



Pereira, febrero 27 del 2026

Señores  
**Asamblea General de Accionistas**  
**Revisoría Fiscal**  
**Pereira**

Nosotros el Representante Legal y Contador General del **PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA S.A.S** certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos:

Estado de Situación Financiera,  
Estado de Resultados,  
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto,  
Estado de Flujos de Efectivo,

A diciembre 31 de 2.025 comparativo con 2024, incluyendo sus correspondientes Revelaciones, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, que compila los decretos relacionados con las Normas de Información Financiera, de Aseguramiento de la Información y de contabilidad en Colombia y el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público según lo estipulado en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación y las políticas contables establecidas por la Administración de **PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA S.A.S**, bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Que los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados conforme a la norma citada y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad

Certificamos además que:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los registros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan presentar incorrección material con efecto de importancia sobre los estados financieros enunciados.

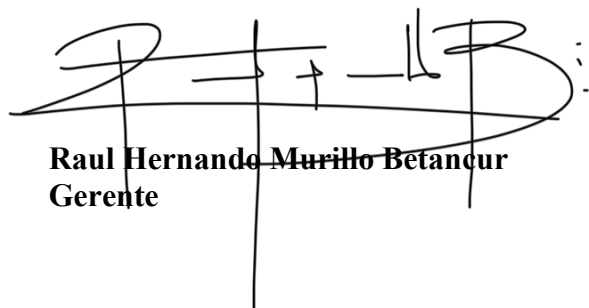
**Bioparque UKUMARÍ, Pereira COLOMBIA**  
**KM 14 Vía Pereira – Cerritos Sector Galicia**  
**Teléfono: 3118100**




3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, los cuales fueron valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los eventos económicos se han reconocidos, clasificados, descritos y divulgados dentro de los Estados Financieros, sus respectivas políticas contables y revelaciones, incluyendo sus gravámenes, provisiones, deterioro y restricciones a los activos; los pasivos reales, contingentes y probables, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y normas concordantes.
7. Con base en el artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que todo el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.
8. Dando cumplimiento al artículo 87° de la Ley 1676/2013 manifestamos que se ha permitido la libre circulación de las facturas emitidas o las recibidas de nuestros proveedores.
9. No tenemos conocimiento de ningún convenio o transacción de importancia que no esté adecuadamente descrito en los registros y documentos contables puestos a la disposición de ustedes para supervisión y utilizados en la preparación de los estados financieros.
10. Todas las obligaciones de la Compañía de las cuales tenemos conocimiento están mostradas como tales en el estado de situación a la fecha de corte, y no tenemos conocimiento de que existan reclamaciones o juicios contra la Organización por concepto de litigios, demandas en curso, impuestos u otros, ni pasivos contingentes que pudieran afectar la situación financiera en diciembre 31 de 2025 con excepción de los ya revelados en los estados financieros y sus notas a esa fecha.
11. La Empresa no ha celebrado contratos fuera del curso ordinario de sus operaciones o efectuado transacciones o convenios con partes interesadas (tales como subsidiarias, compañías afiliadas, accionistas mayoritarios, directores o administradores de la compañía), salvo aquellas transacciones que han sido identificadas como tales en los estados financieros.
12. Además, hasta la fecha de esta certificación, no tenemos conocimiento de ningún suceso o asunto que afecte sustancialmente los estados financieros del trimestre octubre diciembre de 2025 o las revelaciones en notas a los mismos o que, aún cuando no hayan afectado tales estados financieros o notas, hayan originado o pueda originar algún cambio de importancia, adverso o favorable, en la situación financiera o en los resultados de las operaciones de la Compañía.

13. Los estados financieros y sus notas incluyen todas las revelaciones que se consideran necesarias para una presentación razonable de la situación financiera y de los resultados de las operaciones de **PARQUE TEMÁTICO DE FLORA Y FAUNA S.A.S**, de conformidad el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público según lo estipulado en la Resolución 414 de 2014 y resolución 283 de 2023 de la Contaduría General de la Nación , así como aquellas revelaciones que deben ser incluidas en dichos estados financieros de acuerdo con las leyes y los reglamentos a que está sujeta la compañía.
14. Así mismo, manifestamos el cumplimiento de las normas legales expedidas por las entidades que ejercen la vigilancia y control de.

Dado en Pereira, a los 27 días del mes de febrero del 2026



**Raul Hernando Murillo Betancur**  
Gerente



**Jessica Paola Herrera Gallego**  
Contador Público  
TP-279810- T



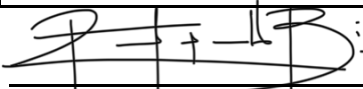
**PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S.**  
**NIT.900.811.423-7**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**

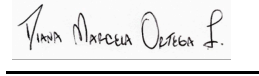
Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre 2025 y 2024  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción	Nota	2025	2024 (Reexpresado)	2024 (Sin Reexpresar)
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4.486.007.549</b>	<b>2.664.062.808</b>	<b>2.664.062.808</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	2.813.458.025	1.251.671.619	1.251.671.619
CUENTAS POR COBRAR	7	813.051.126	967.055.422	967.055.422
INVENTARIOS	9	859.498.397	445.335.768	445.335.768
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>29.619.249.266</b>	<b>29.054.373.863</b>	<b>29.054.373.863</b>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10	27.432.725.252	27.602.588.338	27.602.588.338
OTROS ACTIVOS	16	2.186.524.014	1.451.785.525	1.451.785.525
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>34.105.256.814</b>	<b>31.718.436.671</b>	<b>31.718.436.671</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>4.701.789.868</b>	<b>3.732.249.118</b>	<b>3.732.249.118</b>
CUENTAS POR PAGAR	22	3.530.788.377	2.696.254.892	2.696.254.892
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23	557.809.994	242.014.910	242.014.910
OTROS PASIVOS	25	613.191.497	793.979.316	793.979.316
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.628.943.420</b>	<b>2.349.570.057</b>	<b>2.349.570.057</b>
Pasivos por impuestos diferidos	25	568.583.993	126.238.710	126.238.710
Obligaciones Financieras	21	1.750.000.000	1.750.000.000	1.750.000.000
Convenios y acuerdos	25	295.024.427	413.331.347	413.331.347
Provisión litigios y demandas Laborales	24	15.335.000	60.000.000	60.000.000
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>7.330.733.288</b>	<b>6.081.819.175</b>	<b>6.081.819.175</b>
<b>PATRIMONIO</b>	26			
Capital suscrito y pagado		23.837.935.487	23.837.935.487	23.837.935.487
Resultado de Ejercicios Anteriores		1.464.649.416	1.284.208.507	1.618.241.101
Resultado del Ejercicio		1.471.938.623	180.440.908	180.440.908
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>26.774.523.526</b>	<b>25.302.584.902</b>	<b>25.636.617.496</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>34.105.256.814</b>	<b>31.384.404.077</b>	<b>31.718.436.671</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>				
ACREEDORAS DE CONTROL		-126.174.406.646	-126.174.406.646	-126.174.406.646
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		126.174.406.646	126.174.406.646	126.174.406.646

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

  
**Raul Hernando Murillo Betancur**  
Gerente

  
**Jessica Paola Herrera Gallego**  
Contador Público  
TP -279810- T

  
**Diana Marcela Ortega Loaiza**  
En representación de CYA  
consultorías y Auditorías SAS  
Revisoria Fiscal  
TP 126375-T



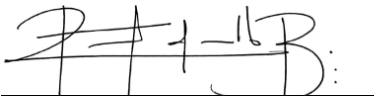
**PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S.**  
**NIT.900.811.423-7**


**Estado de Resultados del período y otros resultados**

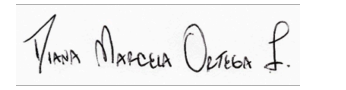
Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre 2025 y 2024  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

