



**PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**  
 NIT : 891200373-3

NOTAS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	2,630,169,430.38	1,701,655,526.46	928,513,904	55%
CAJA		23,012,808.40	20,901,486.52	2,111,322	10%
INSTITUCIONES FINANCIERAS		2,607,156,621.98	1,680,754,039.94	926,402,582	55%
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DEIVADOS</b>	6	3,778,456.60	2,076,100.00	1,702,357	82%
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ		3,778,456.60	2,076,100.00	1,702,357	82%
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR CO</b>	7	5,552,657,838.02	8,948,786,458.44	- 3,396,128,620	-38%
PRESTACION DE SERVICIO		5,561,665,196.02	8,899,128,629.00	- 3,337,463,433	-38%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		8,985,309.00	14,064,815.35	- 7,079,506	-50%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO		66,311,246.04	66,311,246.04	-	0%
PRESTAMOS CONCEDIDOS		-	2,483,554.00	- 2,483,554	-100%
DETERIORO		(82,303,913.04)	(33,201,785.95)	- 49,102,127	148%
<b>INVENTARIOS</b>	8	125,630,347.68	58,233,129.02	66,397,219	112%
MATERIALES Y SUMINISTROS		125,630,347.68	59,233,129.02	66,397,219	112%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	9	934,653,952.76	3,414,895,380.73	- 2,480,341,428	-73%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	35,747,227.96	- 35,747,228	-100%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		340,913,751.73	2,227,862,169.32	- 1,886,948,418	-85%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		593,740,201.03	1,151,385,883.45	- 557,645,782	-48%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	10	9,246,890,025.44	14,126,746,594.65	- 4,879,856,569	-35%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11	21,861,660,171.23	21,821,978,500.21	39,681,671	0%
TERRENOS		8,520,407,894.12	8,520,407,894.12	-	0%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		13,952,838,645.97	13,829,454,423.15	123,384,223	1%
MAQUINARIA Y EQUIPO		93,537,595.00	255,477,439.94	- 161,939,845	-83%
MUEBLE ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		157,345,115.00	86,538,766.07	70,806,349	82%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		127,865,817.29	197,764,151.32	- 69,898,334	-35%
EQUIPOS DE TRANSPORTES TRACCION Y ELEVACION		-	11,290,628.59	- 11,290,629	-100%
EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA		342,592,448.82	458,126,713.90	- 115,534,265	-25%
VIENES DE ARTE Y CULTURA		175.00	2,915,976.28	- 2,915,801	-100%
DEPRECIACION ACUMULADA		(1,332,927,519.97)	(1,537,081,516.88)	204,153,997	-13%
DETERIORO ACUMULADO		-	2,915,976.28	- 2,915,976	-100%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		21,861,660,171.23	21,821,978,500.21	39,681,671	0%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		31,108,550,196.67	35,948,725,094.86	- 4,840,174,898	-13%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
CUENTAS POR PAGAR	12	3,432,396,692.27	6,064,076,760.42	- 2,631,680,068	-43%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		588,174,888.45	980,315,555.57	- 392,140,667	-40%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		2,017,121,257.33	4,099,597,866.34	- 2,082,476,609	-51%
DESCUENTOS DE NOMINA		7,448,977.35	55,915,260.02	- 48,466,283	-87%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		110,068,489.36	140,135,898.89	- 30,067,409	-21%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		616,346,206.33	499,565,952.90	116,780,253	23%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		18,912,063.52	181,753,426.20	- 162,841,363	-90%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		74,324,809.93	106,793,200.50	- 32,468,391	-30%
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	13	127,284,395.14	131,596,723.14	- 4,312,328	-3%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		127,284,395.14	131,596,723.14	- 4,312,328	-3%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		3,559,681,087.41	6,195,673,483.56	- 2,635,992,396	-43%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
BENEFICIOS A EMPLEADOS	14	1,093,300,561.52	939,204,997.52	154,095,564	16%
BENEFICIOS POSEMPLEO-PENSIONES		1,093,300,561.52	939,204,997.52	154,095,564	16%
<b>PROVISIONES</b>	15	370,945,515.00	370,945,515.00	-	0%
PROVISIONES DIVERSAS		370,945,515.00	370,945,515.00	-	0%
<b>OTROS PASIVOS</b>	16	5,654,156,436.41	5,792,256,398.67	- 138,099,962	-2%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		5,654,156,436.41	5,792,256,398.67	- 138,099,962	-2%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		7,118,402,512.93	7,102,406,911.19	15,995,602	0%
<b>TOTAL PASIVOS</b>		10,678,083,600.34	13,298,080,394.75	- 2,619,996,794	-20%
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	17	78,548,000.00	78,548,000.00	-	0%
APORTES SOCIALES		78,548,000.00	78,548,000.00	-	0%
<b>RESERVAS</b>	18	39,274,000.29	39,274,000.29	-	0%
RESERVAS OBLIGATORIAS		39,274,000.29	39,274,000.29	-	0%
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS</b>	19	782,166,720.37	2,657,030,341.61	- 1,874,863,621	-71%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		782,166,720.37	2,657,030,341.61	- 1,874,863,621	-71%
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	20	19,530,477,875.67	19,875,792,358.20	- 345,314,483	-2%
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES		19,530,477,875.67	19,875,792,358.20	- 345,314,483	-2%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		20,430,466,596.33	22,650,644,700.10	- 2,220,178,104	-10%
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		31,108,550,196.67	35,948,725,094.85	- 4,840,174,898	-13%

