



Estados Financieros
Año 2022

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY, SUCURSAL COLOMBIA



**WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
SUCURSAL COLOMBIA**

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY, SUCURSAL COLOMBIA

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY, SUCURSAL COLOMBIA



Certificación del Representante Legal y Contador Público

24 de marzo de 2023

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de situación financiera, Estados de actividades, Estados de Cambios en el activo neto y Estado de Flujos de Efectivo, al 31 de diciembre de 2022 de WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY SUCURSAL COLOMBIA, aplicando para su elaboración las normas de contabilidad y de información financiera (NCIF) aceptadas en Colombia, aseverando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y que además:

1. Somos responsables por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Sucursal, incluyendo las notas explicativas y declaramos que las cifras han sido fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos.
2. No tenemos conocimiento de:
 - Irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados y que puedan tener incidencia en los Estados Financieros de La Sucursal.
 - Comunicaciones de entes reguladores que por ley deben ejercer control sobre La Sucursal, concernientes al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación incorrecta de la información solicitada.
 - Posibles violaciones de leyes o reglamentos que puedan generar demandas o imposiciones tributarias y cuyos efectos deben ser considerados para revelarlos en los Estados financieros o tomar como base para estimar pasivos contingentes.
 - Activos o pasivos diferentes a los registrados en los libros, ni ingresos o costos que afecten los resultados y que deban ser revelados en las notas de acuerdo con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
3. La Sucursal tiene satisfactoriamente protegidos todos los activos que posee y los de terceros en su poder. Los gravámenes que afectan los activos fueron debidamente revelados en las Notas a los Estados Financieros.
4. La Sucursal ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener un efecto sobre los Estados Financieros.
5. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del Estado de Situación Financiera que pudiera requerir ajuste o revelación adicional en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.
6. Los hechos económicos cumplen con los requisitos en materia tributaria para la procedencia de gastos, pasivos e impuestos descontables.
7. La Sucursal ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

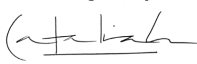
WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY, SUCURSAL COLOMBIA



8. En cumplimiento del artículo 1° de la ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.
9. La Sucursal ha implementado procedimientos que permiten y garantizan la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores de acuerdo con la ley 1231 de 2008.

Para constancia de lo anterior, se firma la presente certificación en la ciudad de Cali, a los veinticuatro (24) días del mes de marzo del año 2023.

Atentamente,

DocuSigned by:

8D7B3C78702C463...

Catalina Gutierrez Chacón
Representante Legal Principal



Malby Castillo Torres
Contador Público
T.P. No.82946-T

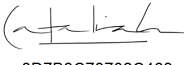
WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY, SUCURSAL COLOMBIA



WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2021
 (Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVOS	NOTA	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	3.149.079.837	1.311.387.259
Compromisos y Cuentas por cobrar	6	2.920.110.921	1.751.453.997
Total activos corrientes		<u>6.069.190.758</u>	<u>3.062.841.256</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Por convenios y contratos	6	212.978.710	1.233.968.715
Total activos no corrientes		<u>212.978.710</u>	<u>1.233.968.715</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>6.282.169.468</u>	<u>4.296.809.971</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	7	878.871.252	622.006.508
Retenciones e impuestos por pagar	8	75.466.392	29.884.785
Beneficios a empleados	9	1.266.821.505	801.738.409
Ingresos anticipados por convenios y contratos	10	2.194.133.173	1.352.806.481
Total pasivos corrientes		<u>4.415.292.322</u>	<u>2.806.436.183</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Ingresos anticipados por convenios y contratos		358.517.375	-
Total pasivos no corrientes		<u>358.517.375</u>	<u>-</u>
TOTAL PASIVOS		<u>4.773.809.697</u>	<u>2.806.436.183</u>
ACTIVOS NETOS			
Resultado de las actividades del periodo	14	17.985.983 -	1.658.174.603
Resultado de las actividades acumulado	14	1.490.373.788	3.148.548.391
TOTAL ACTIVOS NETOS		<u>1.508.359.771</u>	<u>1.490.373.788</u>
PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		<u>6.282.169.468</u>	<u>4.296.809.971</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

DocuSigned by:

 8D7B3C78702C463...

