

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI NIT. 88.288.254-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de diciembre de 2021

NOTA 1. REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

El señor **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI**, establecimiento de comercio **PARQUE ARAWAK** fue matriculado el 18 de febrero de 2015. Presta un servicio de acuerdo a su objeto social: Actividades de Parques de Atracciones y parques temáticos, Servicio de Alojamiento en el sector Rural, Servicio de Alimentación en el sector rural, y otras actividades de acuerdo al servicio de Capacitaciones, Asesorías en Salud Ocupacional y Seguridad Industrial.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI- PARQUE ARAWAK, pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera, realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015.

Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por: Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Norma Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y, Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad – CINIIF. El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2017, pero con el año 2016 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación. Los Estados Financieros individuales de **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, con corte al 31 de diciembre de 2016, cumplen con lo exigido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC) adoptadas en Colombia.

Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK** para las cuentas del balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano.

Bases de Causación y Medición

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Estimaciones y Juicios

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Principales Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables implementadas en **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, de acuerdo con la normatividad vigente:

(a) Concepto de materialidad en la preparación de los estados financieros

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Se han revelado en los estados financieros todos los hechos económicos importantes ocurridos durante los años 2016.

(b) Clasificación de activos y pasivos en corriente y no corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Pone una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;

Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;

Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;

En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.

Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad (es decir son un equivalente al efectivo).

2. Inversiones

Una asociada es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

Influencia significativa es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas.

Medición inicial:

- Se utilizará el modelo del valor razonable para contabilizar las inversiones que realice en alguna asociada.
- Cuando se reconoce una inversión en una asociada inicialmente, esta será medida al precio de la transacción, el cual excluye los costos de transacción.
- Se utilizará el modelo de costo para las inversiones en asociadas en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición posterior:

- Al final de cada periodo que se informe, la entidad medirá al valor razonable las inversiones realizadas en asociadas, reconociendo cualquier cambio del valor razonable de la inversión en resultados.
- Para determinar el valor razonable de las inversiones en asociadas, la entidad utilizara las siguientes alternativas en su orden jerárquico:

- La mejor evidencia del valor razonable es un precio cotizado para una inversión idéntica en un mercado activo.
- Si los precios cotizados no están disponibles, el precio de una transacción reciente para una inversión idéntica suministra evidencia del valor razonable en la medida en que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas ni haya transcurrido un periodo de tiempo significativo desde el momento en que la transacción tuvo lugar. Si la entidad puede demostrar que el precio de la última transacción no es una buena estimación del valor razonable (por ejemplo, porque refleja el importe que una entidad recibiría o pagaría en una transacción forzada, liquidación involuntaria o venta urgente), se ajustará ese precio.
- Si el mercado para la inversión no es activo y las transacciones recientes de una inversión idéntica por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, la entidad estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración. El objetivo de utilizar una técnica de valoración es estimar el precio de transacción que se habría alcanzado en la fecha de medición en un intercambio entre partes que actúen en condiciones de independencia mutua, motivado por contraprestaciones normales del negocio. Las inversiones en asociadas, se clasificarán como activos no corrientes.

Revelaciones:

- Se revelará al final de cada periodo la siguiente información:
 - La política contable para inversiones en asociadas.
 - El importe en libros de las inversiones en asociadas.
- La base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando se utilice una técnica de valoración, la entidad revelará los supuestos aplicados para determinar los valores razonables. Si ya no está disponible una medida fiable del valor razonable, la entidad informará sobre este hecho.

3. Cuentas por cobra

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas por cobrar de **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, consideradas bajo NIIF como activos financieros en la categoría de préstamos y partidas por cobrar e instrumentos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

Cuentas por cobrar a clientes nacionales y del exterior por prestación de servicios de eventos de actividades de parques de atracciones y parques temáticos, servicio de alojamiento rural, servicio de alimentación en el sector rural y otros activos destinados para tal fin, o por cualquier otro ingreso ordinario, las cuales se tendrán 360 días para pago.