Jessica Marcela López P.  
 Contador Público  
 T.P. 186237-T

Sofia Morillo Quiroz  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 195.508-T

David Mauricio Guerrero Realpe  
 Representante Legal



**PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**  
**NIT : 891200373-3**

NOTAS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17,102,347,198.93	12,199,806,765.00	4,902,540,434	40%
DEVOLUCIONES EN VENTA	- 3,895,928,578.45	-	(3,895,928,578)	100%
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>13,206,418,620.48</b>	<b>12,199,806,765.00</b>	<b>1,006,611,855</b>	<b>8%</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y PREST.SERVICIOS</b>				
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	8,963,140,872.55	6,908,697,670.07	2,054,443,202	30%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>8,963,140,872.55</b>	<b>6,908,697,670.07</b>	<b>2,054,443,202</b>	<b>30%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>4,243,277,747.93</b>	<b>5,291,109,094.93</b>	<b>(1,047,831,347)</b>	<b>-20%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMON</b>				
SUELDOS Y SALARIOS	429,054,581.00	316,512,155.00	112,542,426	36%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	217,107,857.00	108,114,520.00	108,993,337	101%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	65,383,032.00	53,832,104.00	11,550,928	21%
PRESTACIONES SOCIALES	141,594,330.61	102,384,315.00	39,210,016	38%
GASTOS DE PERSONAL Y DIVERSOS	20,538,178.21	734,031.42	19,804,147	2698%
GENERALES	687,704,676.48	515,235,536.37	172,469,140	33%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	246,763,283.70	161,752,643.82	85,010,640	53%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMON</b>	<b>1,808,145,939.00</b>	<b>1,258,565,305.61</b>	<b>549,580,633</b>	<b>44%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>				
SUELDOS Y SALARIOS	389,224,639.00	339,842,572.00	49,382,067	15%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	6,176,946.00	(6,176,946)	-100%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	60,951,123.00	54,191,008.00	6,760,115	12%
PRESTACIONES SOCIALES	119,323,116.00	102,691,704.00	16,631,412	16%
GENERALES	512,352,063.72	379,893,093.30	132,458,970	35%
GASTOS DE PERSONAL Y DIVERSOS	280,787,210.43	218,036,033.63	62,751,177	29%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	50,001,000.00	33,201,785.95	16,799,214	51%
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	228,802,883.26	138,991,196.17	89,811,687	65%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>	<b>1,641,442,035.41</b>	<b>1,273,024,339.05</b>	<b>368,417,696</b>	<b>29%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>793,689,773.52</b>	<b>2,759,519,450.27</b>	<b>(1,965,829,677)</b>	<b>-71%</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS OTROS INGRESOS Y PERD</b>				
FINANCIEROS	1,358,892.62	49,175.29	1,309,717	2663%
DIVERSOS	113,719,384.55	86,941,010.01	26,778,375	31%
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS OTROS INGRESOS Y PERDIDAS</b>	<b>115,078,277.17</b>	<b>86,990,185.30</b>	<b>28,088,092</b>	<b>32%</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS OTROS GASTOS</b>				
COMISIONES	30,542,011.08	19,437,768.25	11,104,243	57%
GASTOS DIVERSOS	96,059,319.24	85,929,896.71	10,129,423	12%
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS OTROS GASTOS</b>	<b>126,601,330.32</b>	<b>105,367,664.96</b>	<b>21,233,665</b>	<b>20%</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>782,166,720.37</b>	<b>2,741,141,970.61</b>	<b>(1,958,975,250)</b>	<b>-71%</b>
<b>IMPUESTO CORRIENTE</b>	<b>273,758,352.13</b>	<b>84,111,629.00</b>	<b>189,646,723</b>	<b>225%</b>
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>	<b>508,408,368.24</b>	<b>2,657,030,341.61</b>	<b>(2,148,621,973)</b>	<b>-81%</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>50,840,836.82</b>	<b>265,703,034.16</b>	<b>(214,862,197)</b>	<b>-81%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>457,567,531.42</b>	<b>2,391,327,307.45</b>	<b>(1,933,759,776)</b>	<b>-81%</b>

