

JUNTOS POR LA **VIDA SILVESTRE**

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY **PROGRAMA COLOMBIA**

# ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

2023





# Certificación del Representante Legal y Contador Público

30 de marzo de 2024

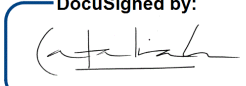
Los suscritos, Representante Legal y Contador Público, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estados de Actividades, Estados de Cambios en el Activo Neto y Estado de Flujos de Efectivo, al 31 de diciembre de 2023, de WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY PROGRAMA 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 2023 y que, además:

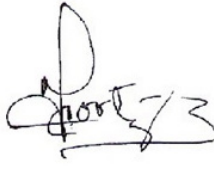
- Somos responsables de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros del Programa Colombia, incluyendo las notas explicativas, y declaramos que las cifras han sido fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos.
- No tenemos conocimiento de:
  - Irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados y que puedan tener incidencia en los Estados Financieros del Programa Colombia.
  - Comunicaciones de entes reguladores que, por ley, deben ejercer control sobre El Programa Colombia, 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.
- El Programa Colombia 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.

- El Programa Colombia ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener un efecto sobre los Estados Financieros.
- 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 2023.
- Los hechos económicos cumplen con los requisitos en materia tributaria para la procedencia de gastos, pasivos e impuestos descontables.
- El Programa Colombia ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y, por lo tanto, cumple con las normas de derecho de autor.
- El Programa Colombia 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 treinta (30) días del mes de marzo del año 2024.

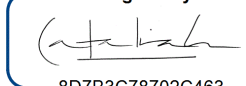
Atentamente,

DocuSigned by:  
  
 8D7B3C78702C463...  
**Catalina Gutiérrez Chacón**  
 Representante Legal Principal

  
**Héctor Fabio Ortiz C.**  
 Contador Público  
 T.P. No.118142-T

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	2023	2022
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	5.289.406.841	3.149.079.837
Fondo de caja menor		500.000	500.000
Efectivo en bancos		5.288.906.841	3.148.579.837
Compromisos y cuentas por cobrar	6	4.512.864.127	2.920.110.921
Por convenios y contratos		3.352.340.288	2.654.784.992
Por anticipos y depósitos comerciales		821.224.963	79.147.891
Por anticipos para ejecución		52.828.276	186.178.038
Por anticipos a subacuerdos		286.470.600	
Total activos corrientes		9.802.270.968	6.069.190.758
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Por convenios y contratos	6	844.668.313	212.978.710
Total activos no corrientes		844.668.313	212.978.710
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>10.646.939.281</b>	<b>6.282.169.468</b>
PASIVOS	NOTA	2023	2022
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar	7	938.321.490	878.871.252
Comerciales		337.249.371	321.359.425
Por prestaciones sociales		231.649.092	154.336.358
Por Honorarios de consultorías		369.423.027	403.175.469
Retenciones e impuestos por pagar	8	90.532.993	75.466.392
Beneficios a empleados	9	1.826.072.294	1.266.821.505
Ingresos anticipados por convenios y contratos	10	2.230.481.383	2.194.133.173
Total pasivos corrientes		<b>5.085.408.160</b>	<b>4.415.292.322</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Ingresos anticipados por convenios y contratos		2.664.894.842	358.517.375
Total pasivos no corrientes		<b>2.664.894.842</b>	<b>358.517.375</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>7.750.303.002</b>	<b>4.773.809.697</b>
<b>ACTIVOS NETOS</b>			
Resultado de las actividades del periodo	14	1.388.276.508	17.985.983
Resultado de las actividades acumulado	14	1.508.359.771	1.490.373.788
<b>TOTAL ACTIVOS NETOS</b>		<b>2.896.636.279</b>	<b>1.508.359.771</b>
<b>PASIVOS Y ACTIVOS NETOS</b>		<b>10.646.939.281</b>	<b>6.282.169.468</b>

DocuSigned by:  
  
