

**AMAZON CONSERVATION TEAM**

Estados financieros

31 de diciembre de 2019

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)

Con el informe del Revisor Fiscal

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Administración de **AMAZON CONSERVATION TEAM**  
**Dictamen sobre la auditoría de los estados financieros**

### *Opinión*

He auditado los estados financieros de la sociedad **AMAZON CONSERVATION TEAM**, a l 31 de diciembre de 2019, los cuales comprenden el estado de situación financiera, y los estados de actividades del período, y de flujos de efectivo del año terminado en esa fecha y las correspondientes notas que contienen el resumen de las principales políticas contables aplicadas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera **AMAZON CONSERVATION TEAM**, al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas, aplicadas de manera uniforme.

### *Fundamento de la opinión*

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados (o los que corresponda). Soy independiente de la Compañía de conformidad con la Ley 43 de 1990 y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión

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

La administración de la Sociedad es responsable por la correcta preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, para pequeñas y medianas empresas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para que los estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

### *Responsabilidad del auditor*

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.

Una auditoría de estados financieros comprende, entre otras cosas, realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa en los estados financieros. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto.

#### *Otras cuestiones*


Los estados financieros de la Sociedad **AMAZON CONSERVATION TEAM**, al 31 de diciembre de 2018, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por otro revisor fiscal, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia sobre los cuales expresó una opinión sin salvedades el 15 de marzo de 2019.

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

Con base en el resultado de mis pruebas, conceptúo que durante el año 2019, la contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a las decisiones de la administración de la Casa Matriz; la correspondencia, los comprobantes de las se llevan y se conservan debidamente; en la carta de gerencia la administración incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Durante el 2019 y hasta la fecha de este informe, a través de informes presentados al gobierno corporativo he informado las oportunidades de mejora existentes y las recomendaciones tendientes a fortalecer el sistema de control interno de la Sociedad. Al respecto, es necesario que la administración continúe adoptando las medidas tendientes a su fortalecimiento.

#### **CROWE CO S.A.S.**

  
**JENNYFER L. ELIZALDE RUIZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 183.243-T  
Designado por **CROWE CO S.A.S.**

16 de marzo de 2020

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Índice de los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)  
(Expresados en pesos colombianos)


	<b>Páginas</b>
<b>Contenido</b>	
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Actividades del Período	6
Estados de Flujos de Efectivo	7
Notas a los estados financieros	8


**AMAZON CONSERVATION TEAM**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresados en pesos colombianos)**

	Nota	31 de diciembre de, <u>2019</u>	31 de diciembre de <u>2018</u>
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo	5	604.128.150	177.240.521
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	<u>228.911.615</u>	<u>-</u>
		<b><u>833.039.765</u></b>	<b><u>177.240.521</u></b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades y equipo, neto	7	421.666.678	431.666.674
Otros activos financieros	8	<u>17.317.751</u>	<u>16.697.671</u>
<b>Total de activo no corriente</b>		<u>438.984.429</u>	<u>448.364.345</u>
<b>Total de activo</b>		<b><u>1.272.024.194</u></b>	<b><u>625.604.866</u></b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	370.746.106	-
Anticipos y avances recibidos	10	740.833.123	539.646.948
Beneficios a empleados	11	132.520.700	68.061.404
<b>Otros pasivos no financieros- Impuestos Corrientes por Pagar</b>	12	<u>27.924.265</u>	<u>17.896.514</u>
<b>Total pasivo corriente</b>		<b><u>1.272.024.194</u></b>	<b><u>625.604.866</u></b>
<b>Total pasivo y activo neto</b>		<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
**CAROLINA M. GIL SÁNCHEZ**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**CONSTANZA M. GUZMÁN BONILLA**  
 Contadora Pública  
 Tarjeta Profesional No 91343 – T  
 (Ver certificación adjunta)

