

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro
Notas a los Estados Financieros Individuales
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)



FUNDACION NATURA

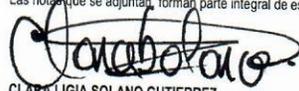
**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

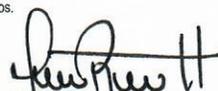


FUNDACION NATURA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en Miles de Pesos)

	NOTAS	2023	2022
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	7.364.710	4.289.997
Otros instrumentos financieros	5	81.717	822.378
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	3.382.136	4.867.974
Total activo corriente		10.828.563	9.980.349
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo		6.579.470	6.312.812
Depreciación		(889.222)	(854.435)
Total activo no corriente	7	5.690.248	5.458.377
TOTAL ACTIVO		16.518.811	15.438.725
PASIVO			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	8	546.359	162.869
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	402.972	741.073
Pasivos por impuestos corrientes	10	355.886	715.554
Beneficios a empleados	11	448.272	377.412
Total pasivo corriente		1.753.489	1.996.908
Pasivo no corriente			
Beneficios a empleados	11	313.533	228.827
Otros pasivos no financieros	12	7.061.333	4.059.529
Total pasivo no corriente		7.374.866	4.288.356
TOTAL PASIVO		9.128.355	6.285.264
FONDO SOCIAL			
Aportes	13	4.048.002	4.048.002
Resultados por adopción inicial		663.987	663.987
Resultado del ejercicio		264.644	606.941
Resultado de ejercicios anteriores		1.376.087	3.023.927
Superávit valorización		1.037.737	810.604
TOTAL FONDO SOCIAL		7.390.457	9.153.461
TOTAL PASIVO MAS FONDO SOCIAL		16.518.811	15.438.725

Las notas que se adjuntan, forman parte integral de estos estados financieros.


CLARA LIGIA SOLANO GUTIERREZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


YOJIMA ROBLEDO HERMOSA
 Contador
 Tarjeta Profesional No. 92181-T
 (Ver certificación adjunta)


ADRIANA ISABEL OBANDO PULIDO
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 44689-T
 Designado por MGI Páez Asociados y Cia S.A.S.
 (Ver informe adjunto)



FUNDACION NATURA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en Miles de Pesos)

	Notas	2023	2022
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	11.469.472	12.390.505
		11.469.472	12.390.505
Gastos de Administración	15	11.442.864	10.776.464
Otros Ingresos	16	362.243	41.050
Otros Gastos	16	103.099	839.218
Resultado por actividades de operación		285.752	815.872
Ingresos Financieros	17	63.809	53.703
Gastos Financieros	17	66.373	90.707
Resultado antes de impuestos		283.188	778.867
Impuesto de renta 20%		18.544	171.926
Resultado del período		264.644	606.941

CLARA LIGIA SOLANO GUTIERREZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

YOLIMA ROBLEDO HERMOSA
 Contador
 Tarjeta Profesional No. 92181-T
 (Ver certificación adjunta)

ADRIANA ISABEL OBANDO PULIDO
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 44689-T
 Designado por MGI Páez Asociados y Cia S.A.S
 (Ver informe adjunto)



FUNDACION NATURA
NIT. 860.404.135-0
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Fondo Social	Resultado del ejercicio	Resultado Ejercicios anteriores	Resultados por adopcion inicial	Superávit Valorización	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	4.048.002	1.865.890	2.075.702	663.987	810.604	9.464.185
Reinversión De Excedentes De La Actividad	-	1.865.890	948.225			(917.665)
Superávit valorización	-					\$0
Ajuste patrimonio inmuebles	-					\$0
Otro resultado integral del año						\$0
Resultado del periodo		606.941				\$606.941
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	4.048.002	606.941	3.023.927	663.987	810.604	9.153.461
Reinversión De Excedentes De La Actividad	-	606.941	1.647.840			(2.254.781)
Superávit valorización	-				227.133	\$227.133
Ajuste patrimonio inmuebles	-					\$0
Otro resultado integral del año						\$0
Resultado del periodo		264.644				\$264.644
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	4.048.002	264.644	1.376.087	663.987	1.037.737	7.390.457