DESCRIPCION	nota	2025	2024
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>\$ 18.400.065.236,00</b>	<b>\$ 12.927.944.593</b>
Ingresos Operacionales	29	\$ 18.400.065.236	\$ 12.927.944.593
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>\$ 1.854.682.026</b>	<b>\$ 1.353.735.608</b>
Costos de Operación	31	\$ 1.854.682.026	\$ 1.353.735.608
<b>UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA</b>		<b>\$ 16.545.383.210</b>	<b>\$ 11.574.208.985</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>		<b>\$ 14.911.952.726</b>	<b>\$ 11.773.046.186</b>
<b>GASTOS EFECTIVOS</b>	30		
Administración		\$ 13.800.217.892	\$ 10.778.084.251
<b>GASTOS NO EFECTIVOS</b>	30		
Deterio, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		\$ 1.111.734.835	\$ 1.085.474.124
<b>GANANCIA (PERDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 1.633.430.484</b>	<b>\$ 198.837.201</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	29	<b>\$ 385.187.708</b>	<b>\$ 874.781.311</b>
Transferencias y Subvenciones		\$ -	\$ -
Otros Ingresos		\$ 385.187.708	\$ 874.781.311
<b>OTROS GASTOS</b>	30	<b>\$ 491.226.172</b>	<b>\$ 398.342.713</b>
Otros gastos		\$ 491.226.172	\$ 398.342.713
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 1.527.392.020</b>	<b>\$ 277.601.396</b>
<b>IMPUESTO DE DIFERIDO</b>	36	<b>\$ 22.937.397</b>	<b>\$ -</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA</b>	36	<b>\$ 32.516.000</b>	<b>\$ 97.160.489</b>
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA)</b>		<b>\$ 1.471.938.623</b>	<b>\$ 180.440.908</b>

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

  
Raul Hernando Murillo Betancur  
Gerente

  
Jessica Paola Herrera Gallego  
Contador Público  
TP -279810- T

  
Diana Marcela Ortega Loaiza  
En representación de CYA  
consultorías y Auditorías SAS  
Revisoria Fiscal  
TP 126375-T



# PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S.

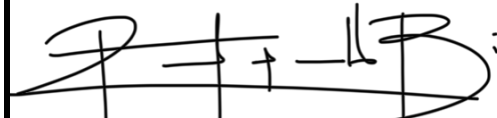
NIT.900.811.423-7

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO


A DICIEMBRE 2025 y DICIEMBRE 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

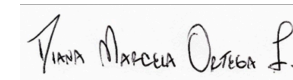
CUENTA	AÑO 2024	AUMENTO	DISMINUCION	AÑO 2025
Capital Autorizado	30.000.000.000	0	0	30.000.000.000
Capital por Suscribir	-6.000.000.000	0	0	-6.000.000.000
Capital Suscrito por Cobrar	-162.064.513	0	0	-162.064.513
Resultados del Ejercicio	180.440.908	1.291.497.715	0	1.471.938.623
Resultados de Ejercicios Ant.	1.618.241.101	-153.591.685	0	1.464.649.416
<b>TOTALES</b>	<b>25.636.617.496</b>	<b>1.137.906.030</b>	<b>-</b>	<b>26.774.523.526</b>



Raul Hernando Murillo Betancur  
Gerente



Jessica Paola Herrera Gallego  
Contador Público  
TP -279810- T



Diana Marcela Ortega Loaiza  
En representación de CYA consultorías y  
Auditorías SAS  
Revisoria Fiscal  
TP 126375-T

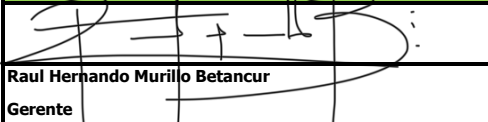


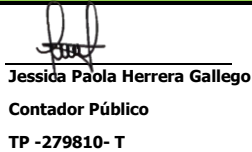
# PARQUE TEMÁTICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S.

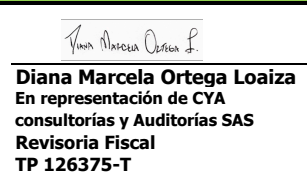
NIT.900.811.423-7

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A DICIEMBRE 2025 y DICIEMBRE 2024 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

DETALLE	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Utilidad del Período</b>	<b>1.471.938.623</b>	<b>180.440.908</b>
Mas: Depreciaciones	1.111.734.835	1.085.474.124
Mas: otros ajustes	0	132.975.349
Impuesto a las Ganancias	32.516.000	-97.160.489
Impuesto Diferido	22.937.397	
Pasivos no corrientes	0	413.331.347
Ingreso Impuesto Diferido	-105.204.407	
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>2.533.922.447</b>	<b>1.715.061.239</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales</b>		
<b>Menos:</b>	<b>-74.359.409</b>	<b>1.202.612.143</b>
Pasivos Laborales	315.795.085	149.921.105
Bienes y servicios pagados por anticipado	25.406.091	101.624.372
Anticipos y avances entregados	-7.383.413	0
Cuentas por Cobrar	154.004.295	777.163.881
Anticipo de impuestos y contribuciones	-562.181.467	173.902.785
<b>Mas:</b>	<b>44.095.116</b>	<b>292.840.361</b>
Avances y anticipos recibidos	-180.787.818	372.377.837
Inventarios	-414.162.630	-20.260.584
Cuentas Por Pagar	802.017.485	-59.276.892
Pasivos No corrientes	-162.971.921	
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>2.503.658.155</b>	<b>805.289.457</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>Mas:</b>	<b>-941.871.749</b>	<b>215.787.679</b>
Adquisición de Propiedad, planta y equipo	-941.871.749	215.787.679
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversion</b>	<b>-941.871.749</b>	<b>215.787.679</b>
<b>TOTAL Aumento (Disminucion) del Efectivo</b>	<b>1.561.786.406</b>	<b>589.501.778</b>
<b>EFECTIVO AÑO 2024 -2023</b>	<b>1.251.671.620</b>	<b>662.169.842</b>
<b>EFECTIVO AÑO 2025 -2024</b>	<b>2.813.458.025</b>	<b>1.251.671.620</b>

  
Raul Hernando Murillo Betancur  
Gerente

  
Jessida Paola Herrera Gallego  
Contador Público  
TP -279810- T

  
Diana Marcela Ortega Loaiza  
En representación de CYA  
consultorías y Auditorías SAS  
Revisoría Fiscal  
TP 126375-T

# NOTAS CONTABLES

Jessica Paola Herrera Gallego

PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE

PEREIRA S.A.S

## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	5
1.1. Información general .....	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	6
1.4. Forma de organización y cobertura .....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	7
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	8
2.5. Otros aspectos.....	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	8
3.1. Juicios .....	8
3.2. Estimaciones y supuestos.....	8
3.3. Correcciones contables .....	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	9
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	17
NOTA 8 PRESTAMOS POR COBRAR .....	17
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	17
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....	17
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....	17
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	17
NOTA 15. ACTIVO BIOLÓGICOS .....	17
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	17
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	17
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	17
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS .....	17
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	17
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN .....	17

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	17
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) .....	17
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA ...	17
NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	17
Composición .....	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	19
Composición.....	19
7.1. Otras cuentas por cobrar .....	19
7.2 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas .....	23
NOTA 9. INVENTARIOS .....	24
Composición.....	24
9.1. Bienes y servicios.....	24
- Reversión del deterioro de inventarios.....	25
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	25
Composición.....	25
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	28
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	28
Depreciación .....	29
Método de depreciación .....	30
Deterioro .....	30
10.3. Estimaciones.....	30
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	31
15.1. Detalle saldos y movimientos .....	31
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	35
Composición.....	36
Anticipos y saldos a favor por impuestos y contribuciones .....	36
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	37
Composición.....	37