Jessica Marcela López P.  
 Contador Público  
 T.P. 186237-T

Sofia Morillo Quiroz  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 195.508-T

David Muñoz Guerrero Realpe  
 Representante Legal



**PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO LTDA**  
**ESTADO DE FLUJO DE CAJA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**

NIT : 891200373-3

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Resultado del ejercicio		782,166,720	
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>			
Depreciación		228,802,883	
Reserva Legal		-	
Revaluacion propiedad planta y equipo		-	
Deterioro de cartera		50,001,000	
		<hr/>	<b>1,060,970,604</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>			
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>			
<b>MAS: DISMINUCION EN ACTIVOS</b>		<b>2,795,818,561</b>	
Cuentas por cobrar	315,477,133		
Otros Activos	2,480,341,428		
<b>MENOS: AUMENTO EN ACTIVOS</b>		<b>-68,099,575</b>	
Inversiones	-1,702,357		
Inventarios	-66,397,219		
<b>MAS: AUMENTO EN PASIVOS</b>		<b>154,095,564</b>	
beneficios pos empleo	154,095,564		
<b>MENOS: DISMINUCION EN PASIVOS</b>		<b>-2,774,092,358</b>	
Cuentas por pagar	-2,631,680,068		
Beneficios a empleados	-4,312,328		
Otros Pasivos	-138,099,962		
<b>TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>			<b>107,722,192</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			<b>1,168,692,795</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
Compañías de financiamiento		-	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			<b>-</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Propiedad planta y equipo		-240,178,891	
<b>TOTAL INVERSION</b>			<b>-240,178,891</b>
Incremento neto del efectivo en el periodo			928,513,904
Mas: Efectivo al inicio del periodo			1,701,655,526
Saldo Efectivo a 31 de diciembre de 2022			2,630,169,430

Jessica Marcela López P.  
Contador Público  
T.P. 186237-T

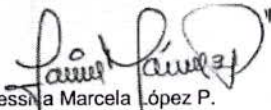
Sofia Morillo Quiroz  
Revisor Fiscal  
T.P. 195.508-T

David Mauricio Guerrero Realpe  
Representante Legal



**PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO LTDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**  
**NIT : 891200373-3**

CONCEPTOS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	78,548,000.00	39,274,000.29	2,657,030,341.61	19,875,792,358.20	22,650,644,700
IMPACTOS POR DEPUTACION CONTABLE	-	-	-	(345,314,483)	(345,314,483)
AUMENTO / DISMINUCIÓN CAPITAL SOCIAL	-	-	-	-	0
VARIACIÓN RESERVAS	-	-	-	-	0
GANANCIA DEL EJERCICIO	-	-	782,166,720.37	-	782,166,720
DISTRIBUCION DE UTILIDADES	-	-	-	-	0
TRASPASO A UTILIDADES ACUMULADAS	-	-	2,657,030,341.61	-	2,657,030,342
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022</b>	<b>78,548,000.00</b>	<b>39,274,000.29</b>	<b>782,166,720.37</b>	<b>19,530,477,875.67</b>	<b>20,430,466,596</b>

  
Jessica Marcela López P.  
Contador Público  
T.P. 186237-T

  
Sofía Morillo Quiroz  
Revisor Fiscal  
T.P. 195.508-T

  
David Mauricio Guerrero Realpe  
Representante Legal

*Notas a lo Estados Financieros*

***PROMOTORA DE TURISMO DE  
NARIÑO LTDA.***

*Al 31 de diciembre de 2022*

# PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO LTDA.

## Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado a 31 de diciembre de 2022

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

#### **Identificación y funciones**

La Promotora de Turismo de Nariño fue creada mediante escritura Pública No. 1425 del 29 de noviembre de 1962 - Notaría primera de Pasto, con escritura pública No. 3540 de 1979 suscrita en la notaría segunda de Pasto en la cual se crea la personería Jurídica Promotora de Turismo de Nariño Ltda., de igual manera se encuentra registrada en la Cámara de Comercio de la misma ciudad bajo el número de matrícula 3954 del libro IX del registro mercantil del 20 de agosto de 1979.