CLARA LIGIA SOLANO GUTIERREZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


YOLIMA ROBERTO HERMOSA
 Contador
 Tarjeta Profesional No. 92181-T
 (Ver certificación adjunta)


ADRIANA ISABEL OBANDO PULIDO
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 44689-T
 Designado por MGI Paez Asociados y Cia S.A.S.
 (Ver informe adjunto)



FUNDACION NATURA
NIT 860.011.285-1
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de Pesos)

	<u>DICIEMBRE 2023</u>	<u>DICIEMBRE 2022</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Resultado neto del Ejercicio	264.644	606.941
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales		
Disminución - Incremento en Cuentas por Cobrar	1.485.838	(1.266.897)
Incremento Otros Pasivos no Financieros Corrientes	383.490	162.530
Disminución - Incremento en Cuentas por Pagar	(338.101)	256.005
Disminución - Incremento Impuestos Gravámenes y Tasas	(359.668)	94.586
Incremento en Obligaciones Laborales	155.565	58.444
Incremento Pasivos Estimados y Otros Pasivos	3.001.804	3.136.739
Efectivo Neto provisto por (usado en) Actividades de Operación	4.328.928	2.441.406
Flujos de Efectivo en las Actividades de Inversión		
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	(231.871)	45.313
Inversiones	740.660	(711.148)
Efectivo Neto (usado en) Actividades de Inversión	508.789	(665.835)
Flujos de Efectivo en Actividades de Financiación		
Diminución patrimonial	(1.763.005)	(310.724)
Efectivo Neto provisto por Actividades de Financiación	(1.763.005)	(310.724)
Aumento Neto en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3.074.713	1.464.847
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del año	<u>4.289.997</u>	<u>2.825.150</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del año	<u>7.364.710</u>	<u>4.289.997</u>

CLARA LIGIA SOLANO GUTIERREZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YOLIMA ROBLEDO HERMOSA
Contador
Tarjeta Profesional No. 92181-T
(Ver certificación adjunta)

ADRIANA ISABEL OBANDO PULIDO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 44689-T
Designado por MGI Páez Asociados y Cia S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

1. Información general Entidad y Objeto Social

La Fundación Natura entidad ambientalista fue constituida a los trece (13) días del mes de julio de 1983 ante la Notaria Cuarta del Círculo de Bogotá. El 23 de enero de 1997 con certificación otorgada por el Departamento Técnico Administrativo de Medio Ambiente e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el día 10 de marzo de 1997, otorgado bajo el número 0002970 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

Tiene un tiempo de duración indefinido, teniendo como misión y objeto, la promoción de uso sostenible de la diversidad biológica como mecanismo para la conservación y el desarrollo humano sostenible. El trabajo se enfoca hacia la generación, promoción y divulgación de conocimiento, así como la planeación y ejecución de acciones conjuntas con comunidades, organizaciones, entidades públicas y privadas de carácter local, regional nacional e internacional.

Por tratarse de una entidad sin ánimo de lucro con domicilio en la ciudad de Bogotá, está sometida a la inspección y vigilancia de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

El objeto social de la Fundación Natura es la promoción de uso sostenible de la diversidad biológica como mecanismo para la conservación y el desarrollo humano sostenible. Su trabajo se enfocará hacia la generación, promoción y divulgación del conocimiento, así como a la planeación y ejecución de acciones conjuntas con entidades públicas de carácter local, regional, nacional e internacional.

Para el desarrollo de sus actividades meritorias la Fundación recibe, entre otros recursos de organismos internacionales y/o de entidades colombianas, para lo cual debe cumplir las condiciones establecidas por los benefactores y/o donantes, según el caso, lo que también es base para definir el reconocimiento contable, según el marco contable aplicable. También se reciben donaciones de personas naturales interesadas en apoyar las actividades de la Fundación. En el numeral 3 de políticas contables se indica el tratamiento definido para las situaciones de mayor relevancia.