Catalina Gutiérrez Chacón
 Representante Legal Principal



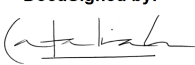
Malby Castillo Torres
 Contador Público
 T.P. No.82946-T

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY, SUCURSAL COLOMBIA

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020
 (Valores expresados en pesos colombianos)

INGRESOS	2022	2021
Casa Matriz	13.444.827.033	5.864.346.066
Convenios inter-institucionales	4.855.254.851	4.041.984.499
Ingresos por costos indirectos NY (ICR)**	10.422.717	405.408.591
Donaciones	50.000.000	152.000.000
Contratos de consultoria	-	346.036.108
TOTAL INGRESOS (Nota 12)	18.360.504.601	10.809.775.264
COSTOS Y GASTOS		
De personal	10.622.168.687	7.412.623.789
Específicos de proyectos	3.563.498.192	2.682.504.955
De viaje	2.659.134.404	1.264.876.356
Por Servicios	1.228.090.596	784.109.185
Financieros y legales	269.626.739	323.835.582
TOTAL COSTOS Y GASTOS (Nota 13)	18.342.518.618	12.467.949.867
Resultado de las actividades del periodo	17.985.983	-1.658.174.603
ACTIVOS NETOS AL INICIO DEL PERIODO (Nota 14)	1.490.373.788	3.148.548.391
ACTIVOS NETOS AL FINAL DEL PERIODO (Nota 14)	1.508.359.771	1.490.373.788

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

DocuSigned by:

 8D7B3C78702C463...

Catalina Gutiérrez Chacón
 Representante Legal Principal



Malby Castillo Torres
 Contador Público
 T.P. No.82946-T

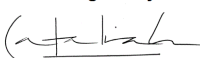
WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY, SUCURSAL COLOMBIA



WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021
 (Valores expresados en pesos colombianos)

	Resultado de las actividades del periodo	Resultado de las actividades acumuladas	Total activo neto
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021	<u>-3.497.876.511</u>	<u>6.646.424.902</u>	<u>3.148.548.391</u>
Traslado a resultados de las actividades acumuladas	3.497.876.511	-3.497.876.511	-
Resultado de las actividades del periodo	-1.658.174.603	-	1.658.174.603
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	<u>-1.658.174.603</u>	<u>3.148.548.391</u>	<u>1.490.373.788</u>
Traslado a resultados de las actividades acumuladas	1.658.174.603,00	- 1.658.174.603,00	-
Resultado de las actividades del periodo	17.985.983	-	17.985.983
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>17.985.983</u>	<u>1.490.373.788</u>	<u>1.508.359.771</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

DocuSigned by:

 8D7B3C78702C463...

Catalina Gutiérrez Chacón
 Representante Legal Principal

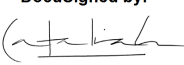


Malby Castillo Torres
 Contador Público
 T.P. No.82946-T

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY, SUCURSAL COLOMBIA**WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****METODO INDIRECTO****POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022****Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021****(Valores expresados en pesos colombianos)**

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
Resultado de las actividades del periodo	17.985.983	-1.658.174.603
Cambios en activos y pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por cobrar - Por convenios y contratos	- 84.325.711	466.970.940
Cuentas por cobrar - Por anticipos y depósitos comerciales	16.496.889	357.565.003
Cuentas por cobrar - Por anticipos para ejecución	- 79.838.097	51.635.144
Cuentas por pagar - Comerciales	43.833.050	257.642.254
Cuentas por pagar - Por prestaciones sociales	36.266.258	19.949.700
Cuentas por pagar - Por Honorarios	176.765.436	27.078.273
Retenciones e impuestos por pagar	45.581.607	19.237.947
Beneficios a empleados	465.083.096	68.880.661
Ingresos anticipados por convenios y contratos	1.199.844.067	-
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.837.692.578	-1.100.401.917
AUMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO	1.837.692.578	-1.100.401.917
EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	1.311.387.259	2.411.789.176
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	3.149.079.837	1.311.387.259

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

DocuSigned by:

 8D7B3C78702C463...

Catalina Gutiérrez Chacón
 Representante Legal Principal



Malby Castillo Torres
 Contador Público
 T.P. No.82946-T

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



I - NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURÍDICA, DENOMINACIÓN Y OBJETO SOCIAL

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY (WCS), en Colombia (en adelante WCS Colombia), es una entidad extranjera de derecho privado y sin ánimo de lucro sucursal de Wildlife Conservation Society debidamente inscrita de acuerdo con las leyes del Estado de Nueva York y con domicilio principal en la ciudad de Nueva York, Estados Unidos de América (En adelante WCS NY)

WCS Colombia, fue constituida mediante escrituras públicas No. 405 del 24 de febrero de 2003 y No. 3329 del 05 de diciembre del mismo año de la notaría 4 de Cali, en la cual se protocolizaron entre otros documentos el acta de constitución y los estatutos de Wildlife Conservation Society.

Inscrita en el Ministerio de Interior y Justicia mediante resolución No. 0950 del 17 de junio de 2004 (modificada por la resolución No. 3515 del 04 de diciembre de 2007 y la resolución No. 0215 del 28 de enero de 2009), e inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 07 de marzo de 2012 bajo el número de inscripción 13711-50 en el registro de Entidades Sin Ánimo de Lucro.

WCS Colombia tiene domicilio principal en la ciudad Cali, Colombia ubicado en la Avenida 5 Norte No. 22N 11, Teléfono +57 (2) 486 8638, correo electrónico de notificación: colombia@wcs.org, y en la ciudad de Bogotá D.C., ubicada en la Carrera 13 N° 77A - 42.