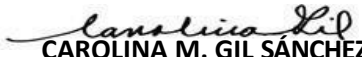
  
**JENNYFER L. ELIZALDE RUIZ**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 183.243-T  
 Designado por **CROWE CO S.A.S.**  
 (Ver Dictamen Adjunto)


**AMAZON CONSERVATION TEAM**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES DEL PERÍODO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresados en pesos colombianos)**


Años terminados el 31 de diciembre de:

	Nota	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	13	10.179.704.939	9.494.356.397
Gastos de administración	14	-	-
<b>Resultado operacional</b>		<u>10.123.608.999</u> <u>56.095.940</u>	<u>9.432.920.722</u> <u>61.435.675</u>
Ingresos financieros	15	620.081	592.622
Costos financieros	16	<u>-56.716.021</u>	<u>-62.028.297</u>
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<u>- 56.095.940</u>	<u>- 61.435.675</u>
<b>Excedente del período</b>		<u>-</u>	<u>-</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
**CAROLINA M. GIL SÁNCHEZ**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**CONSTANZA M. GUZMÁN BONILLA**  
 Contadora Pública  
 Tarjeta Profesional No 91343 – T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**JENNYFER L. ELIZALDE RUIZ**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 183.243-T  
 Designado por **CROWE CO S.A.S.**  
 (Ver Dictamen Adjunto)


**AMAZON CONSERVATION TEAM**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresados en pesos colombianos)**

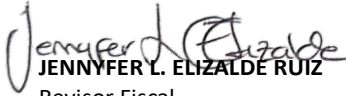
Años terminados el 31 de diciembre de:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Excedente del periodo	-	-
<b>Ajustes para conciliar el resultado:</b>		
Depreciación	38.424.652	233.165.631
Amortización	1.835.377	8.334.262
Intereses causados	-620.080	-592.622
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-228.911.615	154.051.992
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	370.746.106	- 149.991.573
Anticipos y avances recibidos	201.186.175	- 410.040.566
Beneficios a empleados	64.459.296	-2.802.334
Otros pasivos no financieros	10.027.751	-9.705.633
Intereses recibidos	-	-
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b><u>457.147.662</u></b>	<b><u>- 177.580.843</u></b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</b>		
Adquisición de propiedades y equipo	-28.424.656	-160.213.549
Adiciones de intangibles	-1.835.377	-8.334.262
	<b><u>-30.260.033</u></b>	<b><u>-168.547.811</u></b>
<b>Aumento neto de efectivo</b>	<b>426.887.629</b>	<b>- 346.128.654</b>
<b>Efectivo al 1 de enero</b>	<b>177.240.521</b>	<b>523.369.175</b>
<b>Efectivo al 31 de diciembre</b>	<b><u>604.128.150</u></b>	<b><u>177.240.521</u></b>
<b>Efectivo restringido</b>	<b><u>604.128.150</u></b>	<b><u>177.240.521</u></b>
<b>Efectivo disponible al 31 de diciembre</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
**CAROLINA M. GIL SÁNCHEZ**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**CONSTANZA M. GUZMAN BONILLA**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional No 91343 – T  
(Ver certificación adjunta)

  
**JENNYFER L. ELIZALDE RUIZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 183.243-T  
Designado por **CROWE CO S.A.S.**  
(Ver Dictamen Adjunto)

## AMAZON CONSERVATION TEAM

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2018

(Expresadas en pesos colombianos)

#### **1. Entidad que reporta**

Amazon Conservation Team (la Entidad), es una entidad extranjera sin ánimo de lucro, con domicilio principal en Arlington – E.U., inscrita en el registro público de las entidades extranjeras, de derecho privado, sin ánimo de lucro, con domicilio en el exterior; Amazon Conservation Team se creó como una sociedad sin acciones de conformidad con la “Virginia Nonstock Corporation” ley de sociedades sin acciones de Virginia.