Una de las funciones y obligaciones que tiene La Promotora de Turismo de Nariño Ltda. es ser pionera en el desarrollo hotelero y turístico, promoviendo el desarrollo y bienestar de sus colaboradores a través de sus unidades estratégicas de negocio con las que cuenta, con responsabilidad social y gestión integral para satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes regionales, nacionales e internacionales.

#### **Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Los estados financieros individuales y el reconocimiento, revelación y registros contables de los hechos económicos y transacciones de Turnariño Ltda., cumplen con, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública en general.

A continuación, se relacionan algunos de las normas por las cuales se rige Turnariño Ltda. ha dicho Marco Normativo emitido por la CGN:

1. Presentación del Marco Normativo
2. Resolución 533 de 2015
3. Instructivo 002 de 2015
4. Resolución 620 de 2015
5. Resolución 113 de 2016
6. Resolución 468 de 2016
7. Resolución 693 de 2016
8. Resolución 484 de 2017

### **Base normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros individuales se prepararon con base en el Marco Normativo expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de: situación financiera, estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo de la vigencia 2021.

### **Forma de Organización y/o Cobertura**

Los estados financieros presentados corresponden a la información financiera la cual congrega todas las áreas que conforman Turnariño Ltda. (almacén, talento humano, facturación, tesorería, presupuesto, comercial).

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

A continuación se discriminan las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros, así:

### **Bases de medición**

**Efectivo y equivalentes al efectivo.** Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información financiera de la entidad.

**Método de la Tasa de Interés Efectiva:** Es un método de cálculo del costo amortizado de un activo de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. Es la tasa de descuento que iguala exactamente a los flujos de efectivo por cobrar estimado a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto del mismo.

**Cuentas por cobrar.** La medición inicial de las cuentas por cobrar se mide al precio de la transacción, excepto si esta contiene un elemento de financiación implícita evento en el cual se medirá al valor presente.

Existe financiación implícita cuando, se financie a una tasa de interés inferior a la de mercado, o se estructure un pago como si fuese un crédito.

En la medición posterior las cuentas por cobrar se miden al costo menos cualquier pérdida de deterioro, excepto las cuentas por cobrar que contengan financiación implícita en la cual la deuda se mide al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo; esto se realiza al final de cada periodo sobre el que se informa; es decir a 31 de diciembre de cada año.

**Avances y anticipos entregados.** Los anticipos para la adquisición de bienes, se

reclasificarán como valor del bien adquirido en el momento que se reciban los riesgos y beneficios inherentes al mismo, las diferencias se reclasificarán a una cuenta por cobrar si la diferencia es a favor de Turnariño Ltda. y se solicita el efectivo al acreedor, a una cuenta por pagar si el saldo es a favor del acreedor y se debe pagar dicha diferencia.

Los anticipos entregados por convenios, contratos, proyectos de inversión, entre otros, se amortizarán al gasto o costo según corresponda, teniendo en cuenta el grado de avance de la prestación de servicio.

Los anticipos y avances en que no se identifique de forma específica un porcentaje de avance o tengan características de brindar determinado servicio por determinado tiempo, se amortizarán por el método de línea recta.

### **Propiedad, planta y equipo**

Medición inicial: Cuando cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su COSTO. Cuando se adquiera un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo, y/o los bienes de uso público, históricos y culturales comprende el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda funcionar y/o usar, y una estimación inicial de los costos dedesmantelamiento.

Medición posterior: Turnariño aplicará como política contable el modelo del costo a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo y/o bienes de uso público, históricos y culturales. Esto es que se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

Redondeo: la presentación de estados financieros se realiza aproximando el número a la unidad de millar así: si el número termina en una cifra inferior a 500 se aproxima a la unidad de millar inferior. En cambio, si termina en 500 o en una cifra superior se aproxima a la unidad de millar superior.

Tratamiento de la moneda extranjera

Indicar el tratamiento contable de transacciones en moneda extranjera que presenta la entidad en los Estados Financieros.

#### Hechos ocurridos después del periodo contable

Indicar los ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, o aquellos hechos que ocurrieron, pero que no determinaron ajustes a los saldos contables. Revelar los aspectos que cada marco normativo exige al respecto, y remitir, en su caso a la lectura de la nota específica que incluye los detalles del ajuste.

