



ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2023

CORPORACION PARQUE NACIONAL DEL CHICAMOCHA
NIT 804.017.696-7

Contenido

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PRELIMINAR	2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES PRELIMINARES.....	3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF31 DE DICIEMBRE 2023.....	6
NOTA 1. INFORMACION GENERAL	6
NOTA 2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO	6
NOTA 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	7
NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	12
NOTA 5. INVERSIONES.....	13
NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES	13
NOTA 7. INVENTARIOS	16
NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17
NOTA 9. PROPIEDADES EN CUSTODIA.....	17
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	19
NOTA 11. OTROS ACTIVOS.....	20
NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS	21
NOTA 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	23
NOTA 15. BENEFICIOS A EMPLEADOS	28
NOTA 16. OTROS PASIVOS.....	29
NOTA 17. CAPITAL SOCIAL	29
NOTA 18. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	30
NOTA 19. COSTOS DE OPERACIÓN.....	31
NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACION	33
NOTA 21. GASTOS DE VENTAS	34
NOTA 22. OTROS INGRESOS	34
NOTA 23. OTROS GASTOS.....	35
NOTA 24. INGRESOS FINANCIEROS	35
NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS	35
NOTA 26. OTRAS REVELACIONES	36
Hechos Posteriores	38
ANEXOS	39

CORPORACION PARQUE NACIONAL DEL CHICAMOCHA
NIT 804017696

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO DICIEMBRE 2023 – DICIEMBRE 2022

	DICIEMBRE DE 2023	NOTAS	DICIEMBRE DE 2022	ANÁLISIS HORIZONTAL
ACTIVOS				
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.537.883.916	4	1.571.158.859	-2%
Inversiones	524.968.555	5	429.608.940	22%
Deudores Comerciales	264.774.409	6	1.594.839.869	-83%
Inventarios	2.486.774.579	7	1.859.853.664	34%
Otras Cuentas por Cobrar	874.482	8	489.725	79%
Total Activo Corriente	4.815.275.941		5.455.951.057	-12%
Activos No Corrientes				
Otras cuentas por cobrar	125.886.934	6	144.907.358	-13%
Propiedades en custodia	246.163.215.578	9	247.818.791.811	-1%
Propiedad. Planta y Equipo	3.793.216.019	10	702.105.538	440%
Otros activos	89.228.042	11	34.255.993	160%
Total Activo No Corriente	250.171.546.573		248.700.060.700	1%
TOTAL ACTIVOS	254.986.822.514		254.156.011.757	0%
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO				
Pasivos Corrientes				
Obligaciones Financieras	1.377.198.717	12	2.181.260.440	-37%
Cuentas y Documentos por Pagar	2.861.949.672	13	848.486.428	237%
Impuestos Corrientes	248.109.984	14	124.834.983	99%
Beneficios de Ley a Empleados	702.924.407	15	509.182.769	38%
Otros Pasivos	19.260.329	16	40.774.447	-53%
Total Pasivo Corriente	5.209.443.109		3.704.539.066	41%
Pasivos No Corrientes				
Obligaciones Financieras	2.711.385.926	12	2.954.346.011	-8%
Total Pasivo No Corriente	2.711.385.926		2.954.346.011	-8%
TOTAL PASIVOS	7.920.829.035		6.658.885.077	
PATRIMONIO NETO				
Capital Social	15.000.000	17	15.000.000	0%
Aportes para Propiedades en Custodia	21.351.423.971		21.351.423.971	0%
Resultado/ perdida del Ejercicio	(431.133.201)		297.359.323	-245%
Resultados de ejercicios anteriores	(20.631.433.251)		(20.928.792.575)	-1%
Otros resultados integrales	4.621.788.562		4.621.788.562	0%
Valorizaciones	242.140.347.398		242.140.347.398	
TOTAL PATRIMONIO NETO	247.065.993.479		247.497.126.680	0%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	254.986.822.514		254.156.011.757	0%


 URIEL FERNANDO MENDOZA ARENAS
 DIRECTOR EJECUTIVO
 C.C. 13.680.249


 AYDA MARIA VILLA VILLA
 CONTADOR PUBLICO
 T.P. 100208-T


 KRISTON RM S.A.
 FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
 REVISOR FISCAL PRINCIPAL
 T.P. 147646-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

**CORPORACION PARQUE NACIONAL DEL CHICAMOCHA
NIT 804017696**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES
COMPARATIVO DICIEMBRE 2023- DICIEMBRE 2022**

	DEL 01 DE ENE AL 31 DE DIC 2023		DEL 01 DE ENE AL 31 DE DIC 2022
Ingresos de Actividades Ordinarias	22.363.708.226	18	18.349.372.356
Otros Ingresos	-		-
Costos de Operación	(17.175.591.952)	19	(14.942.412.773)
Ganancia Bruta	5.188.116.275		3.406.959.582
Gastos de Administración	(3.361.884.157)	20	(2.313.526.274)
Gastos de Ventas	(338.113.981)	21	(308.547.506)
Otros Ingresos	398.202.225	22	493.780.547
Otros Gastos	(992.295.569)	23	(40.413.633)
Ingresos Financieros	131.913.846	24	46.321.239
Gastos Financieros	(1.457.071.839)	25	(987.214.631)
Excedente	(431.133.201)		297.359.323
Impuesto de Renta y Complementarios	-		
Utilidad Neto	(431.133.201)		297.359.323


URIEL FERNANDO MÉNDEZ ARENAS
 DIRECTOR EJECUTIVO
 C.C. 13.680.249


AYDA MARIA VILLA VILLA
 CONTADOR PUBLICO
 T.P. 100208-T

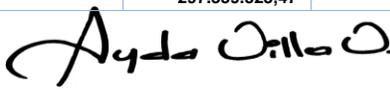

KRESTON RM S.A.
FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
 REVISOR FISCAL PRINCIPAL
 T.P. 147646-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

CORPORACION PARQUE NACIONAL DEL CHICAMOCHA
NIT 804017696

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO DICIEMBRE 2023- DICIEMBRE 2022

	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA PROPIEDADES EN CUSTODIA	RESULTADO DEL EJERCICIO	GANANCIAS O PERDIDAS ACUMULADAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	PATRIMONIO NETO
A diciembre de 2017	15.000.000	21.351.423.971	711.320.027	- 5.526.331.089	4.382.431.267	19.511.204.122
UTILIDAD DEL EJERCICIO			312.871.813	-	-	312.871.813
Efectos ori			-	-	239.357.295	239.357.295
Traslado a utilidades acumuladas			711.320.027	- 711.320.027		-
A diciembre de 2018	15.000.000	21.351.423.971	312.871.813	- 6.237.651.116	4.621.788.562	19.437.689.604
UTILIDAD DEL EJERCICIO			2.876.914.514	-	-	2.876.914.514
Efectos ori				6.543.975	-	6.543.975
Traslado a pérdidas acumuladas			312.871.813	- 312.871.813		
A diciembre de 2019	15.000.000	21.351.423.971	2.876.914.514	- 6.543.978.954	4.621.788.562	16.567.319.065
UTILIDAD DEL EJERCICIO			297.359.323	-	-	297.359.323
Traslado a pérdidas acumuladas			2.876.914.514	- 2.876.914.514		-
A diciembre de 2020	15.000.000	21.351.423.971	8.004.770.968	- 9.420.893.468	4.621.788.562	8.562.548.097
UTILIDAD DEL EJERCICIO			3.503.128.139	-	-	3.503.128.139
Traslado a pérdidas acumuladas			8.004.770.968	- 8.004.770.968		-
A diciembre de 2021	15.000.000	21.351.423.971	3.503.128.139	- 17.425.664.436	4.621.788.562	5.059.419.958
UTILIDAD DEL EJERCICIO			297.359.323,47			297.359.323
Traslado a pérdidas acumuladas			3.503.128.139	- 3.503.128.139		0
Superávit						242.140.347.398
A diciembre de 2022	15000000	21351423971	297.359.323,47	- 20.928.792.575,10	4.621.788.562	247.497.126.679
PERDIDA DEL EJERCICIO			431.133.200,59	-		431.133.201
Traslado a pérdidas acumuladas			431.133.201	- 431.133.201		-
A diciembre de 2023	242.140.347.398	247.065.993.479	297.359.323,47	- 21.359.925.775,69	-	247.065.993.479


URIÉL FERNANDO MENDOZA ARENAS
 DIRECTOR EJECUTIVO
 C.C. 13.680.249


AYDA MARIA VILLA VILLA
 CONTADOR PUBLICO
 T.P. 100208-T


KRESTON RM S.A.
FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
 REVISOR FISCAL PRINCIPAL

CORPORACION PARQUE NACIONAL DEL CHICAMOCHA
NIT 804017696

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO DICIEMBRE 2023- DICIEMBRE 2022

	A DICIEMBRE DE 2023	NOTA	A DICIEMBRE DE 2022
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Excedente / Pérdida neta del año	(431.133.201)		297.359.323
Depreciación de activos fijos	2.059.302.672	10	3.688.424.331
TOTAL	1.628.169.471		3.985.783.654
CAMBIO NETO EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES:			
Deudores	1.349.085.884	6	(365.728.604)
Inversiones	(95.359.614)	5	(260.902.360)
Inventarios	(626.920.915)	7	49.976.140
Otras cuentas por cobrar	(384.757)	8	2.893.010
Cargos diferidos	(54.972.049)	11	(11.222.562)
Cuenta y documentos por pagar	2.013.463.245	13	(1.831.727.615)
Impuestos por pagar	123.275.001	14	(89.472.855)
Obligaciones laborales	193.741.638	15	53.677.447
Otros pasivos	(21.514.118)		(99.628.667)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIV. OPERACIONALES	2.880.414.314		(2.552.136.067)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
Adquisición de muebles , equipos de oficina, equipos de compt	(3.494.836.920)	10	(442.852.968)
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	(3.494.836.920)		(442.852.968)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Aumento de obligaciones financieras	476.790.002		1.400.000.000
Pago de Obligaciones financieras	(1.523.811.810)	12	(1.327.939.052)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIV. DE FINANCIACION	(1.047.021.808)		72.060.948
Aumento neto del efectivo	(33.274.943)		1.062.855.568
Efectivo al principio del año	1.571.158.859	4	508.303.289
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	1.537.883.916		1.571.158.859


URIEL FERNANDO MENDOZA ARENAS
 DIRECTOR EJECUTIVO
 C.C. 13.680.249


AYDA MARIA VILLA VILLA
 CONTADOR PUBLICO
 T.P. 100208-T


KRESTON RM S.A.
FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
 REVISOR FISCAL PRINCIPAL
 T.P. 147646-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
31 DE DICIEMBRE 2023**

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La asociación denominada CORPORACIÓN PARQUE NACIONAL DEL CHICAMOCHA es una Corporación Pública, sin ánimo de lucro, con régimen privado, de carácter cultural, turístico, deportivo y empresarial, con patrimonio propio. Constituida de conformidad con La Constitución Nacional. Las leyes colombianas vigentes. Regida por las normas del Código de Comercio y Civil Colombianos que nace en el marco de las Leyes 489 de 1998. Artículo 96. Decreto 1529 de 1990. Ley de la Cultura 397 de 1997 y Ley General de Educación 115 de 1994.