 8D7B3C78702C463...  
**Catalina Gutiérrez Chacón**  
 Representante Legal Principal

  
**Héctor Fabio Ortiz C.**  
 Contador Público  
 T.P. No.118142-T



## Estados Financieros

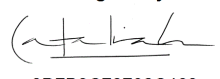
## WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY PROGRAMA COLOMBIA

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022  
(Valores expresados en pesos colombianos)

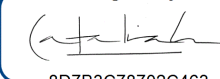
INGRESOS	2023	2022
Casa Matriz	13.256.882.034	13.444.827.033
Convenios inter-institucionales	12.527.119.532	4.855.254.851
Ingresos por costos indirectos NY (ICR)**	534.530.441	10.422.717
Donaciones	50.000.000	50.000.000
Contratos de consultoría	-	-
<b>TOTAL INGRESOS (Nota 12)</b>	<b>26.368.532.007</b>	<b>18.360.504.601</b>
COSTOS Y GASTOS		
De personal	14.210.909.698	10.622.168.687
Específicos de proyectos	5.029.299.009	3.563.498.192
De viaje	4.310.859.024	2.659.134.404
Por Servicios	1.159.275.931	1.228.090.596
Financieros y legales	269.911.837	269.626.739
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS (Nota 13)</b>	<b>24.980.255.499</b>	<b>18.342.518.618</b>
<b>Resultado de las actividades del periodo</b>	<b>1.388.276.508</b>	<b>17.985.983</b>
ACTIVOS NETOS AL INICIO DEL PERIODO (Nota 14)	1.508.359.771	1.490.373.788
ACTIVOS NETOS AL FINAL DEL PERIODO (Nota 14)	2.896.636.279	1.508.359.771

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO  
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022  
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Resultado de las actividades del periodo	Resultado de las actividades acumulado	Total activo neto
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022	-3.497.876.511	4.988.250.299	1.490.373.788
Traslado a resultados de las actividades acumulado	3.497.876.511	-3.497.876.511	-
Resultado de las actividades del periodo	17.985.983	-	17.985.983
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	17.985.983	1.490.373.788	1.508.359.771
Traslado a resultados de las actividades acumulado	-17.985.983	17.985.983,00	-
Resultado de las actividades del periodo	1.388.276.508	-	1.388.276.508
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>1.388.276.508</b>	<b>1.508.359.771</b>	<b>2.896.636.279</b>

DocuSigned by:  
  
8D7B3C78702C463...  
**Catalina Gutiérrez Chacón**  
Representante Legal Principal

  
**Héctor Fabio Ortiz C.**  
Contador Público  
T.P. No.118142-T

DocuSigned by:  
  
8D7B3C78702C463...  
**Catalina Gutiérrez Chacón**  
Representante Legal Principal

  
**Héctor Fabio Ortiz C.**  
Contador Público  
T.P. No.118142-T



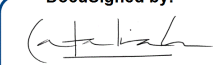
## Estados Financieros

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY SUCURSAL COLOMBIA

7

WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**MÉTODO INDIRECTO**  
 POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022  
 (Valores expresados en pesos colombianos)

<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Resultado de las actividades del periodo	1.388.276.508	17.985.983
Cambios en activos y pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por cobrar - Por convenios y contratos	-1.329.244.899	-84.325.711
Cuentas por cobrar - Por anticipos y depósitos comerciales	-742.077.072	16.496.889
Cuentas por cobrar - Por anticipos para ejecución	-153.120.838	-79.838.097
Cuentas por pagar - Comerciales	15.889.946	43.833.050
Cuentas por pagar - Por prestaciones sociales	77.312.734	36.266.258
Cuentas por pagar - Por honorarios	-33.752.442	176.765.436
Retenciones e impuestos por pagar	15.066.601	45.581.607
Beneficios a empleados	559.250.789	465.083.096
Ingresos anticipados por convenios y contratos	2.342.725.677	1.199.844.067
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2.140.327.004</b>	<b>1.837.692.578</b>
<b>AUMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO</b>	<b>2.140.327.004</b>	<b>1.837.692.578</b>
<b>EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>3.149.079.837</b>	<b>1.311.387.259</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>5.289.406.841</b>	<b>3.149.079.837</b>

DocuSigned by:  
  
 8D7B3C78702C463...  
**Catalina Gutiérrez Chacón**  
 Representante Legal Principal

  
**Héctor Fabio Ortiz C.**  
 Contador Público  
 T.P. No.118142-T





WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
 A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y DICIEMBRE 31 DE 2022  
 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 del 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 ins-

crita 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 No. 77A - 42.