#### Otros aspectos

Turnariño Ltda. cuenta con un software que se integra a través de la funcionalidad de interfaces, para registro, preparación, control y organización de la información, que le permite de forma inmediata el reporte de los estados financieros de la entidad.

La contabilidad se lleva por el método de causación, para la depreciación se aplica el método de línea recta, las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente, para el registro y reconocimiento de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se utilizó el sistema de caja.

### **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

#### Estimaciones y supuestos

Cambio en una estimación contable: Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

#### Correcciones contables

En Turnariño pueden surgir errores al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los Estados Financieros.

Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los Estados Financieros sean autorizados para su emisión.

Los errores descubiertos en un periodo posterior, se corregirán de forma retroactiva, en los últimos Estados Financieros autorizados antes de haber descubierto el error, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error. Esta re expresión deberá ser ampliada en una nota especial en los Estados Financieros próximos.

Sin embargo, si para Turnariño Ltda. no es posible de forma fiable determinar los efectos en cada periodo específico o el efecto acumulado del error, deberá re expresar los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para los periodos más antiguos, en los cuales tal re expresión retroactiva sea practicable y efectuará el correspondiente ajuste, el cual se llevará contra los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio.

Información a revelar sobre errores de periodos anteriores

Turnariño revelará la siguiente información para los errores de períodos anteriores:

la naturaleza del error del periodo anterior; para cada periodo anterior presentado, en la medida que sea practicable, el importe del ajuste: para cada partida del estado financiero que se vea afectada.

el importe del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y

si fuera impracticable la re expresión retroactiva para un periodo anterior en particular, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros se rigen bajo los procedimientos contables y lineamientos que emite la CGN, en este momento Turnariño Ltda está en proceso de aprobación del manual de políticas contable.

A continuación, se enuncian y explican brevemente las principales políticas contables así, plasmadas en su proyección:

Efectivo y equivalentes al afectivo. El efectivo y los equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata que se pueden utilizar para fines generales o específicos. Se consideran activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se consideran recursos restringidos los dineros que recibe Turnariño con destinación específica ya sea por disposiciones legales o administrativas.

La entidad realizó las respectivas conciliaciones en forma oportuna y mensual.

Cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro a título de cobro a terceros y/o empresas relacionadas.

Inventarios: Turnariño en sus inventarios maneja elementos del inventario disponibles para la venta y cumplimiento de su objeto los cuales deben cumplir con las siguientes características

Un stock para la venta en curso normal de operaciones.

En forma de materiales o suministro para ser consumidos en la prestación de servicios.

Turnariño reconocerá sus inventarios cuando haya recibido todos los riesgos y ventajas inherentes a los bienes independientemente de la existencia una factura de venta o documento soporte; de igual forma se deberá evaluar los siguientes criterios de reconocimiento:

Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a la entidad

La partida tiene un costo o un valor que puede ser medido con fiabilidad.

Los inventarios se medirán al costo inicial, por el valor de compra, mas todos los costos necesarios para darles su condición y ubicación actual (costo más transporte, más otros costos relacionados con cada activo), de igual forma se disminuirán de este valor los descuentos comerciales y rebajas.

Propiedades, planta y equipo. Esta política aplica para aquellos activos (propiedades, planta y equipo y/o bienes de uso público históricos y culturales) al servicio Turnariño Ltda., para cumplir con su objeto, de los cuales se espera obtener beneficios futuros, mediante la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año y su valor individual sea superior a 0,5 salario mínimo mensual legal vigente.

Los terrenos que incluyen una edificación, se reconocen contablemente de forma separada por sus valores razonables.

Desde el reconocimiento inicial, la Entidad Pública estima si el activo tiene valorresidual.

Medición inicial: Cuando cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su COSTO (precio de adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda funcionar y/o usar, y una estimación inicial de los costos de desmantelamiento). Cuando se adquiera un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Los siguientes no serán mayor valor de una partida de propiedades, planta y equipo, y los reconocerá como gastos o costos cuando se incurra en ellos:

Los costos derivados del mantenimiento diario del elemento.

Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

Los costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las operaciones de la entidad.

Los costos por préstamos, incluidos los activos que se consideran aptos.

Adiciones y Mejoras: los costos en los cuáles se incurra para la realización de mejoras o adiciones a los activos se tratarán como gastos en el período en que ocurran.

Vida útil: es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso, por consiguiente, se detalla la estimación de las vidas útiles por cada rubro de los activos de propiedad, planta y equipo, y/o bienes de uso público, históricos y culturales.