(Modificado por Acta de Asamblea General Extraordinaria No. 006 del 03 de septiembre de 2009).

(Modificado por Acta de Asamblea General Extraordinaria No. 030 del 26 de enero de 2021).

(Modificado por Acta de Asamblea General Extraordinaria No. 032 del 19 de mayo de 2021).)

La duración de la CORPORACION PARQUE NACIONAL DEL CHICAMOCHA es indefinida, podrá disolverse y liquidarse en cualquier momento en los casos. En la forma y términos previstos por la ley y los estatutos. Su domicilio principal en el Kilómetro Uno Vereda Casiano Bajo Hacienda la Esperanza municipio de Floridablanca, Departamento de Santander, República de Colombia. Desarrollará sus actividades en el país y en el exterior. Podrá establecer oficinas regionales en todo el territorio Nacional o internacional según las necesidades (Modificado por Acta de Asamblea General 002 del 28 de marzo de 2006) (Modificado por Acta de Asamblea General extraordinaria No 06 del 3 de Diciembre de 2009) (Modificado por Acta de Asamblea General ordinaria No 009 del 21 de marzo de 2012)

El objeto social de la CORPORACION PARQUE NACIONAL DEL CHICAMOCHA. Es el de construir, fomentar, fortalecer y desarrollar los valores culturales turísticos deportivos y Empresariales de los diferentes departamentos del país. Principalmente del Departamento de Santander (Modificado por Acta de Asamblea General ordinaria No 009 del 21 de marzo de 2012) Modificado por Acta de Asamblea General ordinaria No 30 del 26 de enero de 2021)

NOTA 2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros de la Corporación Parque Nacional del Chicamocha, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Empresas (NIIF para Pymes). Grupo II, de conformidad con el decreto 3022/2013. Emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) reglamentadas para Colombia, por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo mediante el Decreto 2420 de 2015 y sus últimas modificaciones Decreto 2843 de 2018 y Decreto 2270 de 2019 junto con sus respectivos anexos; Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable. Como se explica en las políticas contables descritas adelante. Están presentados como moneda funcional el peso colombiano.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que el Director Ejecutivo de su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Los presentes estados financieros brindan información comparativa respecto al período semestral anterior.

NOTA 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de contabilidad de causación: La Corporación prepara sus estados financieros aplicando el principio contable de causación o devengo. Excepto el estado de flujos de efectivo el cual es preparado en una base de caja o realización

Transición Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes).

Las políticas de contabilidad y de preparación de los Estados Financieros de la Corporación Parque Nacional del Chicamocha se definen de acuerdo con las Normas de Información Financiera NIIF para Pymes, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos.

Políticas Generales: los cambios en las políticas contables deben ser aplicados retrospectivamente y el ajuste resultante debe ser tratado como una modificación del resultado. La información comparativa debe ser corregida de tal forma refléjela nueva política como si siempre se hubiese aplicado. Un cambio en un estimado contable debe ser tratado incluyendo prospectivamente su efecto en el periodo en ocurra y/o en periodos futuros. Si el cambio afecta ambos periodos. El cambio debe presentarse en el estado de resultado en la misma partida que fue usada previamente para reflejar estimación.

Criterios de Medición: Como política general la Corporación realizará la medición de los elementos de los Estados Financieros en los periodos posteriores de manera similar un su reconocimiento inicial.

Impacto de las NIIF en las Normas Tributarias. El artículo 4 de la Ley 1314 establece que las normas expedida en desarrollo de esta Ley. Únicamente tendrán efecto impositivo cuando las Leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando éstas no regulen la materia. En consecuencia las bases fiscales de las partidas que se incluyan en las declaraciones tributarias continuarán inalteradas. Asimismo. Las exigencias de la sociedad contables para el reconocimiento de situaciones fiscales especiales perderán vigencia a partir de la fecha de aplicación del nuevo marco contable. Por lo anterior. La Corporación registrará en libros separados la información contable bajo NIIF y la información tributaria para efectos fiscales. En su contabilidad y en sus estados financieros. Hará los reconocimientos. Las revelaciones y conciliaciones razones en las normas de contabilidad y de información financiera. Como lo indica el último párrafo del artículo 4 de la Ley 1314.

Revelaciones: La Corporación manifestará de manera clara, transparente y comprensible toda la información pertinente sobre cada uno de los elementos de sus Estados Financieros, para facilitar y ampliar el entendimiento por parte de los Usuarios de la Información Financiera. Para el efecto realizará las conciliaciones de saldos es al principio y al final del periodo explicando la diferencia entre los dos saldos, describirá detalladamente sus políticas contables y la base de medición. Asimismo, se informará sobre los importes en libros surgen de las diferentes clasificaciones requeridas por las NIIF. La Corporación revelará de manera detallada el método de valuación de las propiedades, equipos y enseres. El impacto en los diferentes elementos del estado financiero, la existencia de activos totalmente depreciados. El resumen de la distribución de las depreciaciones y la existencia o no de activos dados en garantía. La Corporación para el establecimiento de las políticas contables para la presentación y revelación de sus estados financieros. Considerará como mínimo los siguientes estándares:

Política de Estados Financieros: Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en Pesos Colombianos es la moneda funcional de la Corporación y la moneda de presentación. La clasificación del Estado de Situación Financiera se presentará por liquidez. El Estado de Resultados se presentará

Estados Financieros bajo NIIF 2023

por función del gasto. La revelación del Estado de Situación Financiera se clasifica en función de sus Vencimientos entre corrientes. Aquellos con vencimiento igual o inferior un doce meses y no corrientes. Aquellos cuyo vencimiento es superior unos doce meses. Las cuentas contingentes se seguirán valorando y midiendo para efectos de los diferentes informes y revelaciones necesarias para entidad.

Efectivo y equivalentes de efectivo: Agrupa las cuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques, giros, entre otros. Así como los depósitos en instituciones financieras. y otros equivalentes de efectivo disponibles a requerimiento del titular. Por su naturaleza, corresponden a partidas del activo disponible; y no presentan restricción en su disposición o uso.

Instrumentos financieros: De acuerdo con estipulado por la Sección 11 se requiere que todos los instrumentos financieros a corto plazo se reconozcan a su valor razonable. El cual es el valor acordado entre la Corporación y el cliente. Las cuentas por cobrar con vencimiento superior a un (1) año. Se valorarán a su costo amortizado. Usando el método de interés efectivo, menos el deterioro. La Corporación podrá determinar si dentro de la cartera de corto plazo se cobrará el interés de acuerdo con el análisis de la cartera. La tasa de interés utilizada para el reconocimiento de estas partidas será la tasa de usura vigente al momento de liquidación.

Los instrumentos financieros pasivos generados por importes causados y pendientes de pago, tales como proveedores, cuentas por pagar, impuestos, retenciones, aportes laborales, arrendamientos, contribuciones, afiliaciones y otras sumas por pagar de características similares. Se registrarán a su valor nominal o costo de transacción tanto en su medición inicial como en su medición posterior; Para las transacciones de financiación (se aplaza más allá de los términos comerciales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado). Los pasivos deberán ser medidos al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La tasa de interés utilizada por Corporación Parque Nacional del Chicamocha para el reconocimiento de partidas a largo plazo a costo amortizado. Será la tasa de usura vigente al momento de liquidación.

Con el fin de determinar si los instrumentos financieros han sufrido deterioro La Corporación realizará un análisis de tipo comercial y financiero para buscar una existencia de evidencia objetiva. con base en este análisis. se procederá a determinar la provisión necesaria.

Inventarios: La Corporación Parque Nacional del Chicamocha reconocerá sus inventarios de acuerdo a lo contenido en la Sección 13 solo los activos:

Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;

En proceso de producción con vistas a esa venta; o

En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Estos inventarios se reconocerán a partir de la fecha en la que la Corporación tenga los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los mismos y serán valorados al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Al cierre del periodo la Corporación evaluará si ha habido deterioro del valor de los inventarios, de acuerdo a lo establecido en la sección 13.

Cuando el inventario sea vendido, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un costo del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios; El importe de cualquier rebaja de valor. Hasta alcanzar el valor neto realizable, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la

La Corporación medirá el costo de los inventarios utilizando el método de promedio ponderado para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Los inventarios de consumibles (repuestos y suministros) se reconocen como inventario y luego se cargan a gastos o costos de mantenimiento en la medida en que dichos artículos se consuman; a aquellos repuestos recibidos en garantía son valorados a costo cero, pero se lleva el debido control de las existencias

Propiedad Planta y Equipo: La Corporación establece como política el cumplimiento de los siguientes elementos. Para considerar un bien como activo fijo: Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Compañía; y El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

La valoración inicial de la propiedad planta y equipo será al costo revaluado. La medición posterior será el método del costo. La Corporación tomará como base de valor de activación dos SMMLV. Los activos menores a esta cuantía se registrarán como gastos del periodo o serán depreciables en un periodo de un año.

Las propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad planta y equipo de acuerdo a su uso. En el caso de las construcciones levantadas sobre los predios de la Gobernación de Santanderse manejarán como mejora en propiedad ajena y se establece sobre ellos una restricción los cuales no podrán ser vendidos, cedidos o donados a un tercero diferente del Departamento de Santander.

Para los inmuebles arrendados se dará el tratamiento de propiedades de inversión y se aplicará lo contenido en la sección 16.

La depreciación de la propiedad planta y equipo se realizará por el método de línea recta. y se tendrá en cuenta la vida útil de los mismos. Esta será determinada de acuerdo con los conceptos técnicos realizados. Para ello la Corporación establece vidas útiles por categorías de la siguiente manera:

BIEN	VIDA UTIL
Construcciones y Edificaciones	60 – 100 Años
Maquinaria y Equipo	5 – 30 Años
Equipo de Oficina	5 – 10 Años
Equipo de Computación	3 – 5 Años
Flota y Equipo de Transporte	5 – 10 Años
Acueductos Plantas y Redes	5 – 20 Años

Si un activo no es usado. Es decir, se continuará con la respectiva depreciación; las mejoras. Cuyo objeto es aumentar la eficiencia o incrementar la vida útil de los activos, se capitalizan acada bien. Las erogaciones que se realizan para atender su mantenimiento y reparación, relacionadas con su conservación se contabilizan como gastos del período en que se produce, se analizará cada año en la fecha definida, si existe algún indicio de que la perdida por deterioro.

Activo Intangible: La Corporación mantendrá las partidas en los activos como diferidos en la medida en que correspondan al pago anticipado de servicios que se espera recibir en un futuro. Cualquier otra partida que no cumpla este requisito será eliminada del balance.