WCS Colombia protege las especies y los paisajes silvestres alrededor del mundo, basados en la ciencia, la conservación global, la educación y el manejo del sistema de parques zoológicos más grande 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 con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las 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 integrales (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.



### 1. Período de presentación

La información revelada en los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, y los correspondientes estados de actividades, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

### 2. Unidad monetaria

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

### 3. 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

Se estima que al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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.

#### 1. 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 mo-

nitoreo de estas políticas de administración de riesgo. 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.

#### 2. 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. Este riesgo 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.

#### 3. 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.

#### A. Efectivo y equivalentes de efectivo

Para los propósitos de los estados financieros El Programa Colombia 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 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

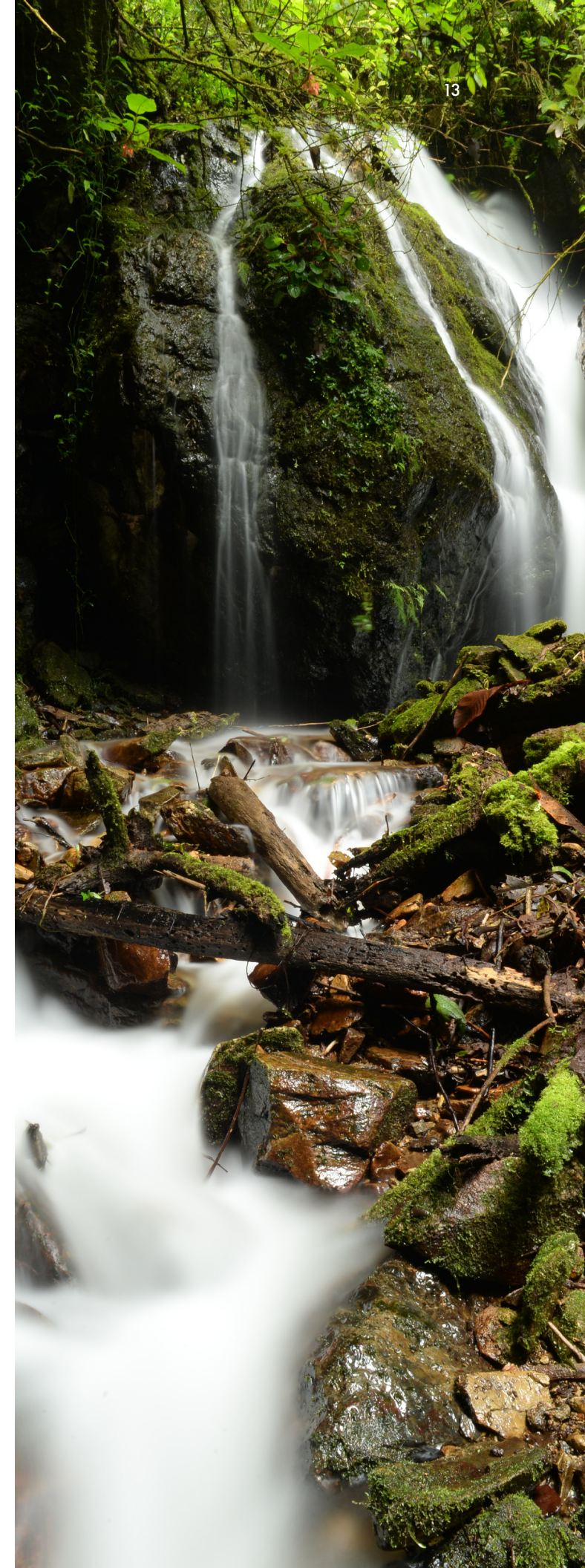
WCS NY para los propósitos de control y en consideración de la materialidad de las partidas, considera para las sucursales todas las erogaciones en propiedad y equipo como no capitalizables, por lo cual estas partidas se reconocen en su momento de ejecución como gasto y no contemplan depreciación acumulada, 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 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 en que no existan condiciones impuestas por los aportantes, el ingreso se 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.