Rubro	
Terrenos	No se Deprecia
Edificaciones	Rango entre 70 y 100 años
Maquinaria y Equipo	Rango entre 10 y 30 años
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	Rango entre 10 y 30 años
Equipo de Cómputo y/o Equipo de Comunicaciones	Rango entre 05 y 30 años
Plantas, Ductos y Túneles	Rango entre 50 y 100 años
Bienes Históricos y Culturales	Rango entre 50 y 100 años

Depreciación: La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se tomará como base y referencia la vida útil del activo o el componente.

Método de depreciación: línea recta y se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por el área encargada (Almacén - Contabilidad). La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesa en el caso de que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Cuentas por pagar. Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, se reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros netas de descuentos o rebajas comerciales.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que Turnariño adquiere una obligación según los términos contractuales de la operación netas de cualquier descuento o rebaja comercial.

De manera general, se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.

Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Estas cuentas se eliminarán de los estados financieros sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea por que se haya cancelado, pagado o haya expirado.

Beneficios a los empleados a corto plazo. Se reconoce las obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Las erogaciones laborales se reconocen como costos o gastos (o activo tal como se define en otras prácticas de capitalización) en la medida en que el empleado presta sus servicios y va obteniendo el derecho a recibir su remuneración y demás prestaciones. Así mismo, se reconocen como gastos las demás erogaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.

#### **LISTADO NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 30. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NOTA 32. ADMÓN REC DE SEG SOC EN PENSIONES

NOTA 33. VARIACIÓN TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA

NOTA 34. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

#### **Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año Terminado a 31 de diciembre de 2022.**

A continuación, se detallan las notas a los estados financieros del año terminado a 31 de diciembre de 2022, estos estados financieros son preparados de conformidad con las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia para empresas industriales y comerciales del estado.

#### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

El saldo de esta partida representa el efectivo y equivalentes al efectivo de recursos de liquidez inmediata, en pesos colombianos que es la moneda funcional de la Sociedad. El saldo en caja y bancos corresponden a los arqueos y las conciliaciones realizadas a la fecha del corte.

El efectivo y equivalentes de efectivo con corte a 31 de diciembre de 2022, incluyen los componentes de caja con un saldo de \$ 23.012.808,40 y bancos con un saldo de \$2.607.156.621,98.

No existe ninguna restricción al efectivo.

#### **NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

El valor de esta cuenta corresponde a una inversión en el Hotel Girardot Resort On Vacation, que según certificación de participación patrimonial el valor de la inversión equivale a \$3.778.456,60.

#### **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

En las cuentas por cobrar se reconoce la cantidad a cobrar en el momento de adquirir un derecho de cobro frente a unos bienes y servicios que un cliente ya sea de una entidad pública o privada adquiere, al respecto de los diferentes hechos económicos que así lo ameritan.

Las cuentas por cobrar se registran en el momento en que se entrega el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan los derechos correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales o legales. Cuando no exista prestación a cargo del PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA Contaduría General de la Nación de un tercero, su reconocimiento debe estar condicionado al origen del derecho en virtud del acto jurídico que lo sustenta.

Los derechos se representan en las cuentas por cobrar y se actualizan periódicamente de acuerdo con la modalidad de ajuste pactado y observando las disposiciones vigentes.

A continuación, se incluyen las cuentas por cobrar:

<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR</b>	<b>5,552,657,838.02</b>
PRESTACION DE SERVICIO	5,561,665,196.02
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6,985,309.00
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	66,311,246.04
DETERIORO	(82,303,913.04)

Representadas principalmente por el valor de cuentas comerciales las cuales corresponden al saldo que adeudan los clientes que han hecho uso de los servicios de los hoteles y principalmente los convenios de apoyo logístico que ofrece la empresa. El valor de cartera tiene un seguimiento continuo y un sistema de cobro apoyado por la parte jurídica de la empresa. La cuenta presenta una disminución correspondiente a los pagos recibidos por la gobernación de Nariño que se encontraban pendientes, así como pagos realizados por otras entidades.

Las otras cuentas por cobrar hacen referencia a responsabilidades a terceros y las cuentas por cobrar de difícil recaudo, corresponde a un valor pendiente producto de la transición que se realizó entre HR de Colombia Ltda y TurNariño Ltda. En la sesión del Hotel Morasurco varios pagos realizados por clientes se hicieron haciendo uso de los datafonos de HR valores que no fueron reembolsados por la entidad alegando el pago como una indemnización por el good Will que dejaban al hotel, proceso de reclamación que se encuentra abierto en la fiscalía.