Arrendamientos: La Corporación clasificará un arrendamiento como financiero cuando se transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de lo contrario de tratará como arrendamiento operativo.

El arrendamiento financiero se reconocerá en el balance de la Compañía. Registrando un activo y un pasivo por el mismo importe. Igual al valor más bajo entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto o ingreso de forma lineal. Durante el transcurso del plazo del arrendamiento.

Impuestos: El impuesto corriente correspondiente al ejercicio presente y a los anteriores, será reconocido por la Corporación Parque Nacional del Chicamocha como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada. Que corresponde al ejercicio presente y a los anteriores. Excede del importe a pagar por esos ejercicios, el exceso debe ser reconocido como un activo.

La Corporación medirá el impuesto corriente usando las tasas impositivas y las leyes fiscales vigentes en la fecha en que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocerán por el impuesto a las ganancias que se prevé recuperar o pagar con la ganancia fiscal de periodos contables futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Los impuestos son del ejercicio corriente como si son diferidos. Deben ser reconocidos como gasto o ingreso. He incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio. Excepto sitales impuestos han surgido de:

Una transacción o suceso económico que se ha reconocido en el mismo ejercicio, cargando o abonando directamente al patrimonio neto.

Provisiones. Pasivos Contingentes y Activos Contingentes: La Corporación Parque Nacional del Chicamocha reconocerá una provisión cuando El Director Ejecutivo a través del Departamento de Contabilidad apruebe el registro. Se cumplen las siguientes condiciones copulativas:

Se tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado.

Es probable que exista desprendimiento de recursos. Que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación. Se pueda efectuar una estimación fiable del monto de la obligación.

Cada provisión deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida. Cumpliendo con los requerimientos establecidos en esta política para su reconocimiento; el monto a reconocer como provisión debe ser la estimación necesaria para liquidar la obligación presente y se debe valorizar antes de impuestos. Las provisiones deben revisarse en cada fecha del estado de situación financiera y ajustarse para reflejar la mejor estimación en el momento.

Si no es posible su determinación. La Corporación efectuará su revelación en notas a los estados financieros.

La Corporación no reconocerá en su estado de situación financiera pasivos y/o activos contingentes. Esto sólo se revelará en notas y no serán sujetos de revelación en el caso que la posibilidad de tener una salida de recursos que impliquen beneficios económicos se considere remota.

Beneficio a empleados: La Corporación Parque Nacional del Chicamocha reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

Como un gasto del periodo.

La corporación no cuenta con planes Post empleo

Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en la venta de bienes y la prestación de servicios. En el curso normal de las operaciones.

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a La Corporación Parque Nacional del Chicamocha y que los ingresos se puedan medir de manera fiable independientemente del momento en el cual el pago sea realizado.

Los ingresos Financieros se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo.

Reconocimiento de costos y gastos: La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación). Independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Hechos Posteriores: La Corporación Parque Nacional del Chicamocha ajustará los saldos reconocidos en sus estados financieros o bien. A reconocer partidas no reconocidas con anterioridad por las siguientes causas:

La resolución de litigios judiciales posterior a la fecha del balance que confirma que la Corporación tenía una obligación presente en la fecha del balance.

La recepción de información después de la fecha de balance que indique el deterioro del valor de un activo a esa fecha o bien la necesidad de ajustar la pérdida por deterioro del valor reconocido previamente para este activo.

La determinación con posterioridad a la fecha del balance del costo de los activos adquiridos o del importe de ingresos por activos vendidos antes de dicha fecha.

El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

La Compañía no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia

de los hechos posteriores a la fecha del balance. si éstos no implican ajustes.

Transacciones entre partes relacionadas: Se consideran partes relacionadas aquellas en donde una de las partes tiene la capacidad de controlar a la otra, tiene control compartido, o ejerce influencia significativa en la toma de decisiones financieras u operativas o es un miembro del personal clave de la gerencia (o pariente cercano del miembro). La Corporación ha considerado como partes relacionadas las Compañías miembros asociados, directivos clave de la Administración, y algunas transacciones relevantes celebradas con entidades del Gobierno Colombiano.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

De acuerdo con la Sección 33, personal clave son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad.

Control de Riesgo: La Corporación Parque Nacional del Chicamocha, cuenta con políticas de riesgo de la siguiente manera:

Factores de riesgo financiero La Corporación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social. La Corporación no realiza inversiones patrimoniales significativas, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

Riesgo de tasa de interés El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de La Corporación Parque Nacional del Chicamocha al riesgo de tasa de interés se relaciona principalmente con las obligaciones de deuda a largo plazo con tasas de interés variable.

Se implementará dentro de su política de riesgo dos controles: Control preventivo: Se aplicará sobre la causa del riesgo y su agente generador, con el fin de disminuir la posibilidad de ocurrencia, y Control de efectivo. Se aplicará frente a una situación anormal, como, por ejemplo, las señales de alerta.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es el detalle del valor en libros del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, los cuales comprenden caja, depósitos bancarios, que son fácilmente convertibles en efectivo.

DESCRIPCION	NOTAS	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022	VARIACION RELATIVA
Caja	4	405.563.800	353.241.900	15%
Bancos Nacionales	4	616.026.509	181.438.934	240%
Cuentas de Ahorros	4	516.293.608	1.036.478.024	-50%
TOTAL		\$ 1.537.883.916	\$ 1.571.158.859	-2%

1. Los saldos en caja no presentan restricciones de uso ni de disponibilidad, su registro a valor nominal

refleja el valor real del efectivo, según certificación expedida por la tesorera general, correspondientes a la caja general, cajas menores y bases de caja de las distintas dependencias como parque, cerro del santísimo, plazuela y san gil.

- Los saldos en Bancos no presentan restricciones de uso ni de disponibilidad, y corresponde al saldo en las 4 cuentas corrientes del Banco Davivienda y 10 de ahorro de los bancos: Bancolombia, Sudameris, Agrario y Davivienda, que son conciliadas de manera mensual, las partidas conciliatorias Ascenden a \$ 63.393.680= que corresponden A tarjetas pendientes de canje y consignaciones pendientes de identificar \$ 6.155.200=.

NOTA 5. INVERSIONES

Las inversiones están compuestas por los siguientes valores:

DESCRIPCION	NOTAS	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022	VARIACION RELATIVA
Derechos Fiduciarios	5	524.968.555	429.608.940	22%
TOTAL		\$ 524.968.555	\$ 429.608.940	22%

Los saldos de las fiducias corresponden al valor base permitido para atender el servicio de la deuda y fondo de reserva del fideicomiso. Los intereses generados por estos fideicomisos se registran de forma mensual reconociendo un ingreso, la rentabilidad obtenida en el mes tomando como soporte el extracto bancario.

Loa saldos de la fiducia con corte a 31 de diciembre 2023 se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

BANCO	VALOR
Davivienda	333.792.364
GNB Sudameris	190.833.272
Bancolombia	342.918
TOTAL	\$ 524.968.555

Con corte a Diciembre 31 de diciembre 2023 las fiducias presentaron un aumento del 22% con respecto al año anterior debido al incremento en los rendimientos generados durante el año.

NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES

La corporación incluye todos los saldos adeudados por los clientes a 31 de diciembre del 2023. Por concepto de administración de los locales comerciales con corte al 20 de diciembre, verificando que los saldos corresponden a partidas efectivamente recuperables es decir; que hay intención de pago por parte de los deudores.

El detalle de los deudores comerciales a corto y largo plazo se relaciona a continuación:

DESCRIPCION	NOTAS	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022	VARIACION RELATIVA
Deudores corto plazo	6	264.774.409	1.594.839.869	-83%
Deudores largo plazo	6	125.886.934	144.907.358	-13%
TOTAL		\$ 390.661.344	\$ 1.739.747.227	-78%

1. La composición de los deudores comerciales a corto plazo con corte a 31 de Diciembre. con antigüedad menor a 360 días. corresponde a clientes de agencias de viajes. arrendamientos por cobrar; este rubro presenta una disminución del 83 %. con respecto al año anterior. que corresponde a la legalización de los anticipos dados a proveedores.
3. Los deudores comerciales a largo plazo está compuesta por arriendos de concesiones con deudas mayores a 360 días junto con las provisiones y deterioro de cartera calculado para las mismas la cual presento una disminución de un 13% con relación al año anterior.

DESCRIPCION	VALOR
Clientes Nacionales	28.371.100
Depósitos Judiciales	10.047.010
Arriendos. Concesiones	274.766.742
reclamaciones	29.734.049
Anticipos de Impuestos	52.419.184
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.354.344
Deudas de difícil cobro	9.930.000
Provisión de cartera	(15.961.086)
TOTAL	\$ 390.661.344

Clientes Nacionales

Corresponde a convenios empresariales con cajas de compensación y retorno de pólizas de accidentes correspondientes a la vigencia 2023.

Depósitos:

Se encuentra registrado el valor de un embargo realizado por la Superintendencia de Transporte según oficio No. 20212100670951 El área Jurídica de la Corporación está realizando la gestión ante esta entidad con el fin de verificar a que corresponde.

Arriendos y Concesiones

Corresponde al canon de los arrendamientos directos e indirectos de los locales en los parques; Panachi, Acuparque, Plazuela y Cerro del Santísimo.

En la determinación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar la Corporación Parque Nacional del Chicamocha considera cualquier cambio en la calidad crediticia del deudor desde la fecha inicial del crédito y la fecha de reporte al final del período.

Anticipos Impuestos:

Los anticipos de impuestos están representados por las retenciones en la fuente y retenciones de industria y comercio realizadas por los clientes, así como los anticipos de industria y comercio que se liquidan anualmente del municipio de Floridablanca y el Municipio de Barrancabermeja.

Deudas de difícil cobro

Corresponde a cuentas que no ha sido pagada por los clientes y respecto a la cual la Corporación no tiene certeza de recuperarla toda vez que tienen un vencimiento mayor a 720 días.

NOMBRE	NOTA	VALOR
Enlace Televisión	1	3.198.000
Carlos Alberto Salazar Angarita	2	4.455.000
Dirección de Impuestos y Aduanas Dian	3	2.277.000
TOTAL		\$ 9.930.000

1. Canje publicitario efectuado en el año 2019.
2. Anticipo. mantenimiento correctivo tensiones eléctricas Parque Nacional del Chicamocha.
3. Sanciones por impuestos DIAN 2017

Cuentas por cobrar a largo plazo

Corresponde a los deudores comerciales por concepto de arriendo, administraciones fijas y variables mayores a 360 días.

NIT	NOMBRE	Valor
91112178	Cristian Rene Quiroga Hernández	20.955.613
91256763	Jorge Ernesto Forero Tobón	12.147.670
860008645	Liberty Seguros De Vida SA	12.566.400
900339193	Federación Personerías De Colombia	15.000.000
900941627	Trair Sas	18.129.499
901025084	Madchiken Sas	25.366.761
901216792	Stay Here S A S	21.720.992
TOTAL		\$ 125.886.934

Provisión de cartera

La concentración del riesgo de crédito se calcula y se realiza el reconocimiento del deterioro de la cartera; Utilizando el Método individual de provisión por cada cliente con mora superior a 360 días. Esta provisión se realiza en el mes de diciembre de cada año para el cierre del ejercicio.