En Colombia, ACT fue creada mediante escritura pública No. 0363 del 15 de febrero de 2008, de la notaría 11 de Bogotá, mediante la que se protocolizan entre otros documentos, la copia auténtica de los artículos de constitución de la Entidad Amazon Conservation Team, en donde consta que la Corporación fue registrada en la mencionada Comisión de Constitución de Sociedades del Estado de Virginia, el 11 de septiembre de 1998.

Inscrita en el Ministerio del Interior y de Justicia en Bogotá el 22 de mayo de 2008 bajo la Resolución No. 1361, (modificada por la resolución No. 2158 de julio 8 de 2008), e inscrita en la Cámara de Comercio el 6 de junio de 2012 con el número 00000629 del Libro V de las Entidades Extranjeras Sin Ánimo de Lucro, según artículo primero de la resolución en mención. A partir del 28 de febrero de 2013 queda registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá.

La misión de Amazon Conservation Team es la protección de los bosques tropicales y el fortalecimiento de las comunidades locales. Actúa en Colombia, Surinam y Brasil, donde cada proyecto se gestiona en colaboración con comunidades indígenas que comparten conocimientos y experiencias. Amazon Conservation Team Colombia es una organización benéfica sin fines de lucro registrada bajo la ley colombiana como filial de Amazon Conservation Team.

La Entidad en Colombia está domiciliada en la Calle 29 Bis No. 6-58, oficina 601, en la ciudad de Bogotá D.C., con vigencia legal indefinida.

#### **2. Bases de preparación de los estados financieros**

##### **(A) Marco Técnico Normativo**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.



AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

**(B) Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**(C) Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Entidad y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en pesos.

**(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 estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**3. Políticas contables significativas**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

**(A) Instrumentos Financieros básicos**

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

**(i) Activos y pasivos financieros**

- Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo financiero o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

- **Medición posterior**

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- b) menos los reembolsos del principal,
- c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

- **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Entidad evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Entidad reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

**Baja en activos**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso la Entidad:
  - 1) Dará de baja en cuentas el activo, y
  - 2) Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

**Baja en pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Entidad reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

**(ii) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Entidad y su medición son:**

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

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

- **Efectivo**

El efectivo se compone de los saldos en cuentas bancarias con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

La Entidad mantiene efectivo restringido, que es recibido por parte de su oficina principal o de otras entidades, para ser utilizado con fines específicos de cubrir los gastos ejecutados en los proyectos de la entidad.

**(C) Partes relacionadas**

La Entidad es controlada por Amazon Conservation Team (ACT U.S).

**(D) Propiedades y equipo**

**(i) Reconocimiento y medición**

Los elementos de las propiedades y equipo son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

**(ii) Medición posterior al reconocimiento inicial**

Los elementos de propiedades y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las ganancias y pérdidas de la baja en ventas de un monto de propiedades y equipo se reconocen netos en resultados.

**(iii) Depreciación**

La política contable de la Entidad es depreciar en el año de adquisición el 100% de los activos adquiridos por un costo inferior de US \$5.000, para los activos mayores de este valor la depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal durante la vida útil estimada.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son los siguientes:

Construcciones y edificaciones	45 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo de computación y comunicaciones	3 años

Los activos comprados con recursos con restricciones explícitas en cuanto a su uso y destino son puestos al servicio de acuerdo con las indicaciones del donante.

**(iv) Deterioro de propiedades y equipo**

En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante y el método de depreciación o amortización del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

**(E) Beneficios a empleados a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado, y comprenden partidas tales como las siguientes:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;

**(F) Ingresos de actividades ordinarias**

La Entidad mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Sin embargo, se debe tener en cuenta que el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas que sean practicados a la entidad no se reconocerán como ingreso, sino como un menor valor del costo de lo adquirido por la Entidad. Los ingresos se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los ingresos, cuando se reciben, se registran como un pasivo de anticipos y avances recibidos, en razón a que deben ser invertidos para proyectos específicos; cuando los gastos de los proyectos son ejecutados, el ingreso es reconocido en el estado de actividades del periodo. Para el caso de los equipos que son usados en los proyectos y son capitalizados, el ingreso correspondiente se registra como ingreso diferido y se amortiza a resultados en la misma proporción del gasto por depreciación.