WCS Colombia protege las especies y los paisajes silvestres alrededor del mundo, basados en la ciencia, la conservación global, educación y manejo del sistema de parques zoológicos más grandes del mundo, liderado por el emblemático Zoológico del Bronx (NY). Promoviendo cambios de actitud en las personas hacia la naturaleza y ayudando a imaginar una convivencia armónica con la vida silvestre. WCS está comprometida con la integridad de la vida en la Tierra.

2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco técnico normativo y declaración de cumplimiento

En cumplimiento de la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, los estados financieros de WCS Colombia, emitidos a partir de enero 1 de 2014, son preparados de conformidad

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF, la cuales corresponden al marco normativo indicado para los preparadores de información que integran el Grupo 1, el cual fue adoptado por WCS Colombia.

Acorde con lo anterior, la organización presenta estados comparativos de situación financiera, resultados integral (aquí llamado estado de actividades), flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio (aquí llamado estado de cambios en el Activo Neto).

En atención a la calidad de sucursal y en concordancia con la legislación, reglamentación y requisitos exigidos por el estado colombiano, WCS Colombia se acoge a las políticas y restricciones que emita la matriz WCS NY en materia de estimaciones, reconocimiento y registro de operaciones, en la medida que estas políticas y restricciones sean homologables a las NCIF indicadas para los preparadores de información pertenecientes al Grupo 1, el cual aplica WCS Colombia.

i. Período de presentación

La información revelada en los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, y los correspondientes estados de actividades, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

ii. Unidad Monetaria

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos (COP) como moneda funcional en Colombia.

iii. Negocio en marcha

Los estados financieros de **WCS Colombia** Se preparan bajo el supuesto de su continuidad en el futuro previsible. En este sentido, no existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la Entidad siga funcionando.

b) Normas NIIF que no han entrado en vigencia con posible impacto sobre los estados financieros de WCS

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



Se estima que al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las normas NIIF que no han entrado en vigor no tienen impacto sobre las operaciones y los estados financieros de WCS Colombia.

c) Cambios en políticas contables significativas

Para el periodo fiscal de Estados Unidos de América 2019 (julio 2018 – junio 2019), WCS NY actualizó la política de reconocimiento de ingresos, generando un impacto directo en las cuentas por cobrar a los aportantes por contratos y convenios, y un reconocimiento de ingresos condicionados pagados por anticipado.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Los estimados y supuestos relevantes son continuamente revisados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Administración del riesgo financiero

WCS Colombia está expuesta a los siguientes riesgos financieros relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

(i) Marco de administración de riesgo

La Dirección Ejecutiva de WCS NY, la Contraloría Regional para América Latina y el Caribe y la dirección de WCS Colombia son responsables por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de WCS Colombia, también son responsables por el desarrollo y el monitoreo de estas políticas de administración de riesgo

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



El objetivo de las políticas de administración de riesgo es identificar y analizar los riesgos financieros a los que está expuesta WCS Colombia, fijar límites y controles para mitigar el impacto de estos riesgos y establecer el monitoreo a los controles y cumplimiento de los límites establecidos. WCS Colombia aplica normas y con el fin de desarrollar un ambiente de control en el que todos sus empleados entiendan sus roles y obligaciones.

(i) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta WCS Colombia si un deudor en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar por servicios prestados, convenios firmados o anticipos entregados, sobre el cual se genera el derecho exigible legalmente a favor de la organización

El riesgo de crédito de WCS Colombia es mínimo.

(ii) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que WCS Colombia tenga dificultades para cumplir con las obligaciones con sus proveedores y que son liquidadas principalmente mediante la entrega de efectivo o equivalentes de efectivo.

La política de administración del riesgo de liquidez de WCS Colombia busca asegurar que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir sus obligaciones a su vencimiento, sin incurrir en pérdidas o arriesgar la reputación de la Entidad.

3. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de WCS Colombia han sido preparados en concordancia con las políticas contables de WCS Colombia y las políticas contables de WCS NY, las cuales han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros preparados con base a los registros contables.

Para la tenencia, conservación y custodia de los libros de contabilidad y documentos soporte, se aplican las normas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad establecidas por la Contaduría General de la Nación y la Ley 43 de 1990 y su decreto reglamentario 2649 de 1993.

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Para los propósitos de los estados financieros la Sucursal considera como efectivo el dinero en los fondos de caja menor y los depósitos en bancos.