Cuentas por cobrar a empleados, estos se presentan por concepto de servicios de alojamiento rural, los cuales tendrán 360 días para el pago. En el momento del servicio se realizará la factura de venta correspondiente, y firmará su respectivo descuento de nómina. Sin llegare a retirarse un empleado, este deberá realizar el respectivo pago y/o autorizar su descuento por nómina y/o prestaciones sociales.

Cuentas por cobrar a particulares, se tendrá un plazo de 360 días. Cuentas por cobrar a proveedores, plazo de 360 días.

Cuentas por cobrar reclamaciones, plazo 360 días.

Deudores varios, plazo 360 días.

4. Deterioro de las cuentas por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado. Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal. El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

5. Propiedades de inversión

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, no posee inmuebles en la actualidad, pero se deja dentro de la política establecido lo siguiente:

Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 16.2, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo (véase el párrafo 16.3), que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo- depreciación deterioro del valor de la Sección

6. Propiedades Planta y equipo

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, De **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**.

Se diseñó la política para el tratamiento contable basado la NIIF para PYMES, para el reconocimiento de los distintos elementos de Propiedades Planta y Equipo de **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**; La Gerencia General, a través del departamento de Contabilidad será la encargada de la mantención y/o actualización de las políticas contables, se deberán analizar periódicamente

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, aplicara los criterios de reconocimiento del parágrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:

Es probable que **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, obtenga los beneficios económicos futuros con el elemento y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Para reconocer un activo en **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, es necesario que cumplan dos requisitos.

Que **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK** reciba y use por un periodo mayor a un los beneficios económicos futuros de cada uno los activos de **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, tales como; Propiedades y Equipos para realizar el objeto social del establecimiento.

Estos activos no estarán disponibles para la venta, sino que serán de uso exclusivo para la prestación de los servicios, de cada una de las areas del servicio turístico.

Brindar un excelente servicio a cada uno los participantes con unas instalaciones agradables y cómodas y una alimentación variada y acorde al gusto de la persona.

La utilización de estos equipos se hará por más de un año.

Se reconocerán los como Activos fijos aquellos que sean iguales o superiores a 2 salarios mínimos, de no alcanzar este valor se reconocerán en el estado de resultados.

Depreciación y vida Útil

Según la sección 17 Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de PP y E que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (determinación de partes significativas).

La Propiedad, Planta y Equipo se depreciaran con el método de línea recta.

Tipo de Bien	Años de Vida Útil
Terrenos	Indefinido
Edificios	50 años

Maquinaria y Equipo	Equipo de Alturas 10 Años y demás maquinaria 5 Años
Muebles y Enseres y Equipo Oficina	5 Años
Equipo de Cómputo	5 Años
Vehículos	5 Años
Equipo Comunicación	5 años

La vida útil y la depreciación se revisaran al final de cada año. Con el fin de establecer si es necesario realizar una nueva estimación que se hará prospectiva.

Los costos de mantenimientos mayores de propiedad planta y equipo médicos se capitalizaran como parte del costo total de la adquisición.

Los costos de mantenimiento de rutina y los costos de reparación para la propiedad planta y equipo, se registraran en gastos en el momento en que incurran.

En el momento de adquirir un activo para propiedad planta y equipo, se planificara en el presupuesto de **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-ARAWAK RESORT ECOPARQUE TEMATICO** al comienzo del cada año, el cual se cancelara con la respectiva aprobación de la factura por Gerencia y su pago será de contado, en cheque o transferencia bancaria.

7. Política de Activos y Pasivos diferidos

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

8. Política de los Pasivos

Pasivos Financieros

Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de cuenta por pagar en efectivo al banco (por ejemplo, incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal).

Para bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar debido al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.

El soporte del préstamo bancario será el pagare de la obligación junto con la carta de instrucciones, que estará a bajo responsabilidad de la administración.

Mensualmente el banco deberá enviar el extracto de la obligación y se reconocerán los intereses y gastos directamente atribuibles a la obligación Financiera.