**(G) Subvenciones del gobierno**

Se establece la posibilidad de contabilización de subvenciones, sobre todo cuando se realicen convenios con entidades gubernamentales colombianas; en este sentido, en esta política no se incluyen las ayudas gubernamentales que se concedan a la Entidad en forma de beneficios que se materializan al calcular la ganancia o pérdida fiscal, o bien, que se determinan o limitan sobre la base de las obligaciones fiscales.

La Entidad reconocerá las subvenciones del gobierno así:

- a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
- b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

- c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como un pasivo separado en el estado de situación financiera.

**Medición**

La Entidad medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir

**(H) Impuesto a las ganancias**

El gasto o ingreso por impuesto a las ganancias comprende el impuesto sobre la renta y complementario corriente y diferido.

La Entidad no está sujeta a impuesto de renta y complementarios, por ser contribuyente del régimen tributario especial

**(I) Reconocimiento de gastos**

La Entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

**(J) Arrendamientos**

Los activos mantenidos por la Entidad bajo arrendamientos en los que una porción significativa de los riesgos y beneficios son retenidos por el arrendador se clasifican como arrendamientos operativos y los pagos se reconocen como gastos en el resultado.

**4. Instrumentos financieros**

A continuación, se detallan los instrumentos financieros poseídos por la entidad al 31 de diciembre:

	Nota	Valor en libros	
		2019	2018
<b>Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados</b>			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	228.911.615	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	-	-
		<b>228.911.615</b>	<b>-</b>
<b>Activos financieros medidos a costo</b>			
Efectivo	5	604.128.150	177.240.521
Otros activos financieros	8	17.317.751	16.697.671
		<b>621.445.901</b>	<b>193.938.192</b>

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

**5. Efectivo**

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia. Los fondos mantenidos en dichas cuentas frecuentemente presentan restricciones, particularmente porque provienen de donaciones, subvenciones o convenios. No existen cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la organización utilizar estos recursos en un período no mayor a sesenta días.

El siguiente es el detalle de efectivo al 31 de diciembre:

<u>Proyecto</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Amazon Conservation Team (*)	146.674.393	62.574.059
ACT – Florencia (**)	75.457	182.734
ACT – Mocoa (**)	77.129	98.425
ACT – Leticia (**)	44.118	98.282
ACT – Santa Marta (**)	66.502	70.471
Convenio 1170 - Agencia Nacional De Tierras (***)	372.459.848	-
Convenio TNC – ICI (****)	84.730.703	114.160.753
Convenio 485 – Gobernación de Antioquia y Agencia Nacional De Tierras (*****)	-	55.797
<b>Total efectivo</b>	<b>604.128.150</b>	<b>177.240.521</b>
<b>Efectivo restringido</b>	<b>604.128.150</b>	<b>177.240.521</b>

- (\*) Cuenta bancaria utilizada para administrar los recursos que recibe Amazon Conservation Team Colombia. Estos recursos son restringidos ya que en su mayoría provienen de donaciones recibidas en Casa Matriz con fines específicos.
- (\*\*) Cuentas bancarias transitorias donde se manejan recursos restringidos. Por medio de estas cuentas se giran los recursos solicitados por los coordinadores de los procesos de ACT Colombia para ser retirados y ejecutados conforme al Plan Operativo Anual.
- (\*\*\*) Cuenta bancaria utilizada para administrar los recursos provenientes del Convenio de Asociación 1170 de 2019 firmado entre la Agencia Nacional de Tierras y Amazon Conservation Team.
- (\*\*\*\*) Cuenta bancaria utilizada para administrar los recursos provenientes del sub acuerdo de donación NASCA 00145/2017 firmado entre Amazon Conservation Team y The Nature Conservancy.
- (\*\*\*\*\*) Cuenta bancaria utilizada para administrar los recursos provenientes al Convenio 485 de 2017 firmado entre la Agencia Nacional de Tierras, la Gobernación de Antioquia y Amazon Conservation Team.



AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

**6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

El siguiente es el detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019:

Cuenta	<u>2019</u>
Anticipos a Empleados para ejecutar por el Convenio 1170 Agencia Nacional de Tierras	54.936.000
The Naure Conservancy (Overhead año 2019)	111.237.967
Préstamo Asociaciones	41.000.000
Incapacidades Empleados –Alianza Salud – Nueva EPS	21.737.648
<b>Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>228.911.615</b>

**7. Propiedades y equipo**

El siguiente es el detalle de equipo durante el periodo

	Oficina	Equipo de oficina	Equipo de computo	Total
<b>Costo</b>				
A Enero 1 de 2018	450.000.000	112.769.856	261.400.125	824.169.981
Compras y adiciones	-	23.922.555	136.290.994	160.213.549
Ventas o retiros	-	-	-	-
<b>A Diciembre 31 de 2018</b>	<b>450.000.000</b>	<b>136.692.411</b>	<b>397.691.119</b>	<b>984.383.530</b>

<b>Depreciación y deterioro acumulado</b>				
A Enero 1 de 2018	8.333.330	62.527.079	248.690.816	319.551.225
Depreciación anual	9.999.996	74.165.332	149.000.303	233.165.631
Ventas o retiros	-	-	-	-
<b>A Diciembre 31 de 2018</b>	<b>18.333.326</b>	<b>136.692.411</b>	<b>397.691.119</b>	<b>552.716.856</b>

<b>Costo</b>				
A Enero 1 de 2019	450.000.000	136.692.411	397.691.119	984.383.530
Compras y adiciones	-	-	28.424.656	28.424.656
<b>A Diciembre 31 de 2019</b>	<b>450.000.000</b>	<b>136.692.411</b>	<b>426.115.775</b>	<b>1.012.808.186</b>

<b>Depreciación y deterioro acumulado</b>				
A Enero 1 de 2019	18.333.326	136.692.411	397.691.119	552.716.856
Depreciación anual (*)	9.999.996	-	28.424.656	38.424.652
<b>A Diciembre 31 de 2019</b>	<b>28.333.322</b>	<b>136.692.411</b>	<b>426.115.775</b>	<b>595.862.920</b>

<b>Importe en libros</b>				
<b>A Diciembre 31 de 2019</b>	<b>421.666.678</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>421.666.678</b>

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

No se identificó deterioro en los equipos. La propiedad identificada como Oficina fue adquirida en la Calle 29Bis No. 6-58 Oficina 603 y fue registrada en la Notaria No. 23 con el número de escritura 243 del 20 de febrero de 2017. El valor del inmueble comprado fue de \$450.000.000 con recursos recibidos como donación por parte de la Casa Matriz, y es utilizada para el desarrollo del objeto social de Amazon Conservation Team. La organización no tiene intención de cambiar su uso.

(\*) La variación de la depreciación en Propiedad Planta y Equipo se refleja en la disminución de compra en Activos Fijos para el año 2019.

#### 8. Otros activos financieros

Los otros activos financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por \$17.317.751 y 16.697.671, respectivamente, corresponden a una inversión en certificado CDT, que a su vez corresponde a la prenda de garantía por el contrato de arrendamiento del inmueble donde está la oficina de Amazon Conservation Team en Bogotá-Colombia ubicada en la Calle 29Bis No. 6-58 Oficina 601, quien reemplaza a la persona natural que actuaría como el fiador del inmueble. El incremento por \$620.080 corresponde a los rendimientos financieros generados por el Banco Davivienda para el año 2019 y 592.622 para el 2018. El valor inicial del CDT fue de \$12.600.000 constituido el 07 de marzo de 2012.