Los saldos de moneda extranjera se expresan en la moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

b) Inversiones

WCS Colombia no realiza actividades de inversión, ni cuenta con partidas que se consideren inversiones.

c) Cuentas por cobrar

El valor de las cuentas por cobrar que figuran en los estados financieros constituye el valor de los derechos a favor de WCS Colombia originados en el cumplimiento de su misión y objeto social, el reconocimiento se produce por el valor del servicio prestado, convenio firmado o anticipo entregado, sobre el cual se genera el derecho exigible legalmente a favor de la organización.

d) Cuentas por pagar

Representa los derechos de pago a favor de terceros originados en el desarrollo del objeto social, por servicios recibidos, compra de bienes, arrendamientos y demás obligaciones contraídas a favor de terceros. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.

WCS Colombia no posee obligaciones bancarias, ni pasivos exigibles a más de 30 días, las cuentas por pagar principalmente están compuestas por obligaciones tributarias, obligaciones laborales y obligaciones comerciales.

e) Obligaciones laborales y de Seguridad Social Integral

Las estimaciones laborales de prima legal, y seguridad social se ajustan por períodos semestrales, con corte al 30 de junio y al 31 de diciembre respectivamente. Las estimaciones laborales de auxilio de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones se ajustan por períodos anuales, con corte al 31 de diciembre al final del ejercicio contable.

Por política Corporativa, WCS Colombia realiza para los contratos a empleados por término indefinido, una estimación de la indemnización posible

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



a cargo, la cual es calculada con la base de un salario por año y es reconocida de forma mensual en los registros contables.

Por política de WCS NY, se reconoce mensualmente una estimación del costo de póliza de seguro para los empleados a nivel global, la cual se amortiza y paga acorde al período fiscal en Estados Unidos de América.

f) Impuestos, Gravámenes y Tasas

WCS Colombia acorde al artículo 19 del Estatuto Tributario (E.T), pertenece al grupo de entidades sin ánimo de lucro declarantes y contribuyentes del Régimen Tributario Especial del impuesto de renta. Teniendo en cuenta que en caso de presentarse excedentes anuales los mismos se reinvierten en la actividad principal, la entidad no registra impuesto de renta., y efectúa de forma anual el proceso de permanencia en el Régimen Tributario especial.

WCS Colombia es responsable del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por las operaciones que en el desarrollo de su actividad meritoria se lleven a cabo en el marco de contratos de servicios de consultoría.

Para Colombia el período fiscal está comprendido de enero a diciembre.

g) Propiedad y equipo

WCS NY para los propósitos de control y en consideración de la materialidad de las partidas, considera para las sucursales todas las erogaciones en propiedad y equipo como no capitalizable, por lo cual estas partidas se reconocen en su momento de ejecución como gasto y no contemplan depreciación acumulada, en concordancia del objeto social de la organización y las financiaciones presupuestales.

h) Reconocimiento de Ingresos

WCS Colombia reconoce los ingresos acordes a la política de reconocimiento de ingresos establecida por WCS NY. Este reconocimiento está sujeto al cumplimiento de las condiciones impuestas por parte de los aportantes de recursos en las contribuciones, subvenciones y donaciones recibidas.

Estas condiciones impuestas van con relación al cumplimiento de la actividad acordada, teniendo en cuenta para su determinación los períodos de reportes y/o las subactividades establecidas, derivando de su posible no cumplimiento una obligación a reintegro de los recursos y no realización del ingreso. En los casos que no existan condiciones impuestas por los aportantes, el ingreso se

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



reconocerá al momento de la recepción de los pagos acordados, o firma de convenios aun cuando el tercero no haya realizado los desembolsos de recursos.

Para el periodo fiscal de Estados Unidos de América 2019 (Julio 2018 – junio 2019), WCS NY actualizó la política de reconocimiento de ingresos, añadiendo a esta las condiciones expuestas anteriormente, generando un impacto directo en las cuentas por cobrar a los aportantes por contratos y convenios, y un reconocimiento de ingresos condicionados pagados por anticipado.

i) Reclasificaciones cifras comparativas

Algunas de las cifras y revelaciones en relación con el año 2021 presentadas en estos estados financieros comparativos muestran variaciones frente a la información aprobada por la Dirección Ejecutiva de WCS Colombia y la Contraloría Regional para América Latina y el Caribe y publicada en 2021, debido a que se hicieron algunas reclasificaciones para efectos de uniformidad y comparabilidad establecidas en las Normas de Información financiera., especialmente en:

-Reclasificación de saldos deudores de naturaleza contraria que disminuían el valor de los compromisos y cuentas por cobrar (Nota 6), que corresponden a aportes efectuados por los terceros con los cuales se tienen acuerdos y convenios pero que se tienen hitos o destinación específicas sin ejecutar., los cuales se presentan en el pasivo denominado Ingresos anticipados por convenios y contratos (Nota 10).

-Reclasificación de corto y largo plazo de deudores e ingresos recibidos por anticipado

II - NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

4. INFORMACIÓN A REVELAR DE PARTES RELACIONADAS

WCS Colombia es sucursal de Wildlife Conservation Society entidad extranjera de derecho privado, sin ánimo de lucro y debidamente inscrita de acuerdo con las leyes del Estado de Nueva York y con domicilio principal en la ciudad de Nueva York, Estados Unidos de América.