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR .....	37
Composición.....	37
22.1. Revelaciones generales .....	38
22.2. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	38
22.3. Recursos a favor de terceros.....	41
22.4. Descuentos de nómina.....	41
22.5. Retención en la fuente e impuesto de timbre .....	41
22.6. Impuestos contribuciones y tasas:.....	42
representa las obligaciones que tiene el Bioparque Ukumari por impuestos al 31 de diciembre del 2025:.....	42
22.7. Impuesto al valor agregado IVA: .....	42
22.8. Otras cuentas por pagar:.....	43
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS .....	43
Composición.....	43
23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	43
NOTA 24. PROVISIONES .....	44
Composición.....	44
24.1. Litigios y demandas .....	44
NOTA 25. OTROS PASIVOS .....	45
Composición.....	45
NOTA 26. PATRIMONIO.....	46
Composición.....	46
26.1. Capital suscrito y pagado .....	47
26.2 Resultados de ejercicios anteriores .....	47
26.3 Resultado del ejercicio .....	47
NOTA 29. INGRESOS.....	48
Composición.....	48
Otros ingresos: Comprende los ingresos recibidos por arrendamientos, servicios públicos por las concesiones, ingresos financieros.....	48
NOTA 30. GASTOS .....	49
Composición.....	49

30.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas .....	49
	Gastos generales .....	50
	Impuestos, contribuciones y tasas .....	50
	Gastos de ventas .....	50
	Análisis de materialidad .....	51
30.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	51
NOTA 31.	COSTOS DE VENTAS .....	52
	Composición .....	52
31.1.	Costo de ventas de bienes .....	52
31.2.	Costo de ventas de servicios .....	52
NOTA 36.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	53
NOTA 38.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	54
38.1	Método de elaboración.....	54
38.2	Actividades de operación .....	54
38.3	Actividades de inversión .....	55
38.4	Actividades de financiación.....	55
38.5	Variación del efectivo.....	55



## **REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024**

### **CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**

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

##### **1.1. Información general**

El PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., fue constituido mediante acuerdo municipal N.º 045 de 2014 y registrado en Cámara de Comercio de Pereira el día 16 de enero de 2015, e inscrito el 21 de enero de 2015 bajo el número de registro 01034868.

El PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., es una entidad pública descentralizada del orden municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, vinculada al Municipio de Pereira.

El objeto social de la sociedad contempla:

- a) La Operación, administración, explotación y mantenimiento del PARQUE TEMÁTICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA SAS.
- b) Diseñar, Planear y ejecutar todas las actividades relacionadas con su pre operación.
- c) Operar y administrar el parque.
- d) Ejecutar el mantenimiento del Parque.
- e) Realizar las actividades de promoción, comercialización, explotación, posicionamiento y mercadeo del Parque, directamente o a través de terceros.
- f) Comprar y vender todo tipo de bienes muebles e inmuebles.
- g) La construcción de las obras y estructuras necesarias para la apertura y operación del parque.

En desarrollo de su objeto social y sus funciones, la sociedad podrá realizar o celebrar cualquier acto negocio, contrato o convenio jurídico y ejecutar las actividades conexas y complementarias que permitan lograr el cumplimiento del objeto social.

El PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., tiene su sede en la ciudad de Pereira, ubicada en el km 14 vía Pereira cerritos, entrada contigua a la Estación Santa Bárbara.

**Bioparque UKUMARÍ, Pereira COLOMBIA**  
**KM 14 Vía Pereira – Cerritos Sector Galicia**  
**Teléfono: 3118100**

## **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo**

Los Estados Financieros del PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., se prepararon de conformidad con la resolución 414 del 08 de septiembre de 2014, emitida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, aplicable a las empresas que se encuentran bajo el ámbito del régimen de contabilidad pública que no coticen en el mercado de valores y que no capten ni administren ahorro del público. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del valor razonable o costo histórico, salvo ciertos rubros los cuales deben ser valuados con otras bases de medición.

Los estados financieros bajo estándares internacionales requieren del uso de un cierto grado de estimaciones contables. Igualmente se hace necesaria la participación de la Gerencia en la aplicación y gestión de las políticas contables.

La administración declara que la información financiera presenta razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, de acuerdo con las políticas contables adoptadas.

## **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los Estados Financieros comprenden:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

El periodo cubierto corresponde al año terminado el 31 de diciembre de 2025, presentado en forma comparativa con el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024.

## **1.4. Forma de organización y cobertura**

La entidad presenta Estados Financieros de carácter individual y no agrega ni consolida información de otras entidades o fondos sin personería jurídica.

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

### **2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros del PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., han sido preparados bajo el principio de costo histórico, excepto en aquellos casos en que el Marco Normativo aplicable exige medición diferente, tales como deterioro del valor de los activos, provisiones y medición de beneficios a empleados.

Las propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro acumulado, cuando haya lugar.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado menos el deterioro, determinado con base en el análisis de recuperabilidad.

Las provisiones se reconocen cuando existe una obligación presente, legal o implícita, y es probable la salida de recursos.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros es el peso colombiano (COP).

Las cifras se presentan en pesos colombianos, la entidad aplica el principio de materialidad en la presentación y revelación de la información financiera, revelando aquellas partidas cuyo monto o naturaleza puedan influir en la toma de decisiones.

La materialidad del Bioparque va del 0.5 % al 1% de los ingresos

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

Durante la vigencia 2025, la entidad no realizó operaciones significativas en moneda extranjera. En caso de presentarse, estas se reconocerán inicialmente a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción y posteriormente se ajustarán a la tasa de cierre.

## **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

A la fecha de elaboración de los presentes Estados Financieros, no se han identificado hechos posteriores que requieran ajuste en las cifras presentadas.

En caso de definirse ajustes derivados de decisiones contables relacionadas con impuesto diferido u otras estimaciones, estos serán reconocidos conforme a lo establecido en el marco normativo aplicable.

## **2.5. Otros aspectos**

La entidad no presenta información financiera por segmentos, ni realiza consolidación de información con otras entidades.

Los Estados Financieros se preparan bajo el principio de negocio en marcha, considerando que la entidad continuará desarrollando sus actividades en el futuro previsible.

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

### **3.1. Juicios**

La administración ha realizado juicios significativos en la aplicación de las políticas contables, especialmente en lo relacionado con:

- Clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes.
- Determinación de la existencia de indicios de deterioro en cuentas por cobrar.
- Reconocimiento de activos por impuesto diferido derivados de pérdidas fiscales.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Las principales estimaciones realizadas por la entidad incluyen:

- Determinación de la vida útil y método de depreciación de las propiedades, planta y equipo.
- Determinación del impuesto diferido originado en diferencias temporarias entre la base contable y fiscal de los activos, principalmente por depreciación.

- Reconocimiento de activos por pérdidas fiscales compensables, sujeto a la expectativa razonable de generación de utilidades futuras.

### 3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2025, la administración efectuó una revisión técnica de las diferencias temporarias originadas entre la base contable y la base fiscal de las propiedades, planta y equipo, identificando que en periodos anteriores no se había reconocido en su totalidad el pasivo por impuesto diferido derivado de la depreciación fiscal.

Como resultado de dicho análisis, se determinó un efecto acumulado correspondiente a vigencias anteriores por valor de **\$419.407.886**, el cual constituye una corrección de error contable de periodos anteriores, conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan ahorro del público (Resolución 414 de 2014).