#### 9. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar por valor de \$370,746.106 al 31 de diciembre de 2019, corresponden a \$223.291.200 cuentas por pagar para la ejecución del Convenio 1170 de 2019, \$2.988.902 cuenta por pagar Contrato Internacional Patrimonio Natural, \$69.363.300 a compra de Paneles Solares, \$ 1.500.000 otras cuentas por pagar y \$73.602.704 a Retención y Aportes de Nomina.

#### 10. Anticipos y Avances recibidos

El siguiente es el detalle de los anticipos y avances recibidos al 31 de diciembre:

<b>Cuenta</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Amazon Conservation Team (ACT-U.S.)	80.200.270	53.967.387
Donación para compra oficina Bogotá	421.666.678	431.666.674
Convenio 1170 - Agencia Nacional De Tierras	201.273.679	-
Contrato Internacional Patrimonio Natural	2.985.426	-
Sub acuerdo de donación TNC NASCA 00145/2017	34.707.070	54.012.887
<b>Totales</b>	<b>740.833.123</b>	<b>539.646.948</b>

Los recursos son restringidos ya que provienen de donaciones las cuales fueron con fines específicos para beneficio de la Entidad en el desarrollo de su objeto social.

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

**Sub acuerdo de donación NASCA 00145/2017**

Tiene como objeto mapear las principales cadenas de valor como motores clave de la deforestación en Caquetá para identificar oportunidades de intervención para lograr una deforestación cero. El Sub acuerdo celebrado entre The Nature Conservancy, quien aporta la suma de EUR\$1.194.994 en efectivo y ACT que aporta EUR\$258.768 en especie. Este convenio tiene una duración de tres (3) años y cinco (5) meses, el cual inicia el 01 de agosto de 2017 y termina el 31 de diciembre de 2020. El valor total del convenio es la suma de EUR\$1.453.762

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo Bancos 31 Diciembre	84.730.703	-
(-) Cuentas por Pagar	(72.046.576)	-
<b>Saldo Disponible</b>	<b>12.684.127</b>	-
(+) Overhead pendiente por cobrar	22.022.943	-
<b>Saldo Cuenta 28 Pendiente por ejecutar</b>	<b>34.707.070</b>	<b>54.012.887</b>

<b>Detalle Ingresos - Gastos</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingresos	1.660.104.427	1.083.053.589
Gastos	1.660.104.427	1.083.053.589
<b>Excedentes Sub acuerdo de donación TNC NASCA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Convenio 1170 Agencia Nacional de Tierras**

El 25 de septiembre de 2019 se celebra el convenio entre ACT y la Agencia Nacional de Tierras su objeto es el mejoramiento de los niveles de atención a las comunidades indígenas en materia de acceso a derechos territoriales colectivos, protección de sus territorios y fortalecimiento de su gobernanza, el valor de este convenio es por (\$3.304.246.000) discriminados por parte de la ANT (\$1.272.000.000) y por parte de ACT (\$1.488.222.000) en efectivo y (\$552.024.000) se aportarán en especie.

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo Bancos 31 Diciembre	372.459.848	-
(-) Cuentas por Pagar	-226.122.169	-
<b>Saldo Disponible</b>	<b>146.337.679</b>	-
(+) Cuentas pendiente por cobrar	54.936.000	-
<b>Saldo Cuenta 28 Pendiente por ejecutar</b>	<b>201.273.679</b>	-

<b>Detalle – Ingresos - Gastos</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingresos Totales	1.071.126.651	0
Gastos Totales	1.071.126.651	0
<b>Excedentes Convenio 1170 ANT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

**Recursos recibidos de ACT USA**

Los recursos de Amazon Conservation Team (USA), son recibidos a través de desembolsos requeridos de acuerdo al desarrollo de las actividades de cada objetivo establecido en el presupuesto de la entidad. Los ingresos son manejados como recaudos para terceros y los fondos son recibidos y transferidos a los últimos beneficiarios de acuerdo al presupuesto establecido y con una programación de actividades preparadas con las comunidades. Los ingresos por la operación y actividades de ACT aplicados al resultado del periodo son a su vez recibidos a través de donaciones realizadas por personas y entidades anónimas las cuales son recibidas por ACT USA quien a su vez transmite dichos recursos a cada una de las oficinas donde tiene operación. Los recursos son permanentemente restringidos al ser donaciones recibidas con fines específicos y no constituyen incremento en los beneficios económicos a largo plazo.