Las remuneraciones del personal clave de gerencia, con facultades de representación legal por lo tanto, con autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de WCS Colombia, se relacionan a continuación:

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



	2.022	2.021
Salarios	368.929.836	400.571.602
Beneficios	-	258.137.712
Total Cuentas por pagar	368.929.836	658.709.314

En estos rubros se incluyen únicamente los gastos y beneficios con los representantes legales, que pasan a través del gasto de las cuentas de la sucursal en Colombia, pues localmente se poseen contratos laborales con Cargos Directivos Regionales que se pagan de las cuentas bancarias de Colombia pero no afectan el gasto de la entidad local pues son asumidos contablemente en el gasto de la casa matriz.

5. EFECTIVO

El efectivo al 31 de diciembre está conformado así:

	2022		2021	
Fondo Caja menor Bogotá	\$	500.000	\$	500.000
Subtotal Cajas Menores		500.000		500.000
Banco Occidente No. 261-5 (a)	\$	2.231.068.831	\$	600.878.475
Banco Occidente No. 643-7 (b)		2		515.401
108640-Banco Occidente 1403 (c)		-		14.078.023
108641-Banco Occidente 1411(c)		323.879.988		22.243.644
108642-Banco de Occidente No. 1908 (c)		-		63.037.349
108643-Banco de Occidente No. 1890 (d)		133.831.432		287.061.374
108644-Banco de Occidente No. 2013 (c)		86.839.376		228.279.292
108645-Banco de Occidente No. 2039 (e)		232.848.694		-
108646-Banco de Occidente No. 2120 (c)		83.794.782		94.793.701
108647-Banco de Occidente No. 2153 (f)		326.461		-
108648-Banco de Occidente No.8858-(g)		55.990.271		-
Subtotal Efectivo en Bancos	\$	3.148.579.837	\$	1.310.887.259
Total efectivo	\$	3.149.079.837	\$	1.311.387.259

- a) Corresponde a la cuenta principal de la entidad en la cual se manejan los recursos propios que provienen de la Casa matriz para la operación local, al igual que el manejo de recursos sobre convenios y proyectos que no requieren una cuenta exclusiva para su administración.

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



- b) Cuenta exclusiva para el manejo de fondos de convenios suscritos con la Corporación Autónoma Regional de Risaralda (CARDER).
- c) Cuentas exclusivas para el manejo de fondos de convenios suscritos con la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC)
- d) Cuenta exclusiva para el manejo de fondos de convenios suscritos con la Fundación Franklinia.
- e) Cuenta exclusiva para el manejo de fondos del convenio suscrito para el convenio con el Fondo Colombia en Paz
- f) Cuenta exclusiva para el manejo de fondos del convenio No. 3045165 3045166 suscrito con ECOPETROL SA.
- g) Cuenta exclusiva para el manejo de los fondos del convenio No. 112590 con APC.

6. COMPROMISOS Y CUENTAS COBRAR

El saldo de los compromisos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre es el siguiente:

	2.022	2.021
Por compromisos, convenios y contratos (a) \$	2.867.763.702	\$ 2.783.437.991
Por anticipos y depósitos comerciales (b)	79.147.891	95.644.780
Por anticipos para ejecución (c)	186.178.038	106.339.941
Total cuentas por cobrar	3.133.089.631	2.985.422.712
Corto Plazo	\$ 2.920.110.921	\$ 1.751.453.997
Largo Plazo	\$ 212.978.710	\$ 1.233.968.715

- a) Corresponden a los montos que adeudan a WCS Colombia aportantes en convenios y contratos suscritos. Estos montos corresponden principalmente a los compromisos de aportes a realizar por terceros, los cuales se reconocen al 100% al momento de firma del acuerdo para montos menores a USD50.000 independientemente que se haya ejecutado total o parcialmente el acuerdo. Para convenios con compromisos superiores a USD50.000, se reconoce desde el momento de firma del acuerdo el cobro del 100% siempre y cuando se clasifique como contribuciones no condicionadas; en el caso de ser condicionadas, el ingreso y cuenta por cobrar respectiva se reconoce únicamente cuando se cumplen los hitos del acuerdo (y se factura solo en caso de que el tercero así lo requiera), o proporcionalmente a los costos y gastos incurridos durante el periodo.