Las actividades desarrolladas por la Fundación se encuentran dentro de las actividades consideradas como meritorias en el marco del artículo 359 del Estatuto Tributario dado que son de interés general y a éstas tiene acceso a la comunidad.

Durante la vigencia del año 2023 y 2022 no se modificaron los Estatutos de la Fundación.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

c. Periodo contable y presentación

La Fundación tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general, por lo menos una vez al año, a 31 de diciembre.

Los activos y pasivos en el estado de situación financiera se presentan clasificados en corrientes y no corrientes.

En el estado de resultados se presenta los gastos clasificados por función.

d. Hipótesis de Negocio en marcha

La Fundación, prepara sus estados financieros bajo la hipótesis de que continuará con sus actividades meritorias en el futuro, sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de la Fundación, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones, el acceso a los recursos del mercado financiero. La Fundación evalúa el impacto de tales factores en las operaciones futuras. De acuerdo con el análisis realizado por la administración de la Fundación, no se evidencia o se tiene conocimiento de situaciones que coloquen en riesgo la habilidad para continuar como negocio en marcha durante un futuro previsible.

e. Base de acumulación o devengo

La Fundación elaboró sus estados financiero de acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), de la manera expresada en el Párrafo 2.36 de la Sección 2 de la NIIF para PYMES, (cada vez que se mencione la NIIF para PYMES en estas notas corresponde a la versión incorporada en el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015), que establece que las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

f. Reconocimiento

La incorporación en los Estados Financieros de una partida de Activo, Pasivo, Ingreso o Gasto se hizo de acuerdo con los criterios establecidos en los Párrafos del 2.27 al 2.32 de la Sección 2 de la NIIF para PYMES.

g. Medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

cuentas de pérdidas y ganancias.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto significativo sobre el monto reconocido en los estados financieros se describe en la nota 3 (e)

3. Principales Políticas y Prácticas Contables

a. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos ordinarios provienen principalmente del desarrollo de la actividad meritoria de la Fundación a través de la celebración de contratos, donaciones y campañas.

Se reconocen como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incremento del valor de los activos o bien como decremento de las obligaciones, que dan como resultado aumento en el patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de contraprestación cobrada o por cobrar.

Los gastos se reconocen, a lo largo del período sobre el que se informa, como decrementos en los beneficios económicos, relacionados con un decremento en un activo, o un incremento en un pasivo.

b. Donaciones, contribuciones

La Fundación recibe donaciones de sus benefactores, las cuales corresponden a transferencias a título gratuito de un activo o un servicio a favor de la Fundación que no tiene condiciones, ni son sujetas de devolución, sin embargo, sí pueden tener indicaciones para un uso específico por parte de los donantes. Con estas características están las donaciones que se reciben por carrera verde, campañas de la Fundación Natura como: Adopte una Hectárea, Adopta un Árbol, Adopta una tortuga y donaciones de libre destinación.

Los órganos de dirección de la Fundación pueden asignar un uso específico de los activos recibidos a través de donaciones sin destinación específica.

Las donaciones que se reciban con la instrucción de adquirir y/o mejorar activos de largo plazo como propiedades planta y equipo, se pueden reconocer como superávit donado en el patrimonio.

A partir del 2017 de acuerdo con la Ley 1819 de 2016 de la Reforma Tributaria (Artículo 125-2 del ET adicionado por el artículo 156 de la Ley 1819 de 2016) las donaciones que no tengan

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

e. Propiedad Planta y Equipo

La Fundación, para el tratamiento contable y reconocimiento de **Propiedades, Planta y Equipo**, de manera general, se rige por los principios y conceptos establecidos en la Sección 17 de la NIIF para PYMES.

Las partidas de propiedad, planta y equipo en su reconocimiento inicial se realizan al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en la adquisición del elemento.