En consecuencia, el ajuste fue reconocido directamente en el patrimonio, afectando la cuenta de resultados acumulados (ejercicios anteriores), sin impacto en el resultado del periodo 2025.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad está expuesta principalmente a:

- Riesgo de liquidez, asociado a la variabilidad en el recaudo por ingresos operacionales.
- Riesgo de crédito, relacionado con la recuperación de cuentas por cobrar.
- Riesgo operativo, derivado de la ejecución contractual y el mantenimiento de la infraestructura del parque.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas y prácticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son las que se detallan a continuación, las cuales han sido utilizadas uniformemente en la preparación de dichos reportes, salvo que se indique lo contrario.

EL PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., aplicó las siguientes políticas contables.

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalente del efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y auxiliares, así como en bancos nacionales. También se incluyen todas las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable del mercado.

El flujo de Efectivo analiza los cambios en el efectivo y en los equivalentes de efectivo, ocurridos durante el período. Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que sean de corto plazo (menos de tres meses a partir de la fecha de adquisición), fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo, y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en el valor.

➤ **Cuentas por cobrar**

Son los derechos adquiridos por la empresa en el desarrollo normal de sus actividades de los cuales se espera en el futuro la entrada de un flujo financiero. Se clasifican al costo (la empresa otorga plazos normales para su pago) o al costo amortizado (la empresa otorga plazos de pago superiores a los normales).

➤ **Deterioro de Cartera**

PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., evaluará primero si existe evidencia objetiva de que algunas cuentas por cobrar se han deteriorado en su valor recuperable, es decir, si existen problemas para recuperar el saldo por cobrar.

Las principales evidencias que indican que una cuenta por cobrar se ha deteriorado son:

- Dificultades financieras del deudor
- Mora en el pago de las deudas
- Problemas administrativos o económicos del deudor

Una partida de cuentas por cobrar estará deteriorada, cuando el valor en libros del activo sea superior a la cantidad estimada que la empresa espera recibir por la recuperación de la cuenta por cobrar.

### ➤ **Inventarios**

Los inventarios son los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

El PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., reconoce como inventarios la mercancía para la prestación de servicios e inventarios para comercialización. Los activos adquiridos para comercializarse, los medirá por el costo de adquisición, que incluirá el precio de compra, los aranceles otros impuestos no recuperables, el transporte y todas las demás erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

El valor del inventario se afectará por los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió.

Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de estos se reconocerá como costo de ventas en el período que se causen los ingresos asociados.

### ➤ **Propiedad, planta y equipo**

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que el PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., posee para usar en la prestación del servicio, en el desarrollo del objeto social, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se contabilizarán por su costo de adquisición, el cual estará compuesto por el precio de compra más todos los desembolsos necesarios para ponerlo en condiciones de uso, menos cualquier descuento comercial o similar y menos los intereses por préstamos para su adquisición, los cuales, serán contabilizados como un gasto en el período en que se incurre en ellos.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia en el momento en la cual los activos se encuentren en las condiciones expuestas por la administración para su uso, y el método de línea recta.

➤ **Deterioro propiedad, planta y equipo**

Existe deterioro en el valor de un elemento de propiedad, planta y equipo cuando su valor en libros sea mayor que su valor recuperable.

El valor recuperable de un elemento de propiedad, planta y equipo es el mayor entre: el valor razonable menos los costos de venta y su valor presente.

➤ **Baja en cuentas**

El PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., clasificará los activos como mantenidos para la venta, si su valor en libros se recuperará a través de una transacción de venta, en lugar de su uso continuado, según lo expuesto en la política contable de activos no corrientes disponibles para la venta.

Mientras el activo se encuentre clasificado como disponible para la venta; no será objeto de depreciación.

Se retirarán los activos cuando el PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., espere no obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su desapropiación, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

➤ **Cuentas por pagar**

Son cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Para el reconocimiento de la cuenta por pagar, la Tesorería deberá garantizar que las órdenes de pago estén acompañadas de la documentación legal, que permita la liquidación de las obligaciones a cargo del PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S... Las órdenes de pago se registrarán en el módulo correspondiente del software. Al final de cada mes la Dirección de Contabilidad anulará aquellas órdenes de pago que no cumplen con el lleno total de requisitos inmerso en la lista de chequeo

➤ **Retiro o baja en cuentas**

El PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., eliminará de sus estados financieros una cuenta por pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea porque se ha cancelado, pagado o haya expirado.

➤ **Impuesto de renta corriente y diferida**

Esta política será aplicada en la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido que surge del impuesto sobre la renta.

Para efectos de esta norma se entiende como impuesto de renta corriente el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período (renta líquida gravable más ganancia ocasional gravable).

El impuesto de renta diferido es aquel que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales. Así mismo surge por el reconocimiento del efecto tributario de las pérdidas fiscales.

➤ **Impuesto de renta corriente**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del período, ya sea real o presuntiva.

El impuesto corriente, del período presente y los anteriores, se reconocerá como un pasivo; sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto exceda el valor a pagar por esos períodos, el exceso se reconocerá como un activo.

El impuesto corriente generado como producto de una transacción, hecho o suceso en el período actual o en períodos posteriores, se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del período, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio.

➤ **Impuesto de renta diferido**

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial. Los saldos del balance contable surgen de la aplicación del Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera. Los saldos del balance fiscal surgen de la aplicación de la normatividad tributaria. Las diferencias temporarias serán imponibles y/o deducibles.

➤ **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que el PARQUE TEMÁTICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., proporciona a los colaboradores a cambio de la prestación de sus servicios.

➤ **Beneficios de corto plazo**

Son aquellos beneficios otorgados a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas y prestaciones sociales. También forman parte de este grupo los beneficios que no están regulados por el Código Sustantivo del Trabajo como bonos por cumplimiento de metas, bonificación por cumplimiento de metas gerenciales, auxilio educativo, aguinaldo, capacitaciones, entre otros.

➤ **Provisiones**

Las provisiones son pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación a su cuantía o a su vencimiento.

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo del Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira SAS que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Y que cumplan con todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) se tiene una obligación presente, como resultado de un evento pasado;
- b) se deberá desprender de recursos para cancelar la obligación;
- c) se puede estimar fiablemente el valor de la obligación.

➤ **Préstamos por pagar**

Son recursos financieros recibidos por la empresa de parte de terceros para su uso y, de los cuales se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero para su cancelación.

PARQUE TEMATICO DE FAUNA Y FLORA PEREIRA S.A.S medirá inicialmente los préstamos por pagar por el valor recibido, es decir medidos a su costo y/o a su costo amortizado, así como los plazos establecidos para esos instrumentos financieros.

A la fecha del balance, en diciembre 31 del 2024, los préstamos por pagar se medirán a su costo amortizado, es decir, el valor reconocido inicialmente menos los pagos del capital e interés que se hayan hecho durante el período.

➤ **Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias o habituales del PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., los cuales aumentan el patrimonio y no están relacionados con aportes de los socios.

➤ **Ingresos por actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocerán:

- En la medida que se presta el servicio o se vende o trasfiere el bien.
- Cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y,
- Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

➤ **Ingreso por prestación de servicios**

En el PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., deben reconocerse los ingresos operacionales ordinarios si sus valores son estimados confiablemente de acuerdo al grado de terminación de la prestación final del servicio en el periodo en el que se informa, es decir, al final de cada mes, teniendo en cuenta que se cumplan las condiciones mencionadas a continuación, estipuladas en la normatividad internacional:

- El valor de los ingresos de actividades por la prestación del servicio puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que el PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la operación, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- Teniendo en cuenta los costos incurridos en la prestación del servicio, así como los que falten por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio.

Los ingresos originados por la prestación de servicios, así como las actividades complementarias de cada uno de ellos, son determinados por medio de las metodologías tarifarias establecidas



por el PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S.; por lo tanto, el importe de los ingresos se medirá utilizando el valor razonable de los recursos a recibir.

➤ **Ingresos por rendimientos financieros e intereses**

Los rendimientos obtenidos por los dineros colocados en cuentas de ahorro e inversiones a la vista se reconocen en el mes en el que se genera el derecho a recibir los rendimientos con base en la información del extracto bancario físico o virtual.