El detalle de compromisos y cuentas por cobrar reconocidos al cierre de cada año, discriminado por convenio o grant, se detalla a continuación:

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



Tercero	Convenio (Grant)	2022	2021
Ecopetrol	112375	1.507.938.802	-
CAR Del Valle Del Cauca	111995	16.782.868	503.486.055
CAR Del Valle Del Cauca	112373	26.767.572	-
Ayuda exterior - Compromiso (campo)	111740	-	59.171.358
Fondation Franklinia	112263	425.957.421	425.957.421
Fundación Grupo Argos	112526	82.305.734	-
Rainforest Trust	111728	-	7.391.158
Alisos Foundation	112099	-	120.069.985
Fundación Grupo Argos	112109	-	19.244.600
Fundación Grupo Argos	112138	-	60.000.000
Fondo Colombia en Paz	112343	808.011.294	1.469.111.445
Re:wild (Global Wildlife Conservation)	112105	-	119.005.958
Otras contribuciones	111521	11	11
G Total		2.867.763.702	2.783.437.991
Corto plazo		2.654.784.992	1.549.469.276
Largo Plazo		212.978.710	1.233.968.715

Para el año 2021, se presenta como largo plazo el saldo estimado de ejecutar en periodos mayores a un año del convenio 112263 que corresponde al 50% del valor total al cierre, Para el año 2021, se presenta como largo plazo los saldos estimados de ejecutar en periodos mayores a un año de los convenios 112263 (\$425.957.421) y 112343 (\$808.011.294).

- b) La antigüedad de los anticipos y depósitos al 31 de diciembre es como se muestra a continuación:

Antigüedad	2022
1-30 días	30.888.441
30 a 60	66.826
60 a 90	122.238
90 a 180	3.150.016
180 a 360	13.381.084
Mayor a 360	31.539.286
Total	79.147.891

Los anticipos más representativos entre 1 a 30 días de antigüedad corresponden a saldos con el tercero Pensando Ciberseguridad S.A.S por \$23.924.945, y el Sr Francisco Javier Álvarez por \$6.880.000. El saldo más antiguo corresponde a un depósito por \$24.950.000 con la Entidad Unifianza S.A por el arrendamiento de la oficina de Bogotá, el cual se mantendrá hasta

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



que se dé por terminado el contrato. La Entidad se encuentra realizando el seguimiento sobre los anticipos más antiguos, los cuales considera que son recuperables por lo cual no se reconoce ningún deterioro sobre los mismos.

- c) Corresponde a anticipos relacionados a la ejecución específica de proyectos. A continuación, la antigüedad de estos:

Antigüedad	2022
1-30 días	112.468.336
31 a 60	41.803.059
61 a 90	2.046.498
91 a 180	11.662.039
181 a 360	12.638.741
Mayor a 360	5.559.365
Total	186.178.038

7. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde al valor de las obligaciones por pagar que al cierre de 2022 y 2021 WCS Colombia posee con terceros, las cuales son de corto plazo.

	2022	2021
Comerciales	\$ 321.359.425	\$ 277.526.375
Aportes de seguridad social y parafiscales	154.336.358	118.070.100
Por Honorarios de consultorías	403.175.469	226.410.033
Total cuentas por pagar	\$ 878.871.252	\$ 622.006.508

8. RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR, neto

Corresponde al valor de las obligaciones a cargo de WCS Colombia originados en las liquidaciones que, como agentes de retención en la fuente de los impuestos de Renta e Industria y comercio se deben aplicar en la adquisición de bienes y servicios, al igual que el valor del IVA generado en la venta de servicios que están sometidas a este gravamen.

	2022	2021
Retención Renta por pagar diciembre	\$ 59.341.005	\$ 29.093.310
Retención Ind y Comercio Bim VI	1.061.101	907.830
Impuesto al valor agregado (Saldo a favor)	15.064.286	(116.355)
Total retenciones e impuestos por pagar, neto	\$ 75.466.392	\$ 29.884.785

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponden a las estimaciones realizadas para el reconocimiento de provisiones de beneficios a empleados y que suponen una erogación futura de recursos.

	2022		2021
Cesantías	\$330.289.597	\$	256.323.928
Indemnizaciones (a)	522.455.984		295.871.872
Intereses de Cesantías	40.731.713		29.593.254
Vacaciones	206.919.090		172.258.840
Impuestos (b)	-		35.406.854
Seguro región LACP empleados	166.425.121		12.283.661
Total Beneficios a empleados	\$ 1.266.821.505	\$	801.738.409

- a. La Sucursal no tiene planes ni intenciones de hacer reestructuración de la planta de personal, ni despedir a alguno de los empleados actuales; sin embargo, por política corporativa efectúa provisión en caso de que debe realizar algún despido injustificado.
- b. La entidad asume el pago de impuesto de renta de uno de los empleados regionales.
- c. Seguro de empleados, pagado por la casa matriz.

10. INGRESOS ANTICIPADOS POR CONVENIOS Y CONTRATOS

Para el periodo fiscal de Estados Unidos de América 2019 (Julio 2018 – junio 2019), WCS NY actualizó la política de reconocimiento de ingresos, (Ver literal C, de la nota 2). Por lo anterior, los pagos por contratos y convenios recibidos al cierre de cada año, sobre los cuales no se han cumplido las condiciones para el reconocimiento del ingreso en el estado de actividades, se presentan como ingresos condicionados pagados por anticipado en el pasivo de la Sucursal. Para el año 2021 se había presentado como menor valor del saldo de compromisos y cuentas por cobrar, sin embargo, tal como se menciona en la nota 3, literal i se reclasificó para efectos de presentación comparativa con los saldos del año 2022.

