tuvo en cuenta y afecto la información firmada en el año 2021. Esta reexpresion no afecta las declaraciones de impuestos presentadas.

19. 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 2022.