En la actualidad, la gerencia cuenta con unas obligaciones financieras, un leasing habitacional y unas tarjetas de crédito a nombre **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, a medida que se realicen compras por tarjetas de crédito o se adquieran obligaciones financieras los respectivos soportes deberán ser entregados al área contable para su respectiva contabilización.

9. Política de las Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se realizaran a 90 días o menos si se cuentan con los recursos. Si llegare una factura después del cierre se reconocerá con la fecha de radicación.

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella. Además, medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

10. Beneficios a Empleados

Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, mediante un contrato de trabajo de los cuales permite la Ley laboral de Colombia, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos. Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en:

Beneficios a corto plazo. Beneficios a largo plazo.

Los beneficios a empleados, será manejado por la Gerencia de **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**.

Beneficios a los empleados: Comprenden todos los tipos de retribuciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios a los empleados a corto plazo: Son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación en instrumentos de capital) cuyo pago debe ser atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio en el cual los empleados han prestado sus servicios.

11. Provisiones

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable.

Además, se medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

Adicionalmente, se medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

Se reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella.

4. POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Presentación del estado de resultado integral

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de:

Un único estado, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5.2, (a)).

Dos estados, mediante el estado de resultados y el estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite y requiere la NIIF para las PYMES. Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable.

Políticas Contables para las cuentas de Ingreso

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación.

Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada).

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de regalías utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido.

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK Se reconocerá los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos.

Políticas Contables para el Costo de Ventas

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los servicios prestados

Políticas Contables para la Cuenta de Gastos

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad),

Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de costo del servicio directo o administración).

Si **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-ARAWAK RESORT ECOPARQUE TEMATICO**, opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Sección 5, p.5.11 (b))

La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

POLITICAS CONTABLE SOBRE HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance.

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material.

Revelación de hechos que no implican ajustes

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes la empresa solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

CAMBIO DE POLITICAS CONTABLES

WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK, contabilizará los cambios de política contable de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación.

Cuando **WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI-PARQUE ARAWAK**, haya elegido seguir la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada. Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva.

La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:

La naturaleza de cambio en la política contable

Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.

El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.

Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados

NEGOCIO EN MARCHA

La Gerencia General de la sociedad, evaluó la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento, teniendo como base que la Sociedad sigue operando y no se tiene la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones.

Una vez analizadas las hipótesis de negocio en marcha y teniendo en cuenta la información disponible, fue posible determinar el futuro de la Sociedad, encontrando que continua con la operación acogándose a la ley 1116 de 2006, y no encuentra incertidumbre significativa, por los sucesos y condiciones que pueden suscitar dudas importantes sobre la capacidad de la sociedad de continuar; para la vigencia 2019 comprendida entre el 01 de enero y 31 de diciembre 2018.”

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	31-Dic.-21
Caja General	4.732.381
Bancos	202.544
Cuentas Corrientes	0
Banco BBVA Cta Corriente No. 981031826	
Cuenta de Ahorros	202.544
Banco Comercial AV Villas Cuenta de Ahorros No. 750-78739-7	0
Davivienda Cta Ahorros No. 286060009672	0
Banco GNB Sudameris - Ahorros N°*****1460	202.544
Total Bancos	0
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4.934.926

NOTA 6: CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	31-Dic.-21
Deudores	
Hse& So Services Ltda (No mayor a 90 días)	12.057.005
Cuentas por Cobrar Socios	
Hse & So Services Ltda	1.898.793
Otros Deudores	
Banco Davivienda SA. (Saldo Inicial + Saldos Amortizados del Leasing Habitacional)	0
Deudores Varios	114.442.532
Total Cuentas Comerciales Por Cobrar	128.398.330