Al 31 de diciembre de cada año, el saldo se discrimina de la siguiente forma por convenio:

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



	Nº Interno	2022	2021
Fundación Alisos	112199	\$ 1.027.328.992	\$ 712.538.490
Zoologico de zurich	110496	655.517.375	409.767.975
Rainforest Trust	111728	435.471.782	-
Rainforest Trust	112490	355.584.303	-
Corporación Autónoma del Valle del Cauca (CVC)	112314	78.748.080	230.500.000
Otros		16	16
Total		\$ 2.552.650.548	\$ 1.352.806.481
Corto Plazo		\$ 2.194.133.173	\$ 1.352.806.481
Largo Plazo		\$ 358.517.375	

El valor clasificado como de largo plazo en 2022 por \$358.517.375, corresponde al saldo del proyecto 110496 que se prevé ejecutar en el año 2024. Para el año 2021, los saldos se presentan todos de corto plazo, pues la administración estimaba ejecutar el 100% de los recursos durante los siguientes 12 meses, sin embargo, en el caso del proyecto 112199 se debió ampliar algunos meses la duración del mismo, por lo cual no se ha reconocido los ingresos correspondientes a los gastos ejecutados acumulados que suman al cierre de 2022 \$790.900.748, los cuales se prevén reconocer una vez se reciba aprobación formal de los productos acordados.

11. ACTIVO NETO Y RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES

Los costos y gastos relacionados en los estados financieros corresponden a todas las erogaciones necesarias para el cumplimiento del objetivo de la organización, el cual se desarrolla en el marco de los proyectos ejecutados. Algunos de estos proyectos son concertados para una ejecución de múltiples años (porque sus objetivos técnicos así lo requieren) y pueden tener un ingreso relacionado de años anteriores o ser reconocido con posterioridad a la ejecución, dependiendo de las condiciones impuestas por el donante/aportante, esta diferencia temporal ocasiona que los gastos en un año específico pueda exceder los ingresos del periodo en cuestión y que la organización genere, como es el caso para el 2021 un resultado de actividades negativo como se muestra en el estado de actividades, o viceversa; el cual es compensado con el activo neto acumulado de periodos anteriores, en concordancia a la calidad de entidad sin ánimo de lucro que posee la organización como se evidencia en el estado de cambios en el activo neto.

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



	2022	2021
Resultado de las actividades del periodo	17.985.983	-1.658.174.603
Resultado de las actividades acumulado	1.490.373.788	3.148.548.391
Total	\$ 1.508.359.771	\$ 1.490.373.788

12. INGRESOS

Corresponde al valor de los ingresos por los diferentes conceptos percibidos en el periodo de actividades.

	2022	2021
Ingreso casa matriz (a)	\$ 13.444.827.033	\$ 5.864.346.066
Ingreso por convenios Interinstitucionales (b)	\$ 4.855.254.851	4.362.965.355
Ingresos por costos indirectos NY (ICR)	\$ 10.422.717	405.408.591
Ingreso por donaciones (c)	\$ 50.000.000	152.000.000
Ingreso por contratos	-	346.036.108
Devoluciones y ajustes (d)	-	-320.980.856
Total	\$ 18.360.504.601	\$ 10.809.775.264

- a. Corresponde a los recursos entregados por WCS NY a WCS Colombia con motivo de los flujos de caja enviados y que corresponden a los recursos de los proyectos en los cuales el aportante o donante entrega los fondos a WCS NY, pero la ejecución es realizada por WCS Colombia, y a los recursos ejecutados por WCS Colombia a favor de WCS NY y otras sucursales, en el desarrollo de su actividad misional global. De igual forma incluye la estimación de los gastos que WCS NY y otras sucursales pagan por WCS Colombia en el periodo de actividades.
- b. Corresponde a los ingresos reconocidos de los convenios y contratos en los cuales se reciben los recursos o aportes directamente en las cuentas Bancarias de la Sucursal en Colombia (No por intermedio de la casa matriz). Estos ingresos pueden estar a asociados a contratos y convenios ejecutados o no de acuerdo con la política de reconocimiento de ingresos de la casa matriz la cual está alineada a los USGAAP., y depende de: a) Si el monto de la contribución es menor a USD50.000 en cuyo caso independiente de estar condicionado o no el ingreso se reconoce directamente contra el estado de actividades en el momento del acuerdo, y b) si la clasificación de la contribución o aporte corresponde a un ingreso condicionado (en cuyo caso los recursos efectivamente transferidos se reconocen como ingresos recibidos por anticipado) o no (en cuyo caso va al estado de actividades directamente).
- c. Por el año 2021, Corresponde a la donación realizada por la Fundación Nutresa según escritura pública 3395 del 16 de septiembre de 2021, con destinación específica para diseñar e implementar una estrategia para el mejoramiento de la calidad y productividad del café que producen algunas familias campesinas que hacen parte del programa Conservamos la vida y se invertirá exclusivamente en el territorio nacional.