## NOTA 8. INVENTARIOS

El saldo de inventarios al 31 de diciembre de 2022 obedece a las mercancías corrientes con un valor de \$125.630.347,68

El saldo de inventarios representa el valor de todos los bienes disponibles para la operación, se midieron al corte de 31 de diciembre de 2022 al costo el cual fue mayor al valor neto realizable por lo cual no se realizó deterioro. El valor fue constatado con almacén y el respectivo inventario físico.

## NOTA 09. OTROS ACTIVOS

Los otros activos están conformados por las siguientes partidas:

<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>934,653,952.76</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	340,913,751.73
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUC	<u>593,740,201.03</u>

Los valores corresponden principalmente a los anticipos recibidos de los convenios de apoyo logístico realizados, adicionalmente en esta cuenta se encuentran el anticipo de renta y las retenciones practicadas por concepto de retención en la fuente, industria y comercio retenido, rete IVA y autorretención especial.

## NOTA 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes con sus saldos respectivos:

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>21,861,660,171.23</b>
TERRENOS	8,520,407,894.12
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	13,952,838,645.97
MAQUINARIA Y EQUIPO	93,537,595.00
MUEBLE ENSERES YEQUIPO DE OFICINA	157,345,115.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	127,865,817.29
EQUIPOS DE TRANSPORTES TRACCION Y ELEVACION	-
EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	342,592,448.82
VIENES DE ARTE Y CUTURA	175.00
DEPRECIACION ACUMULADA	(1,332,927,519.97)

La propiedad, planta y equipo comprende los bienes tangibles de propiedad de la Sociedad, adquiridos para el desarrollo de su objeto social. Se reconocen por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Con relación a la propiedad planta y equipo para el año 2022 se realizó un proceso de inventario físico y avalúo comercial de terrenos y construcciones y edificaciones determinando el valor del Hotel Morasurco en \$11.833.245.000, Lote Hotel Morasurco \$891.800.000, Hotel Sindamanoy \$5.288.309.000 y del parador turístico de las lajas en \$593.000.000. Se utiliza el método de línea recta para su depreciación correspondiente.

## **Nota 12. CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes:

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,432,396,692.27</b>
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	588,174,888.45
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,017,121,257.33
DESCUENTOS DE NOMINA	7,448,977.35
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	110,068,489.36
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	616,346,206.33
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	18,912,063.52
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>74,324,809.93</u>

En cuanto a este grupo se destacan el valor adeudado a proveedores de la operación de los hoteles, recaudos a favor de terceros que corresponde a los operadores de los convenios logísticos (tercerizados), los descuentos de nómina referente a los pagos de seguridad social, retenciones en la fuente, industria y comercio e IVA adeudadas y el impuesto a las ventas generado, también comprende lo correspondiente al impuesto al consumo, las otras cuentas por pagar corresponden a valores adeudados en la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la actividad económica tales como arrendamientos, honorarios servicios públicos y otros.

## **NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a empleados a 31 de Diciembre de 2022 por un valor de \$127.284.395,14 comprende el total de las obligaciones laborales ciertas a cargo de la empresa, los valores relacionados con cesantías, intereses sobre las cesantías, prima de servicios, prima de vacaciones, bonificaciones y vacaciones consolidadas, se calcularon a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo de Trabajo colombiano y todas las demás leyes o normas laborales aplicables.

## **NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Esta cuenta se refleja un saldo por \$ 1.093.300.561,52 correspondiente a los beneficios posempleo- pensión vitalicia de las cuotas partes pensionales a nombre del señor Franco Salzar Buchely. Valor que está pendiente de confirmación por FOMPROM, acorde a mesa de trabajo realizada en el año 2022.

## NOTA 15. PROVISIONES

El valor corresponde a un pasivo contingente de demandas potenciales cuyo valor a 31 de diciembre de 2022 es \$370.945.515. Se solicito al área jurídica seguimiento de los procesos.

## NOTA 16. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos al 31 de diciembre de 2022 comprenden el saldo por anticipos y avances recibidos que refleja anticipos entregados por los terceros como abono a un posterior negocio de venta de bienes y servicios hotel Morasurco y Sindamanoy, así como anticipos por la ejecución de convenios interadministrativos de operación logística con el departamento de Nariño por valor de \$ 5.654.156.436,41.

## NOTA 17. CAPITAL SOCIAL

El capital social a 31 de diciembre de 2022 corresponde a los aportes sociales que tienen un saldo de \$78.548.000, las reservas compuestas por la reserva obligatoria la cual presenta un saldo de \$39.274.000, el resultado del ejercicio 31 de diciembre de 2022 que corresponde a una utilidad de \$782.166.720,37y resultados de ejercicios anteriores que tienen un saldo de \$19.530.477.875,67.

## NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes:

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17,102,347,198.93
DEVOLUCIONES EN VENTA	<u>(3,895,928,578)</u>
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>13,206,418,620.48</b>

Los ingresos son los flujos de entrada de recursos generados por la Sociedad, susceptibles de incrementar el patrimonio durante el periodo contable. Los ingresos se presentan atendiendo el origen de los mismos, como es la venta de bienes y prestación del servicio, y la ocurrencia de eventos complementarios y vinculados a la operación básica, así como los de carácter extraordinario.

De acuerdo el objeto social de la Sociedad, son ingresos operacionales los ingresos de actividades ordinarias correspondientes a la prestación del servicio de alojamientos, suministro de bebidas y alimentos, otros servicios hoteleros y los ingresos por convenios administrativos.

## NOTA 19. COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos con corte 31 de diciembre de 2022 tienen un valor de \$8.963.140.872,55 las cuales agrupan el conjunto de las cuentas que representan las erogaciones y cargos asociados, directamente a la prestación del servicio de alojamientos, suministro de bebidas y alimentos, otros servicios hoteleros y los ingresos por convenios administrativos.

## NOTA 20. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

La segregación de los gastos de administración presentados en el estado de resultados integral para el periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de Diciembre de 2022, es la siguiente:

<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMON</b>	
SUELDOS Y SALARIOS	429,054,581.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	217,107,857.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	65,383,032.00
PRESTACIONES SOCIALES	141,594,330.61
GASTOS DE PERSONAL Y DIVERSOS GENERALES	20,538,178.21
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	687,704,676.48
	246,763,283.70
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMON</b>	<b>1,808,145,939.00</b>

Para el periodo de análisis los gastos operacionales de administración son directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa de la empresa, incluyendo básicamente los gastos del área ejecutiva, financiera, legal y administrativa.

## NOTA 21. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

La segregación de los gastos de ventas presentados en el estado de resultados integral para el periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de Diciembre de 2022, es la siguiente:

<b>GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>	
SUELDOS Y SALARIOS	389,224,639.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	60,951,123.00
PRESTACIONES SOCIALES	119,323,116.00
GENERALES	512,352,063.72
GASTOS DE PERSONAL Y DIVERSOS	280,787,210.43
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	50,001,000.00
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIF	228,802,883.26
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>	<b>1,641,442,035.41</b>

Para el periodo de análisis los gastos operacionales de ventas ascienden a \$1.641.442.035,41 estas cuentas registran las sumas en las que se incurre durante el periodo y son directamente relacionados con la gestión de ventas de la empresa, como el pago de sueldos y prestaciones sociales, depreciaciones y otros bienes y servicios necesarios para la operación.

## **NOTA 22. INGRESOS FINANCIEROS OTROS INGRESOS Y GANANCIAS**

31 de Diciembre de 2022 están compuestos de la siguiente forma:

<b>INGRESOS FINANCIEROS OTROS INGRESOS Y PERDIDAS</b>	
FINANCIEROS	1,358,892.62
DIVERSOS	113,719,384.55
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS OTROS INGRESOS</b>	<b>115,078,277.17</b>

Al corte de los Estados Financieros analizados estos representan los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios de la empresa, dentro de las cuales se encuentran los ingresos financieros, diversos.

## **NOTA 23. GASTOS FINANCIEROS OTROS GASTOS**


Los gastos financieros están compuestos de la siguiente manera:

<b>GASTOS FINANCIEROS OTROS GASTOS</b>	
COMISIONES	30,542,011.08
GASTOS DIVERSOS	96,059,319.24
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS OTROS GASTOS</b>	<b>126,601,330.32</b>

Comprenden los gastos no relacionados directamente con el objeto social, tales como financieros, gastos diversos, dentro de este último rubro se encuentra relacionado los gastos catalogados como no deducibles.

## **NOTA 24. UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Con el desarrollo de las actividades ordinarias de la Sociedad durante periodo contable comprendido entre el 01 de enero a 31 de diciembre de 2022, la utilidad del ejercicio fue de \$782.166.720,37, valor que se generó principalmente porque a lo corrido del año se hizo la ejecución de convenios interadministrativos con la gobernación de Nariño.



**Jessica Marcela López Portilla**  
Contadora Turnariño Ltda.  
TP 186237-T