NIT	NOMBRE	VALOR
91112178	Cristian Rene Quiroga Hernández	2.411.991
91256763	Jorge Ernesto Forero Tobón	1.398.197
860008645	Liberty Seguros De Vida Sa	1.446.393
900941627	Trair Sas	2.086.705
901025084	Madchiken Sas	2.919.714
901216792	Stay Here S A S	2.500.086
TOTAL		\$ 12.763.087

NOTA 7. INVENTARIOS

El inventario está conformado por las siguientes partidas:

DESCRIPCION	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022	VARIACION
M/cías no fabricadas	43.153.756	156.205	27526%
Materia Prima	32.497.756	8.500.000	282%
Materiales y accesorios	2.088.498.170	1.821.970.587	15%
Envases y Empaques	49.042.538	26.083.540	88%
Inventario En Transito	267.985.083	0	100%
Inventarios	5.597.276	3.143.332	78%
TOTAL	\$ 2.486.774.579	\$ 1.859.853.664	34%

El inventario es valorado al costo y medido por el método de promedio ponderado; no existen inventarios obsoletos o de lenta rotación que requieran ajustes por tanto no presenta ningún tipo de ajuste o deterioro. Los existentes se pretenden ser vendidos y están valorados en el valor mínimo recuperable.

Mercancías no fabricadas por la empresa

Este rubro comprende las mercancías no Fabricada por la empresa que se comercializa en los parques tales como toallas higiénicas, papel higiénico, gorros de baño, medias antideslizantes, bebidas azucaradas, aguas y cervezas este rubro tuvo un incremento debido a los nuevos productos que se comercializan dentro de los puntos de venta de comidas y bebidas. El proyecto de comidas y bebidas corresponde a una nueva línea de negocios que la Corporación Parque Nacional del Chicamocha implemento a partir del mes de abril de 2023.

En este ítem se incluyen los gorros de baño y medias antideslizantes usados para la nueva atracción de trampolín del parque cerro de santísimo.

Materia prima

Corresponde a los insumos necesarios para la elaboración de las comidas y bebidas de los locales de comidas el cual tuvo un incremento 282% con relación al año anterior debido a las nuevas líneas de negocio.

Materiales. Repuestos y accesorios

Corresponde al inventario de teleférico del santísimo y parque (herramientas, repuestos de mantenimiento, bodega eléctrica, mecánica), que se consumen durante la operación de mantenimiento preventivo y correctivo.

Inventario Envases y Empaques

Corresponde al inventario de boletería en blanco en stock para imprimir la producción requerida del año 2024. Según la necesidad presentada.

Inventario en tránsito

Corresponde a herramientas del teleférico causadas y pendientes de ser recibidas por el proveedor de POMA.

El manejo del inventario es realizado por la coordinación de almacén. Quien los 10 primeros días, entrega al departamento de contabilidad. El informe de valorización de saldos previamente conciliado. Con los ajustes realizados. Teniendo en cuenta las entradas y salidas de inventarios reportados en Excel por el coordinador de teleférico y el coordinador de mantenimiento.

Por otra parte me permito informar que se revisaron los inventarios con base en las normas de auditoría Internacionales (NIA) y las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés). Utilizando los procedimientos y pruebas selectivas lo que hace que el cumplimiento no sea el cien por ciento de las operaciones de la entidad sino una selección técnica y confiable de ellas.

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponden a retenciones pendientes por cobrar a proveedores de bienes y servicios.

NOTA 9. PROPIEDADES EN CUSTODIA

Debido a que algunos activos con los que cuenta La Corporación han sido adquiridos y construidos sobre terrenos de la Gobernación de Santander tanto con recursos propios y otras con recursos de la Gobernación y otros que han sido recibidos en custodia para su administración y explotación de los cuales la Corporación mantiene todas las responsabilidades de mantenimiento mejora y guarda sobre los mismos y teniendo como base el concepto número CTCP10008772017 emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública del 17 de Julio de 2017 como respuesta a la consulta realizada por la Estos se registraron conforme a lo estipulado en la sección 34 párrafos 34 12 a 3416 de NIIF para Pymes

La Corporación reconocerá estos activos como intangibles, en la medida en que reciba el derecho de cobrar a los usuarios de los parques y atracciones.

Estos activos serán medidos al costo, sus vidas útiles serán determinadas así: Para la maquinaria y equipo por medio de estudios técnicos realizados para cada una de las categorías, y para las construcciones se tendrá en cuenta el menor tiempo entre la duración del convenio y el tiempo de utilización esperada. Posteriormente se medirán de acuerdo con lo establecido en la sección 18 de NIIF para Pymes.

Estos bienes son relacionados a continuación:

DESCRIPCION	NOTA	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022	VARIACION
Construcciones	1	222.021.554.916	222.021.554.916	0%
Maquinaria y Equipo	2	1.380.133.015	1.176.445.885	17%
Acueductos Plantas Y Redes	3	63.698.796.350	63.698.796.350	0%
Amortización	4	(40.937.268.704)	(39.078.005.341)	5%
TOTAL		\$ 246.163.215.578	\$ 247.818.791.811	-1%

- Las construcciones están conformadas por las edificaciones tanto administrativas como de los parques levantadas sobre terrenos de la Gobernación mediante resolución N° 5779 del 28 de abril de 2017 de la Gobernación de Santander. "transfiere a título gratuito el derecho de propiedad de unos predios del departamento de Santander al Instituto Financiero para el Desarrollo de Santander IDESAN. Con sus anexidades y mejoras del Acuaparque, Parque Cerro el Santísimo, Parque Nacional del Chicamocha, por valor de 21.283.248 millones. corresponde a la inversión inicial dada por la Gobernación para la construcción del Parque Nacional del Chicamocha. el valor restante 22.454.211 millones. a recursos invertidos por la Corporación como producto de sus Obligaciones Financieras y flujos de efectivo. Estos activos se encuentran restringidos y no podrán servir de prenda pues la titularidad de los mismos del IDESAN se realizó en el año 2022 un avalúo por parte de la lonja en donde se refleja un superávit por valorizaciones. reflejado en la cuenta del patrimonio.
- Dentro de la maquinaria y equipo se encuentran los toboganes, mesas, dispensadores, plantas eléctricas, torniquetes, elementos de seguridad, herramientas, equipos de sonido, motores, motobombas, transformador trifásico, y otros. Algunos de ellos, se encuentran en custodia de acuerdo con las actas de entrega de cada uno de los convenios y otros adquiridos con recursos de la Corporación para el buen funcionamiento de los parques. estos activos se encuentran restringidos y pasaran a ser de propiedad del IDESAN en caso de liquidación de la Corporación.
- Está conformada por la planta de tratamiento de aguas residuales (Acuaparque, Ecoparque, El Santísimo, Plazuela). Red externa de gas (Ecoparque Santísimo) Sistema de energía solar (Parque). Plantas generadoras (teleférico) y otros; estos activos se encuentran restringidos y pasaran a ser de propiedad del IDESAN en caso de liquidación de la Corporación.

Las vidas útiles de esos grupos de activos fijo están determinadas de la siguiente forma:

Bien	Vida Útil
Equipo de Oficina	5 – 10 Años
Equipo de Computación	3 – 5 Años
Flota y Equipo de Transporte	5 – 10 Años

Debido a lo dispendioso y oneroso que resulta para la Corporación valorar los espacios y construcciones destinadas como activos de inversión además, que la titularidad de los mismos es de la Gobernación de Santander. Se optó por no hacer la clasificación correspondiente y manejar las construcciones como Propiedad Planta y Equipo. Estos activos están restringidos en su totalidad.

Me permito informar que se revisaron las propiedades en custodia con base en las normas de auditoría Internacionales (NIA) y las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés). Utilizando los procedimientos y pruebas selectivas lo que hace que el cumplimiento no sea el cien por ciento de las operaciones de la entidad sino, una selección técnica y confiable de ellas.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo se presentan a su costo de adquisición neto de las depreciaciones y las pérdidas acumuladas por deterioro de valor en caso de que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos por préstamos incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación

A continuación mostramos el detalle de la propiedad planta y Equipo:

DESCRIPCION	NOTA	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022	VARIACION
Construcciones	1	731.567.256		
Equipo De Oficina	2	1.114.916.088	428.366.584	160%
Equipo De Cómputo	3	424.575.347	312.864.349	36%
Maquinaria y Equipo	4	1.284.532.030		
Equipo médico	5	13.635.600	13.635.600	0%
Flota y Equipo Transporte	6	671.305.002	194.515.000	245%
Depreciación		(447.315.304)	(247.275.995)	81%
TOTAL		\$ 3.793.216.019	\$ 702.105.538	440%

1. Durante el año 2023 se realizaron inversiones en la construcción de locales para comidas rápidas en distintos puntos del Parque Panachi. Se adecuaron locales en la plaza las hormigas. plaza las costumbres y heladería por valor de \$ 731.567.256=
2. Está conformado por los muebles de oficina. aires acondicionados. televisores; durante el año 2023 se realizaron compras para adecuación de los locales de comidas el cual incluye una cubierta en geo membrana arquitectónica para la plazade las hormigas y el punto de la zona del parqueadero por valor de \$672.970.704. también incluye la compra de congeladores y dos casetas portables tipo metálica para atención de los visitantes que realizaron compras de sus boletas a través de la página web la cual asciende a \$13.578.800=.

3. Durante el año 2023 se adquirieron equipos de computación y repuestos para el mantenimiento y operación de los locales de comidas rápidas por valor de por valor de \$ 111.710.998=.
4. El rubro maquinaria y equipo incrementa porque durante el año 2023 se adquirieron nuevas atracciones para el parque Cerro del Santísimo el cual está compuesto por un muro de escalar y un trampolín cuyo valor ascendió a \$1.151.700.000=. también se compraron máquinas para los locales de comidas por valor de \$111.805.130= y herramientas eléctricas por valor de \$224.714.030=.
5. El equipo médico científico está conformado por los botiquines y elementos de primeros auxilios instalado en cada uno de los parques.
6. Está conformada por una camioneta Toyota prado. una camioneta pick up y una camioneta Wingle. durante el año 2023 se firmó un contrato de Leasing con Bancolombia para la compra de un camión Chevrolet modelo 2024 para la operación de los parques cuyo valor asciende a \$148.790.000 y también una Toyota Prado modelo 2024 por valor de \$328.000.000=.

Me permito informar que se revisaron las Propiedades planta y equipo con base en las normas de auditoría Internacionales (NIA) y las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés). Utilizando los procedimientos y pruebas selectivas lo que hace que el cumplimiento no sea el cien por ciento de las operaciones de la entidad sino, una selección técnica y confiable de ellas.