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



- d. Corresponde a los montos no ejecutados durante la duración del proyecto y devuelto a su otorgante, a los ajustes a los Ingresos reconocidos que no serán cobrados por terminación del proyecto o por no cumplimiento de las condiciones impuestas por el donante/aportante.

13. COSTOS Y GASTOS

Corresponden a los valores de los costos y gastos asignados a cada uno de los proyectos en ejecución, desde parte técnica, y los gastos de administración y fijos de la operación en Colombia.

	2022	2021
De personal (a)	\$ 10.622.168.687	7.412.623.789
Específicos de proyectos (b)	3.563.498.192	2.682.504.955
De viaje (c)	2.659.134.404	1.264.876.356
Por Servicios (d)	1.228.090.596	784.109.185
Financieros y legales (e)	269.626.739	323.835.582
Total de costos y gastos	\$ 18.342.518.618	\$ 12.467.949.867

- a. Incluye el personal propio de WCS así como personal externo contratado por servicios.

Salarios y beneficios	7.339.111.167	5.016.699.737
Honorarios y consultorías	3.283.057.520	2.395.924.052
De personal	10.622.168.687	7.412.623.789

- b. Corresponden a los costos y gastos ejecutados que se generan específicamente por la necesidad de cada proyecto.

Materiales e insumos	2.102.152.886	1.015.668.497
Sub-acuerdos	700.451.792	966.594.761
Equipo	662.744.137	601.720.233
Talleres	58.338.882	29.016.702
Materiales y servicios de laboratorio	16.299.769	22.798.653
Libros y publicaciones	9.405.126	10.432.414
Software	7.650.037	27.182.785
Becas	6.455.563	9.090.910
Específicos de proyectos	3.563.498.192	2.682.504.955

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario



- c. Con la normalización de operaciones durante 2022 y el mayor número de proyectos en ejecución, este rubro se incrementó significativamente respecto a 2021.

Transporte	1.774.512.104	804.823.442
Alimentación	498.110.087	246.609.681
Alojamiento	378.829.403	213.035.433
Otros gastos de viaje	7.682.810	407.800
De viaje	2.659.134.404	1.264.876.356

- d. Los gastos por servicios se conforman principalmente por servicios generales y arrendamientos:

Servicios generales	912.862.922	574.616.822
Arrendamientos	149.420.866	135.221.359
Impresión	117.360.979	10.700.353
Mensajería	14.272.564	33.055.601
Servicios Públicos	12.039.757	11.811.838
Servicio de Internet	9.116.925	5.257.288
Publicidad	4.370.799	5.430.000
Reparaciones	3.525.262	1.605.000
Servicios de Seguridad	3.192.074	3.487.978
Comunicaciones	1.928.448	2.922.946
Por Servicios	1.228.090.596	784.109.185

- e. Se conforman principalmente por los gastos de pólizas y seguros, gastos bancarios e impuestos así:

Pólizas y seguros	120.650.018	73.157.943
Gastos bancarios	81.913.266	71.737.951
Impuestos Acumulados	49.689.374	79.158.163
Impuestos y contribuciones	10.211.998	7.019.023
Gastos Legales	6.369.683	33.102.143
Gastos por mora	792.400	59.686.756
Diferencia en Cambio, neta	-	26.397
Financieros y legales	269.626.739	323.835.582

14. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, WCS Colombia no cuenta con activos y pasivos contingentes que deban ser revelados.

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario




15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA SOBRE LA CUAL SE INFORMA

Con razón de la pandemia mundial por COVID-19, WCS Colombia en 2020 y 2021 realizó modificaciones al plan de trabajo técnico teniendo en cuenta las reglamentaciones expedidas por el gobierno nacional, resultando esto en afectaciones a los cronogramas de algunos proyectos en curso, ampliación de plazos de ejecución, y erogaciones correspondientes al cumplimiento de las normas para la mitigación de la pandemia.

Para el año 2022 las operaciones se normalizaron y no existen hechos posteriores por revelar.

16. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de WCS Colombia y sus correspondientes notas fueron aprobados por la Dirección Ejecutiva de WCS Colombia y la Contraloría Regional para América Latina y el Caribe, según reunión efectuada el día el 24 de marzo de 2023.

DocuSigned by:

8D7B3C78702C463...

Catalina Gutiérrez Chacón
Representante Legal Principal



Malby Castillo Torres
Contador Público
T.P. No.82946-T