Los intereses de mora por venta de bienes y prestación de servicios, se reconocerán en los ingresos siempre que el PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea probable que se generen beneficios económicos futuros.

Los rendimientos financieros que se obtienen en las cuentas de ahorro se medirán por el valor establecido entre las partes, según las condiciones del mercado.

Los intereses de mora por la venta de bienes y la prestación de servicios, se medirán de acuerdo al porcentaje establecido en el Contrato de Condiciones Uniformes del PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S., o según el valor establecido entre las partes. La base de medición del cálculo de los intereses de mora se efectuará aplicando al saldo vencido de la deuda (sin incluir los intereses de mora que deba), la tasa de interés de mora pactada o establecida en los acuerdos contractuales durante el período del vencimiento de la deuda.

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

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

**NOTA 8 PRESTAMOS POR COBRAR**

**NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

**NOTA 15. ACTIVO BIOLÓGICOS**

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN**

**NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA**

**NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS**

**NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

**NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN**

**NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE**

**NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)**

**NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

**NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES**

## **REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

Las presentes revelaciones a los Estados Financieros detallan las transacciones realizadas de enero a diciembre de 2025.

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

#### **Composición**

Los equivalentes a efectivo que obedecen al Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S, relacionada con la disponibilidad inmediata, que tiene la entidad y como su función lo menciona, es cumplir los compromisos a corto plazo sujeto a poco riesgo significativo como lo son caja, depósitos en instituciones financieras y otros equivalentes de efectivo.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	2.813.458.025	1.251.671.619	<b>1.561.786.406</b>
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.679.860.025	1.077.642.619	1.602.217.406
CAJA	133.598.000	174.029.000	(40.431.000)

El efectivo y el equivalente del efectivo frente al 2024, con corte a diciembre, refleja un incremento de \$1.561.786.406 frente al periodo anterior.

Esta variación obedece principalmente al incremento en los ingresos operacionales, mayor generación de excedente del ejercicio del 2025 representando el 95% del total del efectivo al cierre del periodo.

Se realizaron arqueos de caja y conciliaciones bancarias de 10 cuentas bancarias vigentes. Para ello, se confrontó con la información del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), con cada uno de los extractos bancarios aportados por las entidades financieras para corroborar las cifras presentadas en los estados financieros.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>2.813.458.025</b>	<b>1.251.671.619</b>	<b>1.561.786.406</b>
CUENTA DE AHORRO	\$ 2.351.854.417	\$ 1.071.478.041	1.280.376.376
Cuenta corriente	\$ 325.616.614	\$ 3.947.854	321.668.760
CAJA PRINCIPAL	\$ 133.598.000	\$ 174.029.000	-40.431.000
Otros depósitos en instituciones financieras	\$ 2.388.994	\$ 2.216.723	172.271

Los recursos se encuentran depositados en entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Dentro del saldo de depósitos en instituciones financieras al 31 de diciembre de 2025 se encuentra incluida la cuenta bancaria No. 633268909 – Banco de Bogotá Ahorros, con un saldo

de **\$1.261.449.407**, correspondiente a recursos recibidos en el marco del convenio suscrito con la Alcaldía Municipal para la ejecución del proyecto Hospital Veterinario.

Dichos recursos tienen destinación específica y solo pueden ser utilizados para la ejecución de las actividades contempladas en el convenio, por lo cual no constituyen recursos de libre destinación de la entidad y son efectivo restringido.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

presentan una disminución de **\$154.004.295** frente al periodo anterior, lo que representa una reducción del 16% aproximadamente.

CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>813.051.126</b>	<b>967.055.422</b>	<b>(154.004.295)</b>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	813.051.126	967.055.422	(154.004.295)

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 del Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S. presentan una disminución de **\$154.004.295** frente al periodo anterior, lo que representa una reducción aproximada del **16%**.

Esta variación obedece principalmente a la gestión de recaudo realizada durante la vigencia 2025, así como a la depuración y conciliación de partidas correspondientes a vigencias anteriores.

La disminución refleja una mejora en la recuperación de cartera y en el control y seguimiento de las cuentas por cobrar, contribuyendo al fortalecimiento de la liquidez.

### 7.1. Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar presentan una disminución de **\$154.004.295**, equivalente a una reducción aproximada del **16%** frente al periodo anterior.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>813.051.126</b>	<b>967.055.422</b>	<b>(154.004.295)</b>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 723.716.911	\$ 831.776.422	-\$ 108.059.511
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 89.334.216	\$ 135.279.000	-\$ 45.944.784

Disminución en otras cuentas por cobrar por valor de **\$108.059.511**, asociada a la gestión de recaudo y conciliación de saldos de vigencias anteriores.

Se relacionan a continuación las cuentas por otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2025:

TERCERO	NOMBRE TERCERO	SALDO_ACTUAL
900426551	AGENCIA DE VIAJES DOMINICK TRAVEL SAS	\$ 10.000.000
901851846	AGENCIA DE VIAJES TU DESTINO SOÑADO	\$ 1.278.900
901251140	AGENCIA VIAJANDO Y GOZANDO SAS	\$ 7.000.000
800123546	ASOCIACION HOTELERA Y TURISTICA DE COLOMBIA COTELCO CAPITULO VALLE DEL CAUCA	\$ 5.571.016
8600343137	BANCO DAVIVIENDA	\$ 248.000
890903938	BANCOLOMBIA S.A.	\$ 14.902.827
860003020	BBVA - BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	\$ 488.000
901465362	BM SERVICE S.A.S.	\$ 646.000
901747647	CAFE Y TURISMO MASTER S.A.S	\$ 1.348.800
891480000	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE RISARALDA	\$ 13.076.894
891900641	CASA DE PROTECCION AL MENOR SENDEROS	\$ 1.280.000
901730513	COMERCIALIZADORA AGRATO SAS	\$ 37.680
900354788	COMUNIDAD TERAPEUTA SEMILLAS DE AMOR	\$ 748.800
800219077	COMVEZCOL	\$ 11.920
890300625	COOP. MEDICA DEL VALLE Y PROFESIONALES DE COLOMBIA COOMEVA	\$ 5.145.000
860007327	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO FINCOMERCIO LTDA	\$ 19.992.000
800197268	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$ 13.488.353
900424944	ELATIN S.A.S.	\$ 615.315
816002020	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA	\$ 7.822.558
816004007	ENCISO LTDA	\$ 133.235
816004965	ESTATAL DE SEGURIDAD LTDA	\$ 8.200
901886650	FANTASY PARKS S.A.S.	\$ 193.901