NOTA 11. OTROS ACTIVOS

Los otros activos están representados así:

DESCRIPCION	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022	VARIACION
Seguros y Fianzas	80.955.595	34.255.992	136%
Licencias	3.341.388	0	
Marcas	4.931.059	0	
TOTAL	\$ 89.228.042	\$ 34.255.992	160%

Representa el saldo pendiente por amortizar de los seguros contratados para el año 2023 a la compañía Seguros del Estado y Seguros Bolívar por la adquisición de pólizas todo riesgo para los parques. Así; como las licencias de software adquiridas para el año 2023 con pago Sayco y Acinpro por derechos de autor y también intereses pagados por los seguros financiados con la empresa FINESA.

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de Operaciones de Financiamiento a 31 de diciembre 2023 comprende:

Descripción	del 01 de ene al 31 DIC 2023	del 01 de ene al 31 DIC 2023	VARIACION RELATIVA
Corto Plazo	1.377.198.716,00	2.181.260.440	-37%
Largo Plazo	2.711.385.926,00	2.954.346.011	-8%
Total	\$4.085.315.743	\$ 5.135.606.451	-20%

Corresponde a 7 créditos que actualmente tiene la Corporación, con las siguientes Entidades Financieras: Bancolombia, Davivienda, Agrario y Sudameris, los cuales fueron otorgados para ser utilizados en el mantenimiento y mejoras de los Parques, Cerro del Santísimo, Acuaparque, Parque y Teleférico, así mismo, en la adecuación de Restaurantes para los puntos de Comidas Rápidas y Leasing empleado en la compra de Activos.

A continuación, se detalla cada crédito y su valor a corte de 31 de diciembre de 2023

Descripción	Valor
Leasing Bancolombia 191391	541.666.667
07104046100463168 banco Davivienda	291.270.103
4880083413 Bancolombia Ecoparque	1.628.547.501
Agrario 725060100176311	134.228.077
Agrario 725060100176321	368.271.400
Sudameris 110681790	541.666.669
Sudameris 11069492	670.833.334
Bancolombia leasing 336465	450.498.661
TC 0005474800151282943 Bancolombia	3.268.900
Total Obligaciones financieras	4.088.584.643

Información tomada de Balance de Comprobación dic 2023

De los créditos vigentes a la fecha, se abona de manera mensual a capital e interés, en aquellos créditos cuya forma de pago es mensual, así mismo, de los créditos otorgados también hay dos créditos con la Entidad Bancaria Bancolombia y Sudameris, cuya forma de pago es trimestral, para los créditos 4880083413 Bancolombia y 110681790 Sudameris.

Las tasas de financiación, corresponden a las pactadas dentro de la negociación con cada una de las Entidades Financieras, y corresponden a las de un mercado activo, a continuación, se detallan dichas tasas para cada crédito. Así como también, las fechas de financiación de cada uno de los mismos,

No C.	BANCO	PERIODO PAGO	PLAZO AÑOS	TASA N.A	TASA N.M	FECHA ADQUISICION	FECHA VENCIMIENTO	VALOR
3168	DAVIVIENDA	MENSUAL	4	DTF+8,8400%EA		01/12/2021	11/12/2024	291.270.103
3413	BANCOLOMBIA	TRIMESTRAL	9	9,6891 N.E.A DTF+7 50	0,807425 N.M	03/11/2020	03/02/2029	1.628.547.501
1790	SUDAMERIS	TRIMESTRAL	5	N.A 8,678		14/10/2020	14/10/2025	541.666.669
9492	SUDAMERIS	MENSUAL	5	19,52 N.A		14/10/2020	25/10/2027	670.833.334
6321	AGRARIO	MENSUAL	5	17,22 %		06/11/2022	06/10/2027	368.271.400
6311	AGRARIO	MENSUAL	5	16,27 %		06/11/2022	06/10/2025	134.228.077
6465	BANCOLOMBIA	MENSUAL	3			23/10/2023	23/10/2026	450.498.661

Cuadro realizado con información de amortización de créditos Tesorería General 2023

Los compromisos Financieros, son permanentemente monitoreados por los acreedores y las agencias calificadoras de riesgo. A la fecha Corporación Parque Nacional del Chicamocha ha cumplido con cada una de las obligaciones adquiridas.

Las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de la Corporación, en materia de capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero; los plazos de amortización se definen de acuerdo con la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

Los pasivos financieros se valoran a su valor razonable, las ganancias o pérdidas por estos pasivos financieros se reconocen en la cuenta de resultados del periodo.

La información Financiera de Tesorería, evidencia que durante la vigencia 2023 se realizó abonos a Capital por valor de \$1.520.906.662 e intereses por valor de \$1.001.996.068, de igual manera un saldo de TC 0005474800151282943 BANCOLOMBIA, por valor de: \$2.905.148

Los abonos, se realizaron a cada crédito según tabla adjunta:

Descripción	Capital	Interés
Sudameris 10049975 Findeter	286.306.087	244.025.009
Leasing Bancolombia 191391	29.405.796	2.203.357
Leasing Bancolombia 191250	35.733.394	2.677.479
710404610047345 Davivienda Nomina	57.218.259	2.518.741
7104046100439242 Davivienda Nomina	55.953.683	2.439.317
7104046100447104 Davivienda Nomina	72.859.853	3.703.147
07104046100447930 crédito Nomina julio	55.556.067	3.243.933
7104046100452773 crédito Nomina	64.619.005	4.163.995
00000557560528 Banco De Bogotá	26.487.771	1.969.914
4880083413 Bancolombia	310.199.524	384.991.185
7104046100470882 Davivienda	2.082.492	-
7104046100465130 Davivienda	3.414.433	-
7104046100463168 Davivienda	291.503.669	76.863.331
7104046100461014 Davivienda	2.360.038	-
7104046100458473 Davivienda	2.462.421	-
725060100176311 Banco Agrario	73.215.363	30.621.630
725060100176321 Banco Agrario	96.070.800	79.505.409
11069492 Sudameris	29.166.666	148.956.667
336465 Bancolombia Leasing	26.291.341	14.112.954
total	\$1.520.906.662	\$1.001.996.068

Cuadro realizado con Libros Auxiliares y Balance de Comprobación diciembre 2023

NOTA 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Este ítem representan las cuentas por pagar a corto plazo los valores son razonables y representan obligaciones reales con terceros. La sección 11 párrafo 11.4 de la NIIF PYMES establece que la medición posterior de los pasivos financieros se realiza al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva sin embargo el Párrafo GA79 expresa: "Las partidas por cobrar y pagar a corto plazo sin tasa de interés establecida se pueden medir por el importe de la factura original si el efecto del descuento no es importante las cuentas por pagar están conformadas por los siguientes rubros que presentaron un aumento del 220% con relación al año anterior.

DESCRIPCION	NOTA	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022	VARIACION
Proveedores	1	939.897.691	139.760.177	573%
Costos y Gastos Por Pagar	2	1.917.574.699	696.256.954	175%
Acreedores Oficiales	3	4.477.282	12.469.297	-64%
Impuestos	4	248.109.984	124.834.983	99%
TOTAL		\$ 3.110.059.656	\$ 973.321.410	220%

Proveedores nacionales

Durante el año 2023 se realizaron pagos a proveedores por valor de \$3.832.755.663= los pagos con mayor relevancia fueron; a la Corporación de Desarrollo Compartir, efecto de la reinversión realizada en el Ecoparque Cerro del Santísimo en nuevas atracciones mecánicas, se incorporó el trampolín y un muro de escalar. Al Proveedor Novac Automatización e Ingeniería eléctrica SAS, producto de la compra de activos y materiales eléctricos. Adicionalmente a la Empresa, Seguridad Acrópolis que corresponde al servicio de vigilancia del Parque Nacional del Chicamocha. Ecoparque Cerro del Santísimo y Plazuela; al proveedor Ramírez Viana Ingeniería SAS se le pago la compra de una Geomembrana para el Proyecto de comidas rápidas en el Parque Nacional del Chicamocha que inició en abril del 2023. Por otra parte, se canceló al proveedor Pomagalsky quien suministra los repuestos para la operación y mantenimiento del teleférico. También, a Químicos prima por compras de productos de aseo y químicos para mantenimiento y operación de los parques.

El saldo pendiente de pago de proveedores a diciembre 31 de 2023. Presento un incremento significativo con relación al año 2022 en un 573%. A continuación se detalla el valor adeudado a los proveedores con corte a diciembre 2023.

NIT	NOMBRE	VALOR	%
860001697	Gaseosas Lux SAS	5.595.100	0.60%
900734797	Ecofull Colombia SAS	1.706.841	0.18%
900976834	ingeniería y Desarrollo	9.299.700	0.99%
900599990	Pomagalsky Colombia	119.950.446	12.76%
900814602	Doppelmayr Colombia	75.999.376	8.09%
1098799176	Jennifer Santos Blanco	170.128	0.02%
900550935	Novac Automatización	129.643.642	13.79%
804011536	Seguridad Acrópolis	199.021.474	21.17%
27978884	Claudia Patricia Diaz	9.713.442	1.03%
900522746	Químicos Prima SAS	193.379.071	20.57%
900263509	Todo rápidas	630	0.00%
901213327	Centro logístico Férreo	143.922.814	15.31%
900329121	Inversiones Zuluaga	20.257	0.00%
901353666	Multicarnes Guarín SAS	4.416	0.00%
800159218	Representaciones León	1.976.584	0.21%
900480268	Matipos SAS	18.386.496	1.96%
901288590	Panadería La Europea	290.223	0.03%
13719817	Mario Alberto Peñaloza	2.772.858	0.30%
901450902	Tecnomarket	28.044.193	2.98%
TOTAL		\$939.897.691	100%

Costos y Gastos por Pagar

Representa los pasivos generados para la prestación de los servicios como honorarios, servicios públicos, comisiones de fiducias mantenimiento general, pólizas de seguros, transporte fletes, acarreo y suministro de agua entre otros.

Durante el año 2023 se incrementaron en un 127% adicional se realizaron pagos por valor de \$6.851.402.788=el pago con mayor impacto fue a la empresa electrificadora de Santander representado en el 20% la cual provee el servicio de energía para el teleférico del Ecoparque Cerro del Santísimo y para la operación del parque Panachi; por financiación de años anteriores los abonos ascendieron a \$274.668.244 y pagos de servicios de energía del año 2023 un total de \$1.371.895.695= por actividades culturales de los Parques se cancelaron \$806.899.250= a la Fundación Brazos Abiertos el cual representa un 12%; a las Empresas públicas de Medellín el 9% el cual equivale a \$639.472.803= .