## 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 y, por lo tanto, con autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de WCS Colombia, se relacionan a continuación:

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. 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:

	2023	2022
Fondo Caja menor Bogotá	\$500.000	\$500.000
<b>Subtotal Cajas Menores ( *)</b>	500.000	500.000
Banco Occidente Cuenta Corriente No. 015-06261-5 (a)	\$2.959.932.015	\$2.231.068.831
Banco Occidente Cuenta Corriente No. 015-86643-7 (b)	8.211.727	2
108641-Banco Occidente 1411	-	323.879.988
108643-Banco de Occidente No. 1890 ©	60.691.640	133.831.432
108644-Banco de Occidente No. 2013	-	86.839.376
108645-Banco de Occidente No. 2039	-	232.848.694
108646-Banco de Occidente No. 2120	-	83.794.782
108647-Banco de Occidente No. 2153 (d)	2.227.812.798	326.461
108648-Banco de Occidente No. 2674 (e)	32.258.661	55.990.271
<b>Subtotal Efectivo en Bancos</b>	<b>\$5.288.906.841</b>	<b>\$3.148.579.837</b>
<b>Total efectivo</b>	<b>\$5.289.406.841</b>	<b>\$3.149.079.837</b>

- 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.
- b. Cuenta exclusiva para el manejo de fondos de convenios suscritos con la Corporación Autónoma Regional de Risaralda (CARDER).

- c. Cuenta exclusiva para el manejo de fondos de convenios suscritos con la Fundación Franklinia.
- d. Cuenta exclusiva para el manejo de fondos del convenio No. 3045165 3045166 suscrito con ECOPEPETROL SA.
- e. Cuenta exclusiva para el manejo de los fondos del convenio No. 112590 con APC.





## 6. Compromisos y cuentas por cobrar

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

	2023	2022
Por compromisos, convenios y contratos (a)	\$4.197.008.601	\$2.867.763.702
Por anticipos y depósitos comerciales (b)	821.224.963	79.147.891
Por anticipos para ejecución (c)	52.828.276	186.178.038
Por anticipos a Sub acuerdos	286.470.600	
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>5.357.532.440</b>	<b>3.133.089.631</b>
<b>Corto Plazo</b>	<b>\$ 4.512.864.127</b>	<b>\$ 2.920.110.921</b>
<b>Largo Plazo</b>	<b>\$ 844.668.313</b>	<b>\$ 212.978.710</b>

a. Corresponden a los montos que adeudan a WCS Colombia los 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 la firma del acuerdo para montos menores a USD 50.000, independientemente de que se haya ejecutado total o parcialmente el acuerdo. Para convenios con compromisos superiores a USD 50.000, 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:

Concepto	Grant	2023	2022
Ayuda de Exterior - Compromiso	112375	3.491.861.887	1.507.938.802
Ayuda exterior - Compromiso (campo)	111995		16.782.868
Ayuda exterior - Compromiso (campo)	112373		26.767.572
Subvenciones para organizaciones - Compromiso	111521		11
Subvenciones para organizaciones - Compromiso	112263	425.957.421	425.957.421
Subvenciones para organizaciones - Compromiso	112839	132.278.137	
Subvenciones para organizaciones - Compromiso	112526		82.305.734
Organizaciones multilaterales	112343	146.911.145	808.011.294
Garantías - Corporativas	112105		
		4.197.008.590,00	2.867.763.702,00