NOTA 7. ACTIVOS FINANCIEROS

Las inversiones en asociadas se contabilizan de acuerdo con la Sección 14 *Inversiones en Asociadas* de la NIIF para las PYMES. Estas se reconocen teniendo en cuenta el modelo del costo, según el cual la inversión en una asociada se mide al costo (incluidos los costos de transacción) menos cualquier pérdida por deterioro acumulada. Sin embargo, el inversor que use el modelo del costo deberá utilizar el modelo del valor razonable para todas las inversiones en asociadas para las que haya un precio de cotización publicado

Se clasificó como Activos No Corrientes

ACTIVOS FINANCIEROS	31-Dic.-21
Hse & So Services Ltda	
Número de Cuotas o Partes Interes Social en Hse & So Services Ltda.	4.598
Porcentaje de Participación 96,88%	
VALOR RAZONABLE	3.053.715.927
Inversion en cuents en participación HSE & SO SERVICES	94.380.000
Total Activos Financieros	3.148.095.927

El saldo de esta partida corresponde a la participación accionaria que tiene el Sr. Willman Osorio en la compañía HSE & SO SERVICES LTDA; teniendo en cuenta que los mayores activos de la compañía HSE & SO SERVICES LTDA corresponden a los terrenos y las construcciones en donde se está construyendo el PARQUE ARAWAK, el cual cuenta con un avalúo comercial. Ahora que estas acciones no cotizan en bolsa y dado que las políticas mencionan que *“Si los precios cotizados no están disponibles, el precio de una transacción reciente para una inversión idéntica suministra evidencia del valor razonable en la medida en que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas ni haya transcurrido un periodo de tiempo significativo desde el momento en que la transacción tuvo lugar. Si la entidad puede demostrar que el precio de la última transacción no es una buena estimación del valor razonable (por ejemplo, porque refleja el importe que una entidad recibiría o pagaría en una transacción forzada, liquidación involuntaria o venta urgente), se ajustará ese precio”* y dado que lo más cercano es el avalúo comercial de los terrenos y construcciones, por esa razón se toma como valor razonable el valor intrínseco de las acciones.

NOTA 8: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	31-Dic.-21
1. Ecoparque Arawak Predio Lote Rural En La Vereda Palobajito Del Municipio de Yopal Casanare Con Un Área De Extensión De 10 Hectáreas	50.000.000
Eco parque Arawak Predio Rural Ubicado En La Vereda La Reserva Del Municipio De Yopal Casanare Con Un Área 6 Hectáreas Más 2.500 Metros Cuadrados	220.000.000
Terrenos	270.000.000
Casa ubicada en el Conjunto Residencial Cerrado Senderos de Aragua unidad I-1 etapa 1 con propiedad horizontal localizado en la Carrera 31 No. 19-05 interior en la ciudad de Yopal Casanare con una Área de 134 metros cuadrados	330.000.000
Casa ubicada en la Calle 33 No. 20 - 42 en el Municipio de Yopal Casanare, con una Área construida de 400,5 m2, Matricula Inmbiliaria No. 470-49294, adquiridad por un Leasing Habitacional adquirido por el Banco Davivienda SA.	336.000.000
Se devolvió el bien inmueble Casa-Oficina ubicada en la Calle 33 No. 20-42, el día 12 de Junio de 2012, por Escritura Pública No. 1263, por orden judicial No.2017-025	-336.000.000
Construcción en Curso en el Parque Arawak	0
Depreciación Acumulada	-78.575.000
Reversión Depreciación Acumulada	42.000.000
Construcciones y Edificaciones	293.425.000
Enseres, Muebles, Otros	5.759.100
Depreciación Acumulada	-5.973.340
Muebles y Enseres	-214.240
Compra de Jimmy	12.000.000
Motocicleta	3.000.000
Depreciación Acumulada	-12.000.000
Flota y Equipo de Transporte	3.000.000
Total Propiedad Planta y Equipo	566.210.760

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR	31-Dic.-21
Otros	
Conjunto Residencial Senderos de Aragua	1.475.000
Tour Vacations Hoteles Azul SAS	1.972.688
Prestamos de terceros	109.380.000
Total Cuentas Por Pagar	112.827.688