Se detallan los valores adeudados al corte de la vigencia 2023

CONCEPTO	NOTA	VALOR
Contratistas	1	314.464.880
Gastos Financieros	2	5.983.253
Honorarios	3	135.385.925
Mantenimiento	4	34.214.713
Transportes Fletes	5	143.854.094
Servicios Públicos	6	459.734.565
Seguros	7	40.000.000
Gastos de Viajes y otros	8	823.957
Otros	9	783.113.313
TOTAL		\$ 1.917.574.699

1. Atañe al mantenimiento de la vía al Ecoparque Cerro del Santísimo y construcción de local de comidas rápidas plaza de las hormigas y de las costumbres entre otros mantenimientos a los parques
2. Pertenece a las comisiones registradas de las Fiducias Davivienda y Sudameris.
3. Gastos por concepto de Revisoría Fiscal. asesorías jurídicas. técnicas. y servicios profesionales para defensa de la corporación en el proceso policivo tenencia fiscal de bien.
4. Mantenimiento arreglo de camioneta y ambulancia.
5. Servicio de transporte de los empleados de la Corporación. así como los fletes de herramientas del teleférico.
6. Causación de los servicios públicos de la Corporación Parque Nacional del Chicamocha (agua. luz. telefonía celular. internet etc.).
7. Registro de las pólizas todo riesgo de la Corporación Parque Nacional del Chicamocha.
8. Representa cuenta por pagar de viáticos del director a la ciudad de Bogotá a mesa de trabajo.

9. Corresponde a La contribución a IDESAN. del último trimestre del año 2023. y también a publicidad corporativa.

NOTA 14. IMPUESTOS CORRIENTES

Al corte a Diciembre 31 quedaron causados en el rubro de impuestos las obligaciones fiscales que están pendientes por cancelar. Comprende:

CONCEPTO	NOTA	VALOR
Retenciones en la fuente	1	50.639.658
Impuesto de Industria y Comercio	2	8.039.417
impuesto sobre las ventas por pagar	3	130.624.000
impuesto de industria y comercio	4	46.806.997
Otros	5	11.999.912
Total		\$ 248.109.984

1. Corresponde al valor por concepto de retenciones en la fuente por pagar del mes de diciembre por concepto de honorarios. salarios. contratos de obra. compras de bienes y servicios los cuales son pagados en el mes de enero 2024.
2. Pertenece al valor por concepto retenciones de Industria y comercio del mes de diciembre las cuales son canceladas en el mes de enero de acuerdo con el municipio que corresponda (Bucaramanga. los santos. Aratoca y Floridablanca) bajo el concepto de compras de bienes y servicios.
3. Corresponde al valor de impuesto al valor agregado del VI bimestre. por venta de bienes y prestación de servicios de consultoría facturados al Municipio de Barranca este impuesto de paga en el mes de Enero de 2024.
4. Corresponde a la provisión de Industria y comercio de los municipios de (Aratoca. Floridablanca. Barrancabermeja y los santos).
5. Corresponde a los valores dejadas de cancelar a favor de la Dian por sanción por valor de \$2.310.000 y el impuesto al consumo del bimestre VI valor de \$9.689.912 por venta de y comercialización de productos de comidas y bebidas. el cual es pagado en el mes de Enero de 2024.

✓ **Impuesto Diferido:**

Ahora bien el Estatuto Tributario –ET– contempla en sus artículos 22 y 23 distintas entidades que por sus características se pueden definir como ESAL. y que no serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementario.

En este escenario. y frente cualquier entidad que no sea contribuyente del impuesto sobre la renta y complementario. o que su tarifa sea 0% (exento régimen tributario especial – artículo 358 ET). todos los tratamientos de sus activos y pasivos no tendrán impactos fiscales en un futuro y, por lo tanto. no habrá lugar a cálculo de impuesto diferido. puesto que al no ser contribuyentes o no tributar sobre las ganancias no se encuentran al alcance de esta norma.

Para el caso especial de las entidades catalogadas como régimen especial. como es el caso de las cooperativas. en el escenario de que estas sigan cumpliendo con todos los requisitos para continuar perteneciendo al régimen. tal como la reinversión de sus excedentes. no tendrán que calcular impuesto diferido puesto que no tendrán impactos futuros en la realización de sus activos o en la cancelación de sus pasivos. pero. si por el contrario las ESAL establecen o concluyen que no van a cumplir la norma por algún motivo. tendrán que calcular el impuesto diferido correspondiente.

✓ **Declaración de Renta:**

El Artículo 356, 357 y 358 del Estatuto Tributario establece que los contribuyentes a que se refiere el Artículo 19 del Estatuto Tributario. están sometidos al impuesto de renta y complementarios sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del veinte por ciento (20%).y que para determinar el beneficio neto o excedente se tomará la totalidad de los ingresos. cualquiera sea su naturaleza. y se restará el valor de los egresos de cualquier naturaleza. que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social de conformidad con lo dispuesto en este Título. incluyendo en los egresos las inversiones que hagan en cumplimiento del mismo estos excedentes netos. tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente. en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo. a programas que desarrollen dicho objeto social.

El beneficio neto o excedente generado en la no procedencia de los egresos. no será objeto del beneficio de que trata este Artículo.

La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto social. tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra.

La base de impuesto de renta se determinará sobre los rubros del balance y estado de resultados bajo NIIF locales. sobre la cuales deberán realizarse algunos ajustes para llegar a la base fiscal. Adicionalmente. con esta Ley la DIAN tendrá facultades de revisión contable.

Además. se estableció la conciliación fiscal como obligación formal de control o conciliación de las diferencias entre los marcos normativos contables y las normas fiscales.

✓ **Impuesto de Valor Agregado IVA:**

La Corporación Parque Nacional del Chicamocha genera ingresos (gravados. exentos y excluidos) por lo tanto aplica lo que menciona el artículo 490 del estatuto tributario que señala lo siguiente:

«Cuando los bienes y servicios que otorgan derecho a descuento se destinen indistintamente a operaciones gravadas. exentas. o excluidas del impuesto y no fuere posible establecer su imputación directa a unas y otras. el cómputo de dicho descuento se efectuará en proporción al monto de tales operaciones del período fiscal correspondiente. La inexistencia de operaciones determinará la postergación del cómputo al período

fiscal siguiente en el que se verifique alguna de ellas.»

Como nuestro mayor porcentaje de ingresos representan servicios excluidos, y no es posible identificar claramente la destinación del IVA pagado, ya que los productos y servicio adquiridos se utilizan indistintamente para generar ingresos gravados, exentos y excluidos, entonces es necesario prorratear ese IVA a fin de determinar a proporción que corresponde a cada uno, y así determinar qué parte del IVA se clasifica como descontable y qué parte como mayor valor del gasto.

Industria y comercio

Grava los ingresos obtenidos en los municipios de Bucaramanga, Aratoca, Mesa de los santos, San Gil, Floridablanca producto del desarrollo de actividades comerciales, industriales y de servicios.

NOTA 15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los compromisos adquiridos con empleados, originadas en virtud de normas legales.

Los beneficios a empleados están conformados así:

CONCEPTO	NOTA	VALOR
Retenciones y aportes de nomina	1	145.517.600
Salarios por pagar	2	30.799.722
Prima de servicios	3	1.724.776
Cesantías	4	327.574.458
intereses de cesantías	5	37.448.839
Vacaciones consolidadas	6	159.859.011
Total		\$ 702.924.407

La Corporación Parque Nacional del Chicamocha otorga a sus empleados beneficios de corto plazo como sueldos, aportes a seguridad social, cesantías, intereses sobre cesantías, prima y vacaciones. Las obligaciones laborales son ajustadas con base en lo dispuesto por las normas legales.

1. El rubro de la retención y aportes en nómina refleja el saldo correspondiente al sistema de seguridad social en salud, de cada fondo de salud, pensión, ARL, y los Parafiscales, SENA, ICBF y la Caja de Compensación Familiar, este valor hace énfasis al periodo Pensión diciembre 2023-Salud enero 2024, cuya fecha límite de pago es el 24 de enero de 2024.
2. Concierno a la Causación de empleados temporales del mes diciembre 2023, quienes se contratan bajo la modalidad de tiempo parcial, no superior a 30 días, para apoyo en la temporada diciembre 2023- enero 2024
3. Representa el valor por concepto de prima de los contratos a tiempo parcial, para el promedio de días comprendidos del mes diciembre 2023

4. Atañe al consolidado de las Cesantías de la planta de personal de la Corporación por valor de \$325.806.304 y también de los contratos tiempo parcial por el promedio de días correspondientes a di 2023, en un valor de \$1.768.154=:
5. Pertenece a la causación de las Intereses de Cesantías de la planta de personal de la Corporación por valor de \$ 37.247.147 y provisión de contratos tiempo parcial \$201.692=
6. Corresponde a la causación de las vacaciones de la planta de personal de la Corporación por valor de \$ 159.140.293= y provisión de empleados temporales \$718.718= de los empleados de la Corporación Parque Nacional del Chicamocha.

NOTA 16. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	NOTA	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022	VARIACION
Costos y gastos	1	153.000		
Para Contingencias	2	0	19.376.670	-100%
Anticipos y avances	3	19.107.329	21.397.777	-11%
TOTAL		\$ 19.260.329	\$ 150.725.062	-87%

1. Se registra la provisión de insumos para comidas.
2. Pago de sanción del ministerio de trabajo. el 18-12-2020 por incumplimiento en el pago de horas extras. pago de la seguridad social integral (pensiones). y no haber obtenido autorización del Ministerio de Trabajo para exceder los límites en jornada laboral.
3. Corresponde a los ingresos recibidos por anticipados de la Venta de boletería de la corporación. que son facturados y /o reconocidos como un ingreso. en el momento que el turista ingresa a los distintos parques de la Corporación. el control y manejo de la cuenta es realizado por la tesorería.

NOTA 17. CAPITAL SOCIAL

1. Al 31 de diciembre 2023 el capital social está conformado así:

Miembros fundadores		Valor
Departamento de Santander		10 millones de pesos
Cámara de Comercio de Bucaramanga		5 millones de pesos
Miembros Asociados		Valor
Sociedad de mejoras Públicas de San Gil	Aceptada por el Consejo Directivo mediante Acta no. 003 del 29 de diciembre del 2004. (6to. punto del orden del día) en dicha fecha no había sido establecido el monto de los aportes.	