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo Bancos 31 Diciembre	143.952.173	-
(-) Cuentas por Pagar	-255.045.269	-
(+) CDT Garantía Oficina 601	17.317.751	-
(+) Cuentas por Cobrar	173.975.675	-
<b>Saldo Cuenta 28 Pendiente por ejecutar</b>	<b>80.200.270</b>	<b>53.967.387</b>

<b>Detalle Ingresos - Gastos</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingresos Totales	7.301.470.366	8.309.647.039
Gastos Totales	7.301.470.366	8.309.647.039
<b>Excedentes ACT USA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Contrato Internacional Patrimonio Natural**

El 30 de agosto de septiembre de 2019 se celebra el contrato entre Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas y Amazon Conservation Team el objeto de este contrato diseñar en implementar una estrategia de fortalecimiento, acompañamiento, monitoreo y aprendizaje para los proyectos aprobados en la segunda convocatoria del Pilar Indígena de Visión Amazonia, en aspectos técnicos, administrativos y financieros , el valor del contrato es por \$999.926.136, este valor se discrimina en un primer pago parcial del 15%, por valor de 149.988,920 se desembolsó en el mes de Octubre, segundo pago parcial 30%, tercer pago parcial 25%, cuarto pago parcial 20% y un pago final del 10% .

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo Bancos 31 de Diciembre	2.985.426	-
<b>Saldo Cuenta 28 Pendiente por ejecutar</b>	<b>2.985.426</b>	<b>-</b>

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Ingresos Totales</b>	147.003.494	0
<b>Gastos Totales</b>	147.003.494	0
<b>Excedentes Contrato Patrimonio Natural</b>	0	<b>0</b>

### 11. Beneficios a empleados

El siguiente es el detalle de beneficios a empleados al 31 de diciembre:

<b>Cuenta</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cesantías	91.635.538	37.294.837
Intereses sobre cesantías	10.335.795	4.475.381
Vacaciones	30.549.367	26.291.186
<b>Total Beneficios a empleados</b>	<b>132.520.700</b>	<b>68.061.404</b>

<b>Beneficios a Empleados</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
ACT US	97.785.369	31.160.355
Sub Acuerdo de Donación NASCA	34.735.331	36.901.049
<b>Total Beneficios a Empleados Proyectos</b>	<b>132.520.700</b>	<b>68.061.404</b>

### 12. Otros pasivos no financieros

El siguiente es el detalle de otros pasivos no financieros al 31 de diciembre:

<b>Cuenta</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Retención en la fuente por pagar ACT USA	24.001.936	17.896.514
Retención en la fuente por pagar Sub Acuerdo NASCA	1.091.360	0
Retención en la fuente por pagar Convenio 1170 ANT	2.830.969	0
<b>Total otros pasivos no financieros</b>	<b>27.924.265</b>	<b>17.896.514</b>

Conforme al artículo 23 del estatuto tributario, la organización es no contribuyente declarante del impuesto sobre la renta y complementarios por considerarse una entidad sin ánimo de lucro, y regirse bajo las normas indicadas en el régimen tributario especial.