860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	\$ 429.993
891408584	FRISBY S.A.	\$ 7.795.047
890802259	FUNDACION PARQUE JAIME DUQUE	\$ 1.300.000
890318247	FUNDACION ZOOLOGICA DE CALI	\$ 4.672.000
901376086	GESTORES DE CONTENIDOS SAS	\$ 3.603.209
901207355	GO BUSINESS CO SAS	\$ 2.496.917
900554030	GPS GRUPO PROFESIONAL DE SERVICIOS EN CONSULTORIA, LOGISTICAY EVENTOS S.A.S.	\$ 11.782.500
900567883	HOTELES DE OCCIDENTE SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	\$ 19.267
900729995	HOTELES DEL OTUN S.A.S.	\$ 1.206.160
901821322	IBEROAMERICANA DE TURISMO S.A.S	\$ 650.000
900758396	IDEAMOS MAS SAS	\$ 96.530
890807529	INDUSTRIAS NORMANDY S.A	\$ 6.506.078
901446191	MERBS PUBLICIDAD S.A.S	\$ 35.876
901466751	MOMOTTO S.A.S	\$ 55.726
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	\$ 388.681.808
901272720	NOMADA HAMBURGUESERIA S.A.S	\$ 16.691
901378078	NPV INVERSIONES S.A.S	\$ 455.734
900156264	NUEVA EPS	\$ 486.700
900093104	PANATOURS S.A.S.	\$ 1.492.992
800027765	PARTES Y COMPLEMENTOS PLASTICOS S.A.S	\$ 7.176.000
901725618	PROYECTO NUTRIA SAS BIC	\$ 30.475.095
901234316	REALE & DENARIOS S.A.S.	\$ 17.749.026
900440118	SGS SERVICIOS GLOBALES EN SALUD S.A.S	\$ 1.294.524
8600469407	SINDICATO DE TRABAJADORES DE OTIS SINTRAOTIS	\$ 235.000
890000385	SINDICATO DE TRABAJADORES OFICIAL S.A.S	\$ 41.596
890319193	SISTEMAS DE LA INFORMACIÓN EMPRESARIAL	\$ 280.000
811010604	TRANSPORTE Y TURISMO 1A	\$ 13.200
1088345282	ALVAREZ MARIN LUIS GILBERTO	\$ 1.727.490
1088320937	ALVAREZ QUINTERO ANA CRISTINA	\$ 58.370
1053781956	ARDILA ARISTIZABAL EDWIN JOHAN	\$ 1.580.400
42140427	ARISTIZABAL CUARTAS CAROLINA	\$ 453.000
1018427229	AUSTER ESTEFANIA	\$ 650.000
24339967	BELTRAN BURITICA ANA MARIA	\$ 83.300
31426767	CARDONA GARCIA ANA MILENA	\$ 28.000
42140055	CASTAÑO LINA	\$ 1.000.000
52727622	FUQUEN GARCÍA ADRIANA PATRICIA	\$ 121.685
1094940800	GOMEZ VALENCIA MARIA ALEJANDRA	\$ 1.307.483
1089747384	GONZALEZ DUQUE MANUELA	\$ 6.254.112
1088275411	HERNANDEZ ESPAÑA JHON MAICOL	\$ 266.556

42108162	JIMENEZ MARIN ERIKA PIEDAD	\$ 22.827.429
9861664	MONTES CORTES JORGE HERNAN	\$ 160.000
1088341780	NARANJO ACEVEDO ANDRES FELIPE	\$ 118.000
42123214	OCAMPO BOTERO DIANA MILENA	\$ 2.970.620
1004826743	ORTIZ GONZALEZ SOFIA	\$ 119.550
1087554692	PALACIO ARANGO LUZ ANDREA	\$ 206.705
1088269260	PEÑA PEREZ YENIFER	\$ 1.244.567
42152282	PEREZ MARULANDA MARILUZ	\$ 1.431.759
42993796	PINEDA GARCIA LUZ MERY	\$ 5.178.626
16824365	RIOS MONCAYO WILLIAM	\$ 640.000
1088020418	RODRIGUEZ SALAZAR JOHANA ALEXANDRA	\$ 60.000
1088261728	RUEDA HURTADO ANDRES FELIPE	\$ 2.869.343
10139848	SALDARRIAGA SALDARRIAGA JHON JAIRO	\$ 403.690
75142776	SANCHEZ ARANGO CESAR AUGUSTO	\$ 750.000
9869512	SEGURA VARGAS OCTAVIO	\$ 137.310
1004777580	TRUJILLO ZAPATA VALERIA	\$ 331.403
10014051	VALENCIA FRANCISCO	\$ 550.000
22222222	XXXX XXXX CONSUMODOR FINAL	\$ 480.551
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 647.095.018</b>

En el año 2025 se separa el rubro de incapacidades registrando un saldo por \$76.621.893, este monto corresponde a valores por recuperar asociados a pagos realizados por concepto de incapacidades de empleados. El cual debe de ser conciliado con cada una de las entidades de salud para la recuperación de esta cartera.

TERCERO	NOMBRE TERCERO	SALDO ACTUAL
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	\$ 4.734.000,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES SA	\$ 7.050.171,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	\$ 5.620.874,00
830003564	EPS FAMISANAR	\$ 711.750,00
800088702	EPS SURA	\$ 3.958.490,00
901037916	FOSIGA REGIMEN EXCEPCIÓN	\$ 224.186,00
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S.	\$ 233.368,00
900156264	NUEVA EPS	\$ 3.198.132,00
900811423	PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S.	\$ 15.305.635,00
860011153	Positiva Compañía de Seguros	\$ 7.141.971,00
800130907	SALUD TOTAL	\$ 20.961.352,00
800251440	SANITAS	\$ 2.080.289,00
805001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SOS	\$ 5.401.675,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 76.621.893,00</b>

La cuenta por cobrar por Arrendamiento operativo presenta una reducción en las cuentas por valor de **\$45.944.784**, derivada del cumplimiento de obligaciones contractuales por parte de los arrendatarios de las concesiones.

Se detalla la cartera a la fecha:

NIT	TERCERO	SALDO
900849515	ASOCIACION JAIPONO	\$ 221.700,65
901886650	FANTASY PARKS S.A.S.	\$ 117.675,00
901466751	MOMOTTO S.A.S	\$ 7.437.209,00
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	\$ 34.683.460,31
10120985	NELSON GARCIA DELGADO	\$ 2.626.342,40
811025289	NOVAVENTA S.A.S	\$ 1.584.868,21
901378078	NPV INVERSIONES S.A.S	\$ 1.225.643,91
901468826	ROSAMIA CAFE Y TRADICION S.A.S	\$ 728.981,00
890000385	SINDICATO DE TRABAJADORES OFICIAL S.A.S	\$ 500.000,00
1088345282	ALVAREZ MARIN LUIS GILBERTO	\$ 2.320.781,55
1088320937	ALVAREZ QUINTERO ANA CRISTINA	\$ 1.016.328,74
18520700	CARDONA LONDOÑO JORGE IVAN	\$ 2.643.897,02
1094940800	GOMEZ VALENCIA MARIA ALEJANDRA	\$ 2.469.366,56
1088275411	HERNANDEZ ESPAÑA JHON MAICOL	\$ 3.728.984,40
24396057	HERRERA GRAJALES DIANA ELIZABETH	\$ 1.122.410,77
9861664	MONTES CORTES JORGE HERNAN	\$ 2.164.000,00
30278852	MONTOYA RESTREPO PIEDAD CRISTINA	\$ 3.061.426,60
1088269260	PEÑA PEREZ YENIFER	\$ 2.181.182,69
1088261728	RUEDA HURTADO ANDRES FELIPE	\$ 14.288.601,21
10139848	SALDARRIAGA SALDARRIAGA JHON JAIRO	\$ 180.000,00
1002743890	SEPULVEDA TORO ANA SOFIA	\$ 1.041.769,60
1053777956	TAMAYO HINCAPIE ANA MARIA	\$ 3.492.698,15
1088295246	TAPASCO VARGAS ANGELA YAZMIN	\$ 496.888,00
<b>TOTAL ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>		<b>\$ 89.334.215,77</b>

## 7.2 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

La administración realiza evaluación periódica de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar, considerando la antigüedad de los saldos y la capacidad de pago de los deudores.

Al cierre del periodo no se reconoció deterioro adicional, en la medida en que no se identificaron evidencias objetivas que indiquen incumplimiento significativo o riesgo de incobrabilidad material.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS</b>	<b>859.498.397</b>	<b>445.335.768</b>	<b>414.162.630</b>
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	632.947.237	325.518.406	307.428.830
MATERIALES Y SUMINISTROS	226.551.161	119.817.361	106.733.800

Los inventarios al 31 de diciembre de 2025 presentan un incremento de **\$414.162.630** frente al periodo anterior, equivalente a un aumento significativo del 93%.