En la medición posterior las partidas de propiedad, planta y equipo están valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

La propiedad, planta y equipos es sometida a depreciación con el objetivo de distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta en los porcentajes que se indican más adelante.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Método y período de depreciación, valor residual:

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil o tasas de depreciación utilizadas para determinarla:

DESCRIPCION	PORCENTAJE
Edificaciones	5%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de computo	20%

f. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La Fundación registra Cuentas por cobrar originadas en desarrollo de su actividad meritoria, por anticipos a proveedores o empleados.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Régimen Tributario Especial. La Fundación realizó el procedimiento pertinente en el 2018 y realizó en el 2019 las actualizaciones de información en el aplicativo WEB de la DIAN para mantenerse en el RTE. Para el 2020, el período para la actualización de la información es durante los tres primeros meses del año.

Hasta la fecha la Fundación no ha recibido pronunciamiento alguno de la DIAN, por lo tanto, se entiende que luego de la verificación de la DIAN, la Fundación ha cumplido con los requisitos apropiadamente para su permanencia en el Régimen Tributario Especial.

Al pertenecer al Régimen Tributario Especial se permite que el beneficio neto o excedente fiscal determinado de conformidad con el artículo 357 del Estatuto Tributario ET sea de carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente al que se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria.

Entre las actividades meritorias que sean de interés general y a las que tenga acceso la comunidad, definidas en el artículo 359 del ET se encuentra las de protección al medio ambiente. En el numeral 6 del artículo 359 se mencionan actividades relacionadas como: Conservación, recuperación, protección, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables y el medio ambiente sostenible.

Adicionalmente, en el numeral 12 del artículo 359 del Estatuto Tributario se incluye: la promoción y apoyo a entidades sin ánimo de lucro que ejecuten acciones directas en el territorio nacional en alguna de las actividades meritorias descritas el artículo 359 del ET.

Determinación del beneficio neto o excedente fiscal

Para la determinación del beneficio neto o excedente de acuerdo con el artículo 357 del ET se toma la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y se resta el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento del objeto social de la Fundación, incluyendo en los egresos las inversiones que se hacen en cumplimiento del mismo.

El procedimiento para determinar el beneficio neto o excedente se definió en el artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto 2150 del 2017. En lo relacionado con los egresos incurridos y devengados para el desarrollo de la actividad meritoria, éstos serán deducibles sin que necesariamente se encuentren asociados a la realización de un ingreso. (Artículo 1.2.1.5.1.21 Egresos del Decreto 2150 de 2017)

El beneficio neto o excedente fiscal determinado según se indica anteriormente será de carácter exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente al que se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria. La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto social, tendrá el carácter de gravable en el año en que esto

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

gravables anteriores a 2017, de entidades que, al 31 de diciembre de 2016, se encontraban clasificadas dentro del Régimen Tributario Especial, mantendrán el tratamiento fiscal correspondientes a dichos años gravables, siempre y cuando cumplan los requisitos que se establecen en el Decreto en mención.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2023	2022
Clientes nacionales (a)	1,343,848	2,747,055
Anticipos y avances (b)	93,485	86,700
Anticipos de impuestos	3,803	3,159
Deudores varios ©	<u>1,941,000</u>	<u>2,031,059</u>
Total Cuentas Comerciales por Cobrar	\$ 3,382,136	\$ 4,867,974

- (a) Este rubro contiene cartera de Cenit \$978, Natura Certificación \$138, entre otros, destacando que la mayor parte de la cartera de la Fundación es corriente.
- (b) En el rubro de anticipos tenemos dineros entregados a contratistas y personal de la entidad: Fundación \$31, Ecopetrol Humedales \$20, Cenit \$10 millones entre otros.
- (c) En deudores varios, encontramos lo facturado por Ecopetrol Ideam por el concepto de convenios.