Para el año 2023, se consideran como saldo de largo plazo aquellos montos estimados de ejecutar en periodos mayores a un año.

b. La antigüedad de los anticipos y depósitos al 31 de diciembre se muestra a continuación:

Antigüedad	2023
1 a 30	122.647.293
180 a 360	12.840.717
30 a 60	496.104.769
60 a 90	147.827.130
90 a 180	5.752.859
mayor a 360	36.052.175
<b>Total general</b>	<b>821.224.943</b>

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 los mismos:

Antigüedad	2023
1 a 30	13.770.416
30 a 60	15.166.049
60 a 90	4.275.095
61 a 90	25.560
62 a 90	1.990.000
63 a 90	11.200.000
64 a 90	-200.164
65 a 90	454.811
mayor a 360	6.146.510
<b>Total general</b>	<b>52.828.277</b>



## 7. Cuentas por pagar



Corresponde al valor de las obligaciones por pagar que, al cierre de 2023 y 2022, WCS Colombia posee con terceros, las cuales son de corto plazo.

	2023	2022
Comerciales	337.249.371	321.359.425
Aportes de seguridad social y parafiscales	231.649.092	154.336.358
Por Honorarios de consultorías	369.423.027	403.175.469
<b>Total Cuentas por pagar</b>	<b>\$ 938.321.490</b>	<b>\$ 878.871.252</b>

## 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, así como el valor del IVA generado en la venta de servicios que están sometidas a este gravamen.

	2023	2022
Retención Renta por pagar diciembre	\$ 75.400.824	\$ 59.341.005
Retención Ind y Comercio Bim VI	762.421	1.061.101
Impuesto al valor agregado	14.369.748	15.064.286
<b>Total retenciones e impuestos por pagar</b>	<b>\$ 90.532.993</b>	<b>\$ 75.466.392</b>

## 9. Beneficios a empleados



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

	2023	2022
Cesantías	490.269.356	330.289.597
Indemnizaciones	712.590.291	522.455.984
Intereses de Cesantías	55.333.197	40.731.713
Vacaciones	308.384.921	206.919.090
salarios	269.500	0
Seguro región LACP empleados	259.225.029	166.425.121
<b>Total obligaciones laborales</b>	<b>1.826.072.294</b>	<b>1.266.821.505</b>

- 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.
- La entidad asume el pago de impuesto de renta de uno de los empleados regionales.
- 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 tanto, 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.

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

	N.º Interno	2023	2022
Fundación Alisos	112199	\$ 587.349.308	\$ 1.027.328.992
Zoológico de Zúrich	110496	734.547.094	655.517.375
Rainforest Trust	111728	327.974.551	435.471.782
Rainforest Trust	112490	0	355.584.303
Corporación Autónoma del Valle del Cauca (CVC)	112314	0	78.748.080
Agencia Presidencial de Cooperación APC	112858	0	0
Fundación Alisos	112527	128.199.310	0
Rainforest Trust	112825	3.117.305.962	0
Otros			16
Fundación Alisos	112865	0	0
<b>Total</b>		<b>\$ 4.895.376.225</b>	<b>\$ 2.552.650.548</b>
<b>Corto Plazo</b>		<b>\$ 2.230.481.383</b>	<b>\$ 2.194.133.173</b>
<b>Largo Plazo</b>		<b>\$ 2.664.894.842</b>	<b>\$ 358.517.375</b>

El valor clasificado como de largo plazo en 2023 por \$2.664.894.842, corresponde a los proyectos sobre los cuales su ejecución está para culminar a partir del año 2024 y siguientes.

## 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 programados 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 puede ocasionar que los gastos en un año específico excedan los ingresos del periodo en cuestión, generando un resultado de actividades negativo, o viceversa. Dicho resultado es compensado con el activo neto acumulado de periodos anteriores, en consonancia con la condición de entidad sin ánimo de lucro que posee la organización, como se evidencia en el estado de cambios en el activo neto.