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

**13. Ingresos de actividades ordinarias**

El siguiente es el detalle de los ingresos de actividades ordinarias realizadas por la Entidad al 31 de diciembre:

<b>Cuenta</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Donaciones recibidas por parte de Amazon Conservation Team – U.S.	7.301.470.366	8.309.647.039
Convenio Patrimonio Natural	147.003.494	-
Convenio 1170 Agencia Nacional de Tierras	1.071.126.651	-
Sub acuerdo de donación TNC NASCA 00145/2017	1.660.104.427	1.083.053.589
Donación Marta Delgado – Individuos	-	39.818.619
Donación Hassen – Individuos	-	9.900.000
Donación compra Paneles solares – Individuos	-	1.046.200
Donación mantenimiento kits solares– Individuos	-	890.950
Convenio de Cooperación No. 485 de 2017 - Gobernación de Antioquia y Agencia Nacional de tierras	-	50.000.000
<b>Total ingresos de actividades ordinarias (*)</b>	<b>10.179.704.939</b>	<b>9.494.356.397</b>

(\*) Los desembolsos recibidos por parte de ACT Estados Unidos, el sub acuerdo de donación TNC NASCA 00145/2017 y los demás convenios celebrados en Colombia, se registran por la organización en la cuenta de anticipos y avances recibidos originados en fondos para proyectos específicos. El recaudo de dineros con la obligación de entregarlos a terceros no genera beneficios económicos por lo cual implican una obligación de reintegro que se ajusta a la definición de pasivo.

Solamente se constituye ingreso cuando la organización ejecuta los recursos en las actividades asignadas por los donantes por ser recursos permanentemente restringidos.

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

**14. Gastos de administración**

El siguiente es el detalle de los gastos de administración al 31 de diciembre:

<b>Cuenta</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Actividades con las comunidades (*)	3.403.797.634	3.009.300.527
Honorarios	2.107.418.057	2.493.445.788
Gastos de viaje	1.629.780.555	1.672.370.825
Gastos de persona I(**)	2.250.414.540	1.324.506.173
Servicios (***)	426.044.260	338.268.368
Depreciación	38.424.652	233.165.631
Impuestos	825.000	119.044.990
Arrendamientos	51.902.154	48.973.038
Adecuaciones e instalaciones	19.132.345	16.450.410
Seguros (***)	34.346.166	15.317.810
Gastos legales	4.990.681	9.868.798
Amortización	1.835.377	8.334.262
Mantenimientos y reparaciones	3.095.679	1.031.720
Diversos	151.601.899	142.842.382
<b>Total gastos de administración</b>	<b>10.123.608.999</b>	<b>10.317.790.926</b>

A continuación, se explican las variaciones de los valores que tuvieron cambios representativos:

- (\*) Como parte de las líneas estratégicas del convenio de asociación 1170 que se suscribió entre la Agencia Nacional de Tierras y Amazon Conservation Team, se realizaron censos territoriales al resguardo Kogui-Malayo-Arhuaco
- (\*\*) En el año 2019 ingresan a la organización once (11) personas, seis (6) venían con contrato de prestación de servicios en el año inmediatamente anterior.
- (\*\*\*) Con la celebración del contrato Patrimonio Natural y el Convenio 1170 durante el año 2019, Se realizaron nuevas contrataciones temporales para la ejecución de estos.
- (\*\*\*\*) Para el cumplimiento del contrato con Patrimonio Natural y el Convenio 1170, ACT se compromete a constituir pólizas de seguro como garantía de cumplimiento.

AMAZON CONSERVATION TEAM  
Notas a los Estados Financieros

**15. Ingresos financieros**

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos generados por el CDT al 31 de diciembre de 2019 y 2018, por \$620.080 y \$592.622, respectivamente.

**16. Costos financieros**

Los gastos financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a gastos bancarios por \$56.716.021 y \$62.028.297, respectivamente.

**17. Impuestos**

La Entidad es declarante del régimen tributario especial y por lo tanto está exceptuada de la contribución del Impuesto de Renta en tal medida, no está obligado a realizar cálculo del impuesto de renta corriente.

**18. Hechos posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de los presentes estados financieros no se tiene conocimiento de eventos que puedan afectar la percepción de los mismos.

**19. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración de Amazon Conservation Team para su publicación.