7. Propiedad planta y equipo

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Terrenos (a)	5,515,547	5,366,435
Edificaciones (a)	651,787	573,766
Maquinaria y equipo	120,686	120,686
Equipo de oficina (b)	85,762	66,703
Equipo de computación (c)	165,688	145,223
Flota y equipo de transporte (d)	40,000	40,000
Depreciación acumulada	<u>(889,222)</u>	<u>(854,435)</u>
	\$ 5,690,248	\$ 5,458,377

- (a) El incremento se da por el avalúo técnico comercial, realizado en enero de 2023
- (b) Se realizaron compras de muebles para las instalaciones de la Fundación Natura
- (c) Se realizaron compra de equipos de cómputo, de comunicaciones para uso de la Fundación.
- (d) El equipo de transporte corresponde a un vehículo tipo campero que se encuentra totalmente depreciado. El vehículo se utiliza principalmente para el proyecto EPM, transportando materiales y elementos necesarios para las actividades allí desarrolladas.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro
 Notas a los Estados Financieros Individuales
 Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos)

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Flota y equipo de transporte	Total
Costo							
1 de enero de 2023	5,366,435	573,766	120,686	66,703	145,223	40,000	6,312,812
Adiciones	149,112	78,021	-	19,060	20,465	-	266,658
Disposiciones	-	-	-	-	-	-	-
31 de diciembre de 2023	5,515,547	651,787	120,686	85,763	165,688	40,000	6,579,470
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados							
1 de enero de 2023	-	(510,862)	(111,332)	(47,148)	(145,094)	(40,000)	(854,435)
Depreciación anual	-	-	(9,354)	(14,107)	(11,326)	-	(34,786)
Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-	-
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	-	-	-	-	-	-	-
31 de diciembre de 2023	-	(510,862)	(120,686)	(61,255)	(156,419)	(40,000)	(889,222)
Saldo al final del año	5,515,547	140,925	(0)	24,508	9,268	-	5,690,248

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

9. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Costos y gastos por pagar (a)	203,687	550,362
Retenciones y aportes de nómina	199,285	190,712
Total cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 402,972	\$ 741,073

(a) En este rubro se encuentra las cuentas por pagar de la Fundación por valor de \$3.470.848 y de los proyectos por valor de \$200.215.951.

10. Impuestos por pasivos corrientes

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Impuesto de renta (a)	18,544	171,926
Iva por pagar (b)	250,776	445,982
Retención en la fuente por pagar	69,886	61,765
Retención de ICA por pagar	14,665	14,217
Industria y comercio por pagar	2,015	21,664
Total impuestos, gravámenes y tasas	\$ 355,886	\$ 715,554

Impuesto sobre la renta corriente

(a) Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta y complementarios corrientes para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes.

La Compañía evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

- (a) Estos recursos corresponden al pago anticipado para la carrera verde año 2024.
- (b) El rubro está compuesto por los convenios Ecopetrol Humedales, CIBIT, Ecopetrol IDEAM, PSA, entre otros.

En el año 2023 se presentó el cierre del proyecto Banco de la República, generando un resultado negativo de \$59.911 millones, este detrimento se da por la sobre ejecución del proyecto.

13. Activo neto

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Dinero	189,658	189,658
Bienes muebles	49,702	49,702
Donaciones en bienes	3,791,761	3,791,761
Intangibles	16,881	16,881
Total aportes de Capital	\$ 4,048,002	\$ 4,048,002
Revalorización del patrimonio	663,987	663,987
Total Revalorización del patrimonio	\$ 663,987	\$ 663,987
Resultado de ejercicios anteriores (a)	1,376,087	3,023,927
Total Resultado de ejercicios anteriores	\$ 1,376,087	\$ 3,023,927
Superávit valorización (b)	1,037,737	810,604
Total Superávit valorización	\$ 1,037,737	\$ 810,604

(a) La variación se da por la reclasificación del saldo excedente fiscal del año 2021 y el excedente fiscal año 2022 de la cuenta de utilidad del ejercicio al rubro de ejercicios anteriores.