	2023	2022
Resultado de las actividades del periodo	1.388.276.508	17.985.983
Resultado de las actividades acumulado	1.508.359.771	1.490.373.788
<b>Total</b>	<b>\$ 2.896.636.279</b>	<b>\$ 1.508.359.771</b>

## 12. Ingresos

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

	2023	2022
Ingreso casa matriz (a)	\$ 13.256.882.034	\$ 13.444.827.033
Ingreso por convenios Interinstitucionales (b)	\$ 12.527.119.532	4.855.254.851
Ingresos por costos indirectos NY (ICR)	\$ 534.530.441	10.422.717
Ingreso por donaciones (c)	\$ 50.000.000	50.000.000
Ingreso por contratos	-	-
Devoluciones y ajustes (d)	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 26.368.532.007</b>	<b>\$ 18.360.504.601</b>

## 13. Costos y gastos

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

	2023	2022
De personal (a)	\$ 14.210.909.698	10.622.168.687
Específicos de proyectos (b)	5.029.299.009	3.563.498.192
De viaje (c)	4.310.859.024	2.659.134.404
Por Servicios (d)	1.159.275.931	1.228.090.596
Financieros y legales (e)	269.911.837	269.626.739
<b>Total de costos y gastos</b>	<b>\$ 24.980.255.499</b>	<b>\$ 18.342.518.618</b>

- 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 USD 50.000 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 2023, 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.

	2023	2022
Salarios y beneficios	10.236.582.769	7.339.111.167
Honorarios y consultorías	3.974.326.929	3.283.057.520
De personal	14.210.909.698	10.622.168.687

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

	2023	2022
Materiales e insumos	3.486.400.743	2.102.152.886
Subacuerdos	1.287.828.524	700.451.792
Equipo	13.707.999	662.744.137
Talleres	158.753.191	58.338.882
Materiales y servicios de laboratorio	206.000	16.299.769
Libros y publicaciones	422.500	9.405.126
Software	81.980.052	7.650.037
Becas	-	6.455.563
Específicos de proyectos	5.029.299.009	3.563.498.192



c. El mayor número de proyectos en ejecución durante el 2023, este rubro se incrementó significativamente respecto a 2022.

	2023	2022
Transporte	3.010.347.730	1.774.512.104
Alimentación	661.329.157	498.110.087
Alojamiento	602.967.520	378.829.403
Otros gastos de viaje	36.214.617	7.682.810
De viaje	4.310.859.024	2.659.134.404

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

	2023	2022
Servicios generales	885.638.141	912.862.922
Arrendamientos	138.921.186	149.420.866
Impresión	30.970.219	117.360.979
Mensajería	19.828.882	14.272.564
Servicios Públicos	13.380.741	12.039.757
Servicio de Internet	37.072.015	9.116.925
Publicidad	-	4.370.799
Reparaciones	21.320.299	3.525.262
Servicios de Seguridad	10.234.578	3.192.074
Comunicaciones	1.909.870	1.928.448
Por Servicios	1.159.275.931	1.228.090.596

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

	2023	2022
Pólizas y seguros	121.333.839	120.650.018
Gastos bancarios	122.239.108	81.913.266
Impuestos Acumulados	-	49.689.374
Impuestos y contribuciones	2.692.336	10.211.998
Gastos Legales	23.646.554	6.369.683
Gastos por mora	-	792.400
Diferencia en Cambio, neta	-	-
Financieros y legales	269.911.837	269.626.739

## 14. Activos y pasivos contingentes

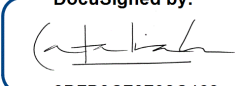
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, WCS Colombia no cuenta

## 15. Hechos ocurridos después de la fecha sobre la cual se informa

Durante el año 2023 las operaciones fueron normales 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 30 de marzo de 2024.

DocuSigned by:  
  
 8D7B3C78702C463...  
**Catalina Gutiérrez Chacón**  
 Representante Legal Principal



**Héctor Fabio Ortiz C.**  
 Contador Público  
 T.P. No.118142-T