NOTA 10. IMPUESTOS POR PAGAR

IMPUESTOS PAGAR	31-Dic.-21
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	
Renta de 2016	287.350
Renta de 2017	340.000
Total Impuestos Por Pagar	627.350

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

OBLIGACIONES FINANCIERAS	31-Dic.-21
DAVIVIENDA SA	
Leasing Habitacional No. 6009286000114630	322.399.030
Se devolvió el bien inmueble Casa-Oficina ubicada en la Calle 33 No. 20-42, el día 12 de Junio de 2012, por Escritura Pública No. 1263, por orden judicial No. 2017-025	-263.599.030
Credito Express No. 6509286000104701	16.008.000
Tarjeta Credito Diners No. 0036032406133539	7.660.000
Tarjeta Credito Visa No. 802001218	14.709.000
BANCO BBVA	
Crédito de Consumo	46.631.840
BANCO AV VILLAS	
Tarjeta de Crédito Master	8.400.000
BANCO FALABELLA SA	
Tarjeta de Crédito No. 8107521104	4.340.000
OLIMPICA	
Tarjeta de Crédito No. 636850006152697	3.000.000
Total Obligaciones Financieras	159.548.840

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR	31-Dic.-21
Honorarios	
Fabian Andres Gutierrez Peña	1.600.000
Transportes, Fletes y Acarreos	
Carlos Eduardo Cristancho	690.000
Otros	
Gabriel Camargo	2.372.500
Colmedica SA	1.246.111
Conjunto Residencial Senderos de Aragua	5.570.500
Telmex de Colombia SA	165.000
Tour Vacations Hoteles Azul SAS	10.189.736
Acreeedores Varios	
Leidy Johana Comayan (Repartición Conyugal)	336.200.000
Edwin Fernando Castro	18.000.000
Total Cuentas Por Pagar a Largo Plazo	376.033.847

NOTA 13. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	31-Dic.-21
Capital Personas Naturales	149.506.407
Resultados de Ejercicios Anteriores	937.769.691
Resultado del Ejercicio	0
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes	2.107.140.927
Superavit por Valorizaciones	0
Total Patrimonio de Accionistas	3.194.417.025

NOTA 14. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	31-Dic.-21
Salarios (Hse Ltda)	12.872.184,00
Honorarios-Servicios Salud Ocupacional	0,00
Servicios de Alimentación y Hospedaje del Parque Temático	0,00
Arrendamientos Equipos	0,00
Otros Servicios	0,00
Rendimientos Financieros (Dividendos)	0,00
Total Ingresos Por Actividades Ordinarias	12.872.184,00

NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	31-Dic.-21
DEDUCCIÓN POR SALARIOS	
Deducción por Dependientes	0
Intereses por Pago de vivienda	0
Intereses Financieros No Gravados 88,95%	0
Aportes Obligatorios a Salud y Pension	872.184
Salud Prepagada	0
Rentas Exentas del 25%	0
Servicios	0
Mantenimiento y Reparaciones	0
Gastos de Viaje	0
Gastos por Depreciaciones	0
Diversos	8.114.808
Total Gastos Operacionales de Administración	8.986.992,00

NOTA 16. OTROS INGRESOS

Gastos por Impuestos	31-Dic.-21
Otros Ingresos	300.000
Total Gastos por Impuestos	300.000