Fundación Cardiovascular de Colombia	Aporta en especie 50 canecas de basura. dispensario de salud del parque. patrocinio de 3 festivales de música Latinoamericana en el parque. por un valor superior a 200 S.M.M.L.V
--------------------------------------	---

2. Corresponde a aportes económicos girados por el Departamento de Santander durante los años 2005, 2006 y 2007 a través de doce (12) convenios suscritos con el fin de apoyar la construcción del "monumento a la Santandereanidad" en sus diferentes fases. hoy denominado Parque Nacional del Chicamocha. al igual que para la construcción de la hoja de tabaco y la elaboración de estudios de factibilidad para la construcción del Teleférico; mediante decreto 463 del 20 de Diciembre de 2007 La Gobernación de Santander en su Artículo 1 designar a la Corporación Parque Nacional del Chicamocha la operación

CONCEPTO	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022
Capital Social	15.000.000	15.000.000
Aportes Para Propiedades En Custodia	21.351.423.971	21.351.423.971
Resultado del ejercicio	(431.133.201)	297.359.323
Resultados De Ejercicios Anteriores	(20.631.433.251)	(20.928.792.575)
Otros Resultados Integrales	4.621.788.562	4.621.788.562
Superávit valorizaciones	242.140.347.398	242.140.347.398
Patrimonio Neto	\$ 247.065.993.479	\$ 247.497.126.680

3. El mayor impacto de la conversión recae sobre el patrimonio. debido a que los ajustes se registran contra Ganancias/ Pérdidas Retenidas. una cuenta de naturaleza patrimonial lo cual implica que el impacto neto de la conversión se presenta en el patrimonio; el año 2023 se ha visto una recuperación significativa en el sector turismo. los ingresos de la corporación han tenido un incremento.
4. Durante el año 2022 la Corporación Parque Nacional del Chicamocha contrato a la Lonja de propiedad raíz de Santander para que realizara un avalúo comercial de activos fijos; como resultado de este avalúo se reconoció un incremento en el valor de los activos de Propiedad planta y equipo en custodia con respecto al valor registrado en libros este mayor valor genero una valoración que fue reconocida en el Estado de cambio de Situación financiera.

NOTA 18. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Corporación y que los estos se puedan medir de manera fiable. independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos.

Durante el año 2023 se incrementaron los ingresos en un 22% con relación al año inmediatamente anterior. Se generaron nuevas fuentes de ingresos como son la venta de gorros en el Acuaparque y los nuevos productos que se comercializan dentro de los puntos de venta de comidas y bebidas, los cuales

corresponden a una nueva línea de negocios que la Corporación Parque Nacional del Chicamocha que se implementó a partir en el mes de abril de 2023. Así mismo, la venta de medias antideslizantes en el Ecoparque Cerro del Santísimo.

CONCEPTO	NOTA	del 01 de ene al 31 dic 2023	del 01 de ene al 31 dic 2022	VARIACION
Ingresos comidas	1	423.473.887	0	
Venta productos	2	43.883.364	517.288	8383%
Entretenimiento	3	8.630.779.385	7.338.959.295	18%
Arrendamientos	4	2.838.389.475	1.821.297.587	56%
Otras actividades	5	10.475.357.036	9.923.429.160	6%
Devolución	6	(48.174.920)	(734.830.974)	-93%
TOTAL		\$ 22.363.708.226	\$ 18.349.372.356	22%

1. Representan los ingresos provenientes del Nuevo proyecto de comidas en las instalaciones del parque Nacional del Chicamocha y un punto en la plazuela. puesto en marcha desde el mes de Abril 2023.
2. En estos registra los ingresos provenientes de la venta de la mercancía no fabricada como el papel higiénico. toallas higiénicas. gorros de baño y medias antideslizantes. para las nuevas atracciones del Parque Cerro del Santísimo
3. En este se registra los ingresos provenientes de la venta de boletería de solo el teleférico del Parque Nacional Del Chicamocha y Parque Cerro Del Santísimo el cual genero un incremento del 18 % con respecto al año anterior.
4. Registra los ingresos provenientes de alquiler de espacios y de locales comerciales. estos se encuentran respaldados con sus debidos contratos. y también los ingresos de parqueadero y ascensores. con un incremento del 56%. debido al convenio interadministrativo celebrado con el Municipio de Barranca bermeja por un valor de \$712.668.907.
5. Registra los ingresos correspondientes a las entradas de cada uno de los parques. el cual genero un incremento del 6% con respecto al semestre anterior.
6. Se registran los descuentos y las devoluciones de las entradas de cada uno de los parques.

NOTA 19. COSTOS DE OPERACIÓN

Los costos de ventas y operación del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2023 incluyen las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que. aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos. Incrementaron en 15% con relación a la vigencia anterior.

Se relacionan los costos del año 2023

CONCEPTO	del 01 de ene al 31 dic 2023	del 01 de ene al 31 dic 2022	VARIACION
Costos de ventas	290.475.724	67.814.906	328%
Materia prima	937.461	74.461.771	-99%
Mano De Obra Directa	4.447.410.308	3.492.689.466	27%
Honorarios	285.678.313	468.948.158	-39%
Impuestos	626.263.547	419.915.779	49%
Arriendos		9.705.300	-100%
Costos Indirectos	660.846.759	38.723.896	1607%
Seguros	333.963.876	368.984.315	-9%
Servicios	4.895.149.795	4.147.944.657	18%
Gastos Legales	46.896.143	15.938.899	194%
Mantenimientos	2.869.787.294	1.755.104.873	64%
Adecuación	319.628.698	18.869.055	1594%
Gastos de viaje	12.922.150	36.580.765	-65%
Depreciaciones	1.959.035.798	3.674.332.336	-47%
Diversos	426.596.085	352.398.597	21%
TOTAL	\$ 17.175.591.951	\$ 14.942.412.772	15%

Las variaciones significativas dentro de este concepto son los costos de ventas que tuvieron un aumento del 328%. Lo anterior, proviene de los costos del nuevo proyecto de comidas en las instalaciones del Parque Nacional del Chicamocha y un punto en la Plazuela, puesto en marcha en abril del año 2023, así como los costos de la boletería y de la venta de la mercancía no fabricada como el papel higiénico, toallas higiénicas, gorros de baño y medias antideslizantes, para las nuevas atracciones del Parque Cerro del Santísimo.

Los costos indirectos incrementaron en 1607% debido al convenio de asociación No 076 de 2022. celebrado con el Instituto Financiero para el desarrollo de Santander IDESAN. La Corporación Parque Nacional del Chicamocha en donde esta dará una contribución del 3.5% de los ingresos de los siguientes productos: a) solo parque. b) Parque más Teleférico. c) Solo Acuaparque. d) Parque más Acuaparque. e) Parque más teleférico más Acuaparque. f) Santísimo parque más Teleférico. igualmente, los aportes realizados al convenio del convenio 002-22 formalizado entre ESANT S.A. E.S.P. y la Corporación Parque Nacional del Chicamocha. para optimizar ahorro energético en el Parque Nacional del Chicamocha. también incluye la cuota de auditaje de la contraloría y la contribución a FONTUR entre otros.

Mantenimiento y adecuaciones tuvo aumento significativo. dentro del cual el centro de costo que más incremento en este rubro fue en el Ecoparque Cerro del Santísimo. con la estabilización del Talud para permitir un mejor acceso al teleférico. mantenimiento de la carretera y demás reparaciones locativas. seguido del Parque nacional del Chicamocha con la ejecución de obras civiles mantenimientos y reparaciones. construcción de obras de mantenimiento de la de la planta de tratamiento de agua Residuales (PETAR). en el Acuaparque se realizó el mantenimiento y puesta en marcha de la planta de tratamiento de agua potable (PETAD). en el teleférico Mantenimiento preventivo y predictivo teleférico Parque Nacional del Chicamocha y Cerro del santísimo según Norma europea 1709 del año 2020

Los gastos legales en un 94% por la compra de licencias de uso GOOGLE. para correos electrónicos de la corporación parque nacional del Chicamocha y cada uno de sus centros de costos, registro de marca Ta listo y comer de la nueva línea de negocios. Así; como las licencias de antivirus y Windows para los equipos de cómputo de la administración y de los demás centros de estos renovación de la matrícula mercantil, la inscripción en el RUNT de la camioneta nueva y también la renovación de la licencia del sistema contable sigo Hosting y dominio

NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023 comprenden los gastos generados para la administración y manejo de todas las operaciones de la Corporación y todos son cargados al centro de costos administración para poder evaluar los costos y gastos de funcionamiento de cada parque y de la administración de manera independiente. estos gastos incrementaron un 45%.

CONCEPTO	del 01 de ene al 31 dic 2023	del 01 de ene al 31 dic 2022	VARIACION
Gastos De Personal	1.885.279.833	1.201.629.415	57%
Honorarios	848.379.475	654.069.355	30%
Arrendamientos	2.662.185		
Impuestos	75.307.220	135.270.981	-44%
Seguros	5.432.887	3.192.049	70%
Servicios	71.757.582	49.482.127	45%
Gatos legales	33.595.112	3.946.378	751%
Mantenimiento	71.011.282	75.848.138	-6%
Gastos De Viaje	131.085.977	118.867.810	10%
Depreciaciones	35.686.630	14.091.995	153%
Diversos	200.875.697	55.797.301	260%
Provisiones	810.277	1.330.725	-39%
TOTAL	\$3.361.884.157	\$2.313.526.274	45%

Gastos de personal aumento en un 57% debido al incrementos del salario de la planta personal según las directrices establecidas o por el gobierno en cuanto al SMLMV. Adicional incorporación de personal que fue aprobado por la junta directiva. personal calificado y capacitado en el manejo de las nuevas líneas de negocio y el fortalecimiento del área de Ambiental para el cumplimiento de las normativas aplicables a la gestión. Se estableció el Departamento de Jurídica y líder operativa y administrativa.

El incremento del 30% en honorarios obedeció al contrato interadministrativo No 1685-2023. para apoyo de la realización de actividades de promoción del distrito de Barrancabermeja. como destino turístico en mercados regionales y nacionales. revisoría fiscal. asesores jurídicos. ambiental y gestión de proyectos.

Diversos presento un acrecentamiento debido a las estampillas de los municipios de Barrancabermeja y

Bucaramanga. en los convenios No 1685 -2023 y No 167 respectivamente así como la compra de combustible. implementos de aseo y cafetería. útiles y papelería.

NOTA 21. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023. comprenden los gastos generados para la fuerza de ventas entre ellas nómina de mercadeo y los gastos generados por ellos son cargados al centro de costos de ventas para poder evaluar los costos de funcionamiento de cada parque de manera independiente.

CONCEPTO	del 01 de ene al 31 dic 2023	del 01 de ene al 31 dic 2022	VARIACION
Gastos de personal	246.747.202	231.023.991	7%
Honorarios	49.796.788	58.400.000	-15%
Impuestos	1.248.325	81.541	1431%
Contribuciones		2.250.000	-100%
Servicios	3.934.589	1.504.344	162%
Gastos legales	4.996.665		
Seguros	0	28.140	-100%
Mantenimiento y	1.247.003	4.594.695	-73%
Gastos de viaje	23.719.409	9.385.484	153%
Diversos	6.424.000	1.279.311	402%
TOTAL	\$338.113.981	\$308.547.506	10%

NOTA 22. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023 disminuyo en un 19% y comprende

CONCEPTO	del 01 de ene al 31 dic 2023	del 01 de ene al 31 dic 2022	VARIACION
Recuperaciones	279.098.540	331.699.529	-16%
ejercicios anteriores	85.779.315	146.853.320	-42%
Diversos	20.207.352	4.786.173	322%
Otras ventas	9.801.973	10.441.525	-6%
Indemnizaciones	3.315.045		0%
Total Otros Ingresos	\$398.202.225	\$493.780.547	-19%

Recuperaciones corresponde a la administración 1 y 2 cobrada a los arrendatarios. y al aprovechamiento de residuos ambientales. durante el año 2023 no se está realizando el cobro del servicio de gas a los locales comerciales. actualmente el cobro lo hace directamente la empresa de servicios al arrendatario. por tal motivo la disminución del 16%. con respecto al año 2022.