(b) Esta varia radica en el avalúo realizado en enero de 2023.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Gastos legales	8,965	59,706
Mantenimiento y reparaciones	1,528	1,231
Gastos de viaje (d)	300,500	345,036
Depreciación (e)	34,786	75,471
Diversos (f)	1,416,098	1,534,697
Deterioro	7,462	0
Total gastos operacionales	\$ 11,442,864	\$ 10,776,464

(a) En este rubro se registran los gastos propios de la Fundación, reservas Encenillo, Cachalú, Retiro \$2.160.586 y la operación de contratos: Emgesa \$1.985.289, Cenit \$1.115.102 entre otros proyectos. Por otro lado, la Fundación continúa compensando la sanción por los aprendices SENA dejados de contratar en el año 2014 al 2017 correspondiente a 1717 días, se espera terminar de subsanar en julio del año 2024.

(b) Honorarios corresponden a:

	2023	2022
Revisoría fiscal	4,935	3,108
Asesoría jurídica y laboral	1,756	1,000
Asesoría técnica (a)	1,546,718	1,731,489
	\$ 1,553,409	\$ 1,735,597

a) En este rubro se refleja los pagos realizados a prestadores de servicios (contratistas)

© La Fundación incurrió en gastos de servicios, los siguientes:

	2023	2022
Aseo y vigilancia	909	4.376
Asistencia técnica (a)	666.431	752.564
Procesamiento electrónico de datos (b)	41.663	352
Acueducto y alcantarillado	427	456
Energía eléctrica	12.710	13.769
Teléfono	2.812	5.114
Correo, portes y telegrama	3.417	11.553
Transporte, fletes y acarreos (a)	638.471	652.367
Gas	46	59

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Útiles, papelería y fotocopias (a)	66,328	47,853
Combustibles y lubricantes	18,335	16,010
Taxis y buses	6,495	5,883
Casino y restaurante (b)	191,353	288,537
Parqueaderos	88	104
Materiales de campo	987,604	1,025,803
Elementos de ferretería (c)	38,101	29,217
Ajuste al peso	0	57
Otros gastos Natura	1,110	10,288
Total Gastos Diversos	\$ 1,416,097	\$ 1,534,697

(a) Los gastos de útiles, papelería y fotocopias se incrementaron por los proyectos Emgesa, Epm, CENIT, fundación natura, entre otros.

(b) Los gastos de casino y restaurante son principalmente por la ejecución del proyecto que son contratos para la fundación: Restauración Quimbo Fase-2, Fundación Natura, cenit, Ecopetrol Casanare, entre otros.

© El incremento del rubro de materiales de campo, corresponden a los proyectos Ecopetrol Cenit y Restauración Quimbo.

16. Otros ingresos

El detalle es el siguiente al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Recuperaciones (a)	1,867	12,332
Indemnizaciones (b)	39,688	28,706
Diversos (c)	320,688	12
Total Otros Ingresos	\$ 362,243	\$ 41,050

(a) Para el año 2022 se registró una recuperación a nombre del Instituto Humboldt por terminación de contrato, así como ajustes de ejercicios anteriores correspondientes a vacaciones, reintegros por pagar y otros.

(b) En este rubro se registra el reconocimiento de incapacidades médicas.

Fundación Natura - Entidad sin Ánimo de Lucro

Notas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

18. Licencias

A diciembre de 2023, Fundación Natura cuenta con varias licencias, las cuales se encuentran amortizadas en su totalidad.

19. Contingencias

Al cierre del 2023 y 2022, no conocemos asuntos que ocasionen contingencias con efecto desfavorable para la Fundación que se encuentren pendientes de revelación o reconocimiento según lo requiere el marco contable aplicable.

20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre la fecha de corte de los Estados financieros 31 de diciembre de 2023, no se conoce de la ocurrencia de hechos posteriores que puedan ocasionar un impacto relevante sobre las cifras de los Estados financieros.

21. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron revisados por el Consejo Directivo el 1 de marzo de 2024 para ser presentados a consideración y aprobación de la Asamblea de Miembros en marzo 8 de 2024.