NOTA 17. GASTOS POR IMPUESTOS

Gastos por Impuestos	31-Dic.-21
Impuesto de Renta	0
Total Gastos por Impuestos	0

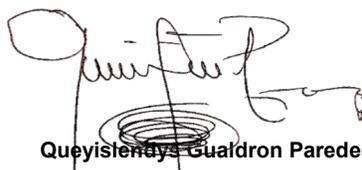
NOTA 18. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	31-Dic.-21
Sobregiros	
Davivienda Cta Cte	14.809.312
Banco de Occidente	19.921.249
Sobregiros	34.730.561
Entidades Bancarias	
Bancolombia Credito No. 3630092802	737.901.314
Bancolombia Credito No 3630092804	7.296.070
Bancolombia Credito No 3630092801	31.210.099
Tarjeta de Credito Bancolombia No 3377845270545844	136.937
Bancolombia SA	776.544.420
Es codeudor Solidario de la Empresa Hse & So Services Ltda, ya que es el Socio Principal de la Sociedad, y actualmente hay un proceso en contra de la empresa y el codeudor, Contrato Ejecutivo Mixto No. 2017-0059 en el Juzgado Tercero Civil del Circuito de la ciudad de Yopal, Casanare	
Tarjeta de Credito Davivienda No 5474825114200112	6.021.532
Davivienda Credito Rotativo No. 12078-8	44.107.519
Credito Davivienda Corporativo No. 19333-9	524.280
Credito Davivienda Corporativo No. 20287-4	7.554.243
Credito Davivienda Corporativo No. 20665-2	25.378.503
Credito Davivienda Corporativo No. 20946-5	22.873.490
Crédito Leasing Opción de Compra No. 03033472-6	12.082.085
Davivienda SA	118.541.652
Es codeudor Solidario de la Empresa Hse & So Services Ltda, ya que es el Socio Principal de la Sociedad, y actualmente hay un proceso en contra de la empresa y el codeudor, Contrato Verbal de Restitución No. 2016-00262 en el Juzgado Tercero Civil del Circuito de Yopal Casanare y Contrato Ejecutivo Singular No. 2016-00370 del Juzgado Segundo Civil Municipal de Yopal Casanare y Contrato Ejecutivo Singular No. 2016-00530 del Juzgado Tercero Civil del Circuito de Yopal	
Crédito Leasing Opción de Compra No. 12306	22.223.604
Crédito Ordinario No. 03033472-6	5.756.298
Banco BBVA	27.979.902
Es codeudor Solidario de la Empresa Hse & So Services Ltda, ya que es el Socio Principal de la Sociedad, y actualmente hay un proceso en contra de la empresa y el codeudor, Contrato Ejecutivo de Mayor Cuantía No. 2016-00116 en el Juzgado Segundo Civil del Circuito de la ciudad de Yopal, Casanare	
Tarjeta Crédito No. 2285	15.000.000
Tarjeta Crédito No. 7209	15.000.000
Crédito Ordinario No. 50500026103	200.000.000
Banco de Occidente	230.000.000
Credito Davivienda Corporativo No. 19333-9	675.541
Credito Davivienda Corporativo No. 20287-4	5.909.416
Credito Davivienda Corporativo No. 20665-2	23.348.850
Credito Davivienda Corporativo No. 20946-5	22.708.183
Credito Banco BBVA Ordinario No. 213356	122.484.081
Fondo Nacional de Garantías	175.126.071
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.362.922.606

Arrendamientos	
Inmobiliaria Aliadas	26.634.000
Es codeudor Solidario del Contrato de Arrendamiento que firmo la Empresa Hse & So Services Ltda, y sirvió de codeudor el señor Willman Osorio, actualmente hay un proceso en contra de la empresa y el codeudor, Contrato Ejecutivo de Menor Cuantía No. 2017-00848 en el Juzgado Primero Civil Municipal de la ciudad de Yopal, Casanare	
Acreedores Varios	
Laura Alejandra Lopez Velasco	120.000.000
Actualmente se encuentra una Hipoteca del Bien Inmueble a nombre del señor Willman Osorio, lo cual respalda una deuda de la empresa Hse & So Services Ltda, actualmente a un Proceso Ejecutivo Hipotecario No. 2017-00164 en el Juzgado Primero Civil del Circuito de Yopal Casanare	
Total Cuentas de Orden Acreedoras	1.509.556.606



WILLMAN OMAR OSORIO BERBESI
C.C. 88.288.254 de Los Patios (N. de Santander)
Persona Natural



Queyislenays Gualdron Paredes
Contador público
T.P. 216261-T