Diversos corresponde a la participación de dividendos de la aseguradora Positiva compañía de seguros.

ajustes al peso. monedas depositadas por los turistas en la fuente y demás ajustes.

Otras ventas corresponde a la venta de café del Ecoparque Cerro del Santísimo. e indemnizaciones corresponde al recobro de las incapacidades de los empleados de la planta del personal

NOTA 23. OTROS GASTOS

CONCEPTO	del 01 de ene al 31 dic 2023	del 01 de ene al 31 dic 2023	VARIACION
Gastos Extraordinarios	985.705.530	22.518.410	4277%
Gastos Diversos	1.260.121	11.928.750	-89%
perdida en venta	5.329.918	5.966.473	-11%
TOTAL	\$992.295.569	\$40.413.633	2355%

Dentro de este concepto el incremento de gasto extraordinario en un 4277% representa la compra de materiales. herramientas del Teleférico producto de la Reinversión de las utilidades fiscales del año 2022 y la depreciación de activos fijos producto de la Reinversión. También se incluye en este rubro retenciones asumidas del consorcio rio Guatapurí del año 2017 por prescripción de deuda. retenciones de IVA e Ica no certificadas del año 2023.

NOTA 24. INGRESOS FINANCIEROS

Los otros ingresos financieros del 01 de enero al 31 de diciembre comprenden intereses financieros generados por las fiducias y cuentas de ahorro estos ingresos se reconocen utilizando el método de interés efectivo y se registran en el periodo en que se devenga su incremento del 185% obedece al incremento significativo en los ingresos de la Corporación durante el año 2023.

CONCEPTO	del 01 de ene al 31 DIC 2023	del 01 de ene al 31 DIC 2023	VARIACION
Intereses financieros	129.393.324	46.190.388	180%
Otras Actividades	2.520.522	130.851	1826%
TOTAL	\$ 131.913.846	\$ 46.321.239	185%

NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023 comprenden. principalmente los intereses pagados por las obligaciones financieras. los cuales son reconocidos en el periodo en el que se genera.

CONCEPTO	del 01 de ene al 31 DIC 2023	del 01 de ene al 31 DIC 2023	VARIACION
Gastos Bancarios	12.451.894.22	7.204.090.60	73%
Comisiones	303.908.206.67	249.179.609.27	22%
Intereses corrientes	1.002.275.672.50	514.841.985.17	95%
Intereses de mora	48.687.224.00	138.832.597.62	-65%
Diferencia en Cambio	34.971.20	27.212.98	29%
Descuentos	9.096.00	4.297.00	112%
Gravamen	89.704.774.25	77.124.838.57	16%
TOTAL	\$ 1.457.071.839	\$ 987.214.631	48%

1. Representan los gastos financieros generados por los bancos y las fiducias
2. Las comisiones representan el gasto de administración de las fiducias también por los pagos recibidos a través de tarjetas débitos. créditos y ventas a través de PAYU.
3. Los intereses pagados durante el año 2023 por el créditos con los bancos
4. Los intereses de mora pagados por servicios públicos; también se reconocen los intereses pagados al Ministerio de Trabajo. Superintendencia de Puertos y Transportes Autónoma Regional.

NIT	NOMBRE	VALOR
800037800	Banco Agrario De Colombia S A	180.866.00
800170433	Superintendencia De Puertos Y	630.008.00
804001062	Ruitoque	103.757.00
830115226	Ministerio Del Trabajo	1.701.643.00
890201230	Electrificadora De Santander S	27.919.631.00
890201573	Corp. Autónoma Regional Para La	129.499.00
890204537	Municipio De Los Santos	1.000.00
890500726	Nortesantandereana De Gas Sa E	10.867.00
890904996	Empresas Públicas De Medellín	17.975.953.00
900649119	Patrimonio autónomo Fondo	34.000.00
TOTAL		\$ 48.687.224

5. Corresponde al gravamen de los movimientos financieros pagados por las cuentas de ahorros y corrientes de la Corporación.

NOTA 26. OTRAS REVELACIONES

Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado de los anteriormente citados.

Me permito informar que se revisaron las propiedades en custodia, propiedad planta y equipo e inventarios. Con base en las normas de auditoría Internacionales (NIA) y las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés), utilizando los procedimientos y pruebas selectivas, lo que hace que el cumplimiento no sea el cien por ciento de las operaciones de la entidad, sino una selección técnica y confiable de ellas, lo anterior debido a que durante la vigencia se contrató un profesional para realizar dicha labor.

Compromisos y Contingencias

La Corporación fue constituida con el fin de promover la historia, la cultura, las costumbres y la economía de la región a nivel nacional e internacional; que dentro de sus objetivos específicos están el construir, restaurar, remodelar, mantener y administrar el Parque Nacional del Chicamocha y los demás atractivos turísticos que le sean encomendados con propósito de cumplir con sus objetivos durante los años 2005, 2006 y 2007 suscribieron doce (12) convenios con el Departamento de Santander por valor de 21.283.248.833 de los cuales fueron entregados por parte del Departamento, con el fin de apoyar la construcción del monumento a la Santandereanidad en sus diferentes fases, la construcción de la hoja de tabaco y la elaboración de estudios de factibilidad para la construcción del Teleférico; como resultado de estos convenios la Corporación se compromete a que todos los recursos obtenidos de dicha administración han sido reinvertidos en el mejoramiento del parque.

El 22 de diciembre del año 2022 se suscribe el convenio de asociación No 076 de 2022, celebrado con el Instituto Financiero para el desarrollo de Santander IDESAN con el objeto de "aunar esfuerzos entre el Instituto Financiero para el desarrollo de Santander IDESAN y la Corporación Parque Nacional del Chicamocha, para la Administración, operación, explotación, mantenimiento, adecuación, promoción y ampliación de atracciones turísticas del Parque Nacional del Chicamocha, ubicado en el municipio de Aratoca Santander, Acuaparque ubicado en el municipio de Aratoca Santander, Plazuela en el municipio de los santos Santander y Eco parque Cerro del Santísimo ubicado en el municipio de Floridablanca Santander.

Como contraprestación, la Corporación Parque Nacional del Chicamocha dará el 3.5% de los ingresos de los siguientes productos: a) solo parque. b) Parque más Teleférico. c) Solo Acuaparque. d) Parque más Acuaparque. e) Parque más teleférico más Acuaparque. f) Santísimo parque más Teleférico, porcentaje que deberá ser transferido por la corporación al IDESAN, una vez descontado los impuestos de ley en los meses de febrero, mayo y agosto de la respectiva anualidad.

El IDESAN solo podrá dar por terminada de forma anticipada el presente convenio en caso del

Incumplimiento de la cláusula sexta. Todos los bienes muebles e inmuebles que hacen parte de los convenios son propiedad de IDESAN y la Corporación no podrá disponer de dichos bienes sino para los efectos exclusivos de cada convenio.

La Corporación además está obligada a presentar Estados Financieros, informes de cumplimiento y otros

Hechos Posteriores

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Corporación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre 2023.

ANEXOS

CALCULO DEL EBITDA

PERDIDA DEL EJERCICIO	-\$	431.133.201
(+) DEPRECIACION DEL PERIODO	\$	2.059.302.672
(+) INTERESES FINANCIEROS	\$	1.457.071.839
(+) OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$	992.295.569
EBITDA	\$	4.077.536.880
MARGEN EBITDA		18%

CORPORACION PARQUE NACIONAL DEL CHICAMOCHA

NIT 804017696

INDICADORES FINANCIEROS

01 ENERO-31 DICIEMBRE 2023

INDICADOR	FÓRMULA	VALOR	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	-151.207.083	La Corporación está en capacidad de cancelar todos sus Pasivos Corrientes con los Activos Corrientes disponibles y aun así le queda un Capital de Trabajo por valor de 151.207.083
Razón Corriente	Activo Corriente	0,97	Por cada peso de deuda a corto plazo, la Empresa dispone de \$ 0.97 de respaldo para cubrir oportunamente sus obligaciones.
Prueba Acida	Activo Corriente Inventario	2.328.501.361,88	Lo que se puede convertir en dinero con relativa rapidez 2.328.501362
Solidez	Activo Total	32,19	La Empresa dispone de \$ 32.19 en Activos por cada peso de deuda total.
Endeudamiento Total	Pasivo Total	3,11	La Empresa de sus Activos el 3.11 % está comprometido a los acreedores en general
Endeudamiento Financiero	Obligaciones Fras. C.P.	5.07	El 5.07 % de las ventas equivalen a las obligaciones financieras de corto plazo
Índice de Propiedad	Patrimonio	96,89	Por cada peso invertido en la Empresa 96.89 % pertenecen a los socios
Razón de Protección Pasivo Total	Patrimonio	31,19	Por cada peso de financiación de los terceros hay un aporte de \$31.19 de los propietarios.
Razón de Protección a la Inversión	Pasivo Total	3,21	El 3.21 % del Patrimonio se debe a terceros y el 96.79 % es de los socios
Margen Operacional	Pérdida Operacional	23,20	Por cada \$100 de ingresos operacionales, la Corporación genera una utilidad operacional de 23.20%
Margen Neto	Pérdida Neta	-1,93	Por cada \$100 de ingresos operacionales, la Corporación genera una pérdida neta de 1.93%
Porcentaje de Costo de Ventas sobre Ingresos Operacionales	Costo de Ventas	76,80	El Costo de Ventas representa el 76.80 % los ingresos operacionales
Porcentaje de Gastos Operacionales sobre Ingresos Operacionales	Gastos Operacionales	16,54	La Empresa ha registrado gastos de operación del 16.54% para obtener sus ingresos del período.
Razón de cobertura de interés	Utilidad y/pérdida operacional	356,06	La Utilidad Operacional supera el 356.06 % a los intereses pagados
Rentabilidad Patrimonio	Utilidad y/o pérdida operacional	2,10	El Patrimonio de la Empresa obtuvo una rentabilidad de 2.10%
Rentabilidad del Activo	Utilidad y/o pérdida	2,03	Los Activos de la Empresa obtuvo una rentabilidad de 2.03%


URIEL FERNANDO MENDOZA ARENAS
 DIRECTOR EJECUTIVO
 C.C. 13.680.249


AYDA MARIA VILLA VILLA
 CONTADOR PUBLICO
 T.P. 100208-T


KRESTON RM S.A.
FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
 REVISOR FISCAL PRINCIPAL
 T.P. 147646-T