El incremento corresponde principalmente a:

- Mayor nivel de mercancías en existencia derivado del fortalecimiento de la tienda del parque.
- Aumento en materiales y suministros destinados a la ejecución operativa del parque.
- Aprovisionamiento de insumos requeridos para el mantenimiento, sostenimiento y atención de las especies.

Durante la vigencia 2025 se realizó una renovación del surtido comercial y un aprovisionamiento estratégico de inventario al cierre del año, con el fin de garantizar disponibilidad para el inicio de la vigencia 2026 y asegurar la continuidad del servicio.

La administración realiza seguimiento periódico a la rotación y estado de los inventarios, no evidenciando indicios de deterioro ni obsolescencia significativa al cierre del periodo.

### 9.1. Bienes y servicios

Los inventarios corresponden exclusivamente a bienes destinados a la comercialización, mantenimiento, sostenimiento operativo y atención veterinaria del parque, y se encuentran detallados de la siguiente manera:

**Bioparque UKUMARÍ, Pereira COLOMBIA**  
**KM 14 Vía Pereira – Cerritos Sector Galicia**  
**Teléfono: 3118100**

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS</b>	<b>859.498.397</b>	<b>445.335.768</b>	<b>414.162.630</b>
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	<b>632.947.237</b>	<b>325.518.406</b>	<b>307.428.830</b>
PRODUCTOS QUÍMICOS	3.816.920	0	3.816.920
MEDICAMENTOS	97.709.888	50.652.640	47.057.248
OTRAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	531.420.428	274.865.766	256.554.662
MATERIALES Y SUMINISTROS	<b>226.551.161</b>	<b>119.817.361</b>	<b>106.733.800</b>
REPUESTOS	1.604.128	1.728.096	(123.968)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	183.613	97	183.517
ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN	46.657.377	27.342.744	19.314.632
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	178.106.043	90.746.424	87.359.618

**- Método de valuación**

El método de valuación utilizado por la entidad para las mercancías en existencia, medicamentos, productos químicos, materiales y suministros es el **promedio ponderado**.

**- Reversión del deterioro de inventarios**

Durante la vigencia 2025 no se reconocieron pérdidas por deterioro de inventarios, ni se presentaron circunstancias que hayan dado lugar a reversión de deterioros previamente reconocidos.

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**Composición**

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>27.432.725.252</b>	<b>27.602.588.338</b>	<b>(169.863.086)</b>
1.6.15	Db	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -	1.128.484.633	(1.128.484.633)
1.6.35	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	512.110.672	452.835.697	59.274.975
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	27.888.300.625	26.311.212.639	1.577.087.986
1.6.45	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	631.605.971	631.605.971	0
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.348.642.016	1.348.642.016	0
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	702.113.518	530.186.570	171.926.948
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.767.330.144	1.724.128.921	43.201.223
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	694.041.350	694.041.350	0
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	870.696.266	665.072.016	205.624.250
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	51.564.292	38.323.292	13.241.000
1.6.85	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(7.033.679.602)	(5.921.944.767)	(1.111.734.835)

El total neto de propiedades, planta y equipo presenta una disminución de **\$169.863.086**, originada principalmente por el efecto de la depreciación del periodo.

Durante la vigencia 2025 se evidencian los siguientes movimientos relevantes:

- Se realizó el traslado de saldos registrados en la cuenta de construcciones en curso a la cuenta de edificaciones, en razón a que al cierre del periodo la entidad no presenta proyectos en fase de ejecución pendientes de terminación por **\$1.128.484.633** y un incremento equivalente en la cuenta de edificaciones, correspondiente a la finalización y puesta en operación de las obras respectivas.

Este traslado no genera impacto en el valor total neto de propiedades, planta y equipo, sino una reclasificación interna dentro del grupo de activos no corrientes.

- Incremento en bienes muebles en bodega por \$59.274.975
- Incremento en edificaciones por \$1.577.087.986 debido también al traslado de saldo de construcciones en curso.
- Incremento en equipo médico y científico por \$171.926.948.
- Incremento en muebles, enseres y equipo de oficina por \$43.201.223
- Incremento en equipos de transporte por \$205.624.250.
- Incremento en Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería por \$13.241.000
- Reconocimiento de depreciación del periodo por \$1.111.734.835.

A continuación, se relacionan las adquisiciones del año 2025 en PPYE

CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	2025
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	CONTRATO DE SUMINISTRO 248 ECONIMIZADORES.NET SAS ELEMENTOS DE SEGURIDAD	\$ 19.439.675
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	ELABORACION DE OBRAS ARTISTICAS TRIDIMENSIONALES DE MOSAICOS PARA EL PARUE EDGAR IVAN VELASCO ROJAS contabilizacion MUEBLES en comprobante de ENTRADA POR COMPRA - UKUMARI No 3580	\$ 15.000.000
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	CONTRATO 125 ULTIMATE TECHNOLOGY S.A.S. ADQUISICION DE PANTALLAS DIGITALES PARA LAS ZONAS DEL PARQUE	\$ 24.835.300
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 59.277.000</b>

CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	2025
164090	EDIFICACIONES	CONTRATO 136 SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MANTO GRANULADO PARA LAS CUBIERTAS DE LOS PUNTOS DE LA BIORREGIÓN DE BOSQUES ANDINOS DEL BIOPARQUE UKUMARÍ CONSTRUCTORA CIVILCOL S.A.S.	\$ 264.750.000
164090	EDIFICACIONES	CTO 82 CONTRATO DE OBRA 85 CONSTRUCTORA CIVILCOL S.A.S. CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCIÓN EN HABITAT DE ELEFANTES Y TERRAZAS DE ACCESO EDIFICIO PRINCIPAL	\$ 95.544.603
164090	EDIFICACIONES	resl. 394 CONSTRUCTORA CIVILCOL S.A.S. MODIFICACIÓN DE LA PUERTA DE EXHIBIDORES DE ELEFANTES DEL BIOPARQUE UKUMARÍ	\$ 12.000.000
164090	EDIFICACIONES	CTO 109 CONTRATO DE ADECUACIONES Y MEJORAS 389 INSTALACIÓN DE MADERA PLÁSTICA MACIZA DE 20 MM PARA EL DECK INFERIOR DEL RESTAURANTE DEL BIOPARQUE UKUMARÍ. CESAR YOVANY FRANKLIN VASQUEZ	\$ 76.308.750
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 448.605.378</b>

CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	2025
166090	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	ENTRADA POR COMPRA - UKUMARI 2025-291 ORDEN COMPRA_457 INCAV COLOMBIA SAS ELECTRODOS Y BATERIAS PARA DAR CUMPLIMIENTO A LA LEY 1831	\$ 3.903.200
166090	OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	CTO 58 HANNA INSTRUMENTS S.A.S. COMPRA DE EQUIPO MULTIPARMETRO Y REACTIVOS PARA EL LABORATORIO DE AGUAS	\$ 8.156.248
166090	OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	CTO 138 POCHITRONIKS SAS COMPRA DE EQUIPOS DE TELEMETRÍA PARA PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y CONSERVACIÓN DEL BIOPARQUE UKUMARÍ.	\$ 86.870.000
166090	OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	CONTRATO 144 ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE MONITOREO PARA PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y CONSERVACIÓN EN CAMPO DEL BIOPARQUE UKUMARÍ	\$ 35.997.500
166090	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	CTO 142 INVERSIONES RODRIGUEZ CASTAÑEDA S.A.S COMPRA DE EQUIPO ODONTOLÓGICO VETERINARIO PARA LA CLÍNICA DEL PARQUE TEMÁTICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA - BIOPARQUE UKUMARÍ	\$ 37.000.000
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 171.926.948</b>

CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	2025
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	CTO 248 ECONIMIZADORES.NET SAS ADQUISICION Y PUESTA EN MARCHA DE ELEMENTOS DE SEGURIDAD PARA TIENDA DE SOUVENIR DEL BIOPARQUE UKUMARÍ DE PEREIRA	\$ 6.236.458
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	CONTRATO 125 ULTIMATE TECHNOLOGY S.A.S. ADQUISICION DE PANTALLAS DIGITALES PARA LAS ZONAS DEL PARQUE	\$ 2.466.069
166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	CTO 80 VETS AND PETS TRADING COLOMBIA S A S COMPRA DE EQUIPO E INSUMOS DE BIOQUIMICA PARA DIAGNOSTICO VETERINARIO PARA EL BIOPARQUE UKUMARI	\$ 34.498.696
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 43.201.223</b>

CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	2025
167502	TERRESTRE	CTO 100 ANDINAUTOS DEL CAFE S.A.S ADQUISICION DE UN NUEVO VEHICULO TIPO CAMPERO SUZUKI JIMMY GLX 5 PUERTAS DESTINADO AL FORTALECIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES MANEJO DE EMERGENCIAS Y APOYO A LA SEGURIDAD DE SLOS VISITANTES	\$ 135.624.250
167502	TERRESTRE	CTO 199 LUZ MARINA RIVERA SUAREZ Adquisición de 2 4x4 marca faretty motor gasolina de 300cc Ileva volco wincher 4x4	\$ 70.000.000
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 205.624.250</b>

CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	2025
168090	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	KASSEL GROUP S A S COMPRA DE NEVERA PARA EL ALMACENAMIENTO DE MEDICAMENTOS Y de VACUNAS EN EL DISPENSARIO	\$ 11.781.000
168090	COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	ENTRADA POR COMPRA - UKUMARI 2025-388 ORDEN COMPRA_467 JUAN DIEGO HENAO HENAO COMPRA DE ELEMENTOS PARA LA SALA DE LACTANCIA	\$ 1.460.000
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 13.241.000</b>

## 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Durante la vigencia 2025 los movimientos de las clases de activos muebles fueron los siguientes:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	\$ 1.348.642.016	\$ 694.041.350	\$ 665.072.016	\$ 530.186.570	\$ 2.215.287.910	\$ 5.453.229.862
+ ENTRADAS (DB):	\$ -	\$ -	\$ 205.624.250	\$ 171.926.948	\$ 115.717.198	\$ 493.268.396
Adquisiciones en compras			\$ 205.624.250	\$ 171.926.948	\$ 115.717.198	\$ 493.268.396
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	\$ 1.348.642.016	\$ 694.041.350	\$ 870.696.266	\$ 702.113.518	\$ 2.331.005.108	\$ 5.946.498.258
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	\$ 1.348.642.016	\$ 694.041.350	\$ 870.696.266	\$ 702.113.518	\$ 2.331.005.108	\$ 5.946.498.258
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	\$ 977.170.448	\$ 461.239.452	\$ 432.464.247	\$ 305.822.407	\$ 1.263.371.975	\$ 3.440.068.529
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	\$ 824.189.408	\$ 366.342.762	\$ 352.940.837	\$ 238.911.257	\$ 1.090.050.123	\$ 2.872.434.387
+ Depreciación registrada - vigencia actual	\$ 152.981.040	\$ 94.896.690	\$ 79.523.410	\$ 66.911.150	\$ 173.321.852	\$ 567.634.142
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Saldo inicial del Deterioro acumulado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	\$ 371.471.568	\$ 232.801.898	\$ 438.232.019	\$ 396.291.111	\$ 1.067.633.133	\$ 2.506.429.729
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	\$ 72	\$ 66	\$ 50	\$ 44	\$ 54	\$ 58
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Al cierre del periodo, la depreciación acumulada asciende a **\$3.440.068.529**, lo que representa un porcentaje promedio de depreciación acumulada del 58% sobre el valor histórico de los activos muebles.

Este nivel de depreciación refleja el grado de uso y desgaste normal derivado de la operación del parque.

### Revelaciones adicionales

- No se presentaron cambios en medición posterior ni deterioro acumulado durante el periodo.
- No se presentan activos muebles dados en garantía.
- No se presentan activos fuera de servicio o en condición de obsolescencia material.
- No se registraron bajas significativas durante la vigencia.

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Durante la vigencia 2025 se realizó la reclasificación de las construcciones en curso a la cuenta de edificaciones, dado que al cierre del período la entidad no presentaba proyectos en ejecución pendientes de finalizar.

El valor reclasificado asciende a \$1.577.087.986, correspondiente a obras que fueron culminadas, puestas en funcionamiento y destinadas a la operación del parque, razón por la cual pasan a formar parte de los activos sujetos a depreciación conforme a las políticas contables adoptadas bajo el marco normativo de la Resolución 414 de la Contaduría General de la Nación.

Esta reclasificación explica la disminución total del saldo en construcciones en curso y el incremento registrado en edificaciones durante la vigencia 2025.

Los movimientos de las clases de activos Inmuebles fueron los siguientes:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)		26.311.212.639	631.605.971	26.942.818.610
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	26.311.212.639	631.605.971	26.942.818.610
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	1.577.087.986	0	1.577.087.986
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		1.577.087.986		1.577.087.986
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0	27.888.300.625	631.605.971	28.519.906.596
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	3.482.596.028	111.015.045	3.593.611.073
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		2.954.813.331	94.697.049	3.049.510.380
+ Depreciación registrada - vigencia actual		527.782.697	16.317.996	544.100.693
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0	24.405.704.597	520.590.926	24.926.295.523
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	12,5	17,6	12,6

## Depreciación

La depreciación acumulada al cierre del período asciende a **\$3.593.611.073**, distribuida así:

- Edificaciones: \$3.482.596.028
- Plantas, ductos y túneles: \$111.015.045

La depreciación del período fue de **\$544.100.693**, reflejando el desgaste normal por uso y el reconocimiento sistemático de acuerdo con las vidas útiles definidas.

## Método de depreciación

Los inmuebles se deprecian bajo el método de línea recta, conforme a lo establecido en la política contable adoptada bajo el marco normativo de la Resolución 414 de la CGN.

### Deterioro

Al 31 de diciembre del 2025 no se reconocen pérdidas por deterioro, los activos se encuentran en operación y prestando servicio conforme a su destinación.

### 10.3. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo		10
	Equipos de comunicación y computación		5
	Equipos de transporte, tracción y elevación		10
	Equipo médico y científico		8
	Muebles, enseres y equipo de oficina		10
	Bienes de arte y cultura		10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		3
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones		50
	Plantas, ductos y túneles		40
	Construcciones en curso		

En concordancia con la política contable adoptada por la entidad y el marco normativo establecido en la Resolución 414 de la Contaduría General de la Nación, las estimaciones relacionadas con propiedades, planta y equipo se determinan con base en criterios técnicos, experiencia histórica, condiciones de uso y expectativa de generación de potencial de servicio.

La entidad utiliza el método de depreciación en línea recta para todas las clases de propiedades, planta y equipo, el cual distribuye de manera sistemática el valor depreciable del activo a lo largo de su vida útil estimada.

## NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La fauna silvestre y exótica que se encuentra en exhibición no se tiene registrada dentro de los estados financieros, porque acorde a la normatividad vigente (Ley 1608/78) y la Resolución 2064 de 2010 que establece en su artículo 17 sobre la disposición final de fauna silvestre en los zoológicos, indica en su párrafo 1, que la propiedad de los animales son del Estado y este a través de la Autoridad Ambiental competente podrá solicitar su devolución en el momento en que se incumpla cualquier condición establecida en el presente artículo.

Así mismo:

- a. Las crías que resulten del cruce de este ejemplar con ejemplares entregados o con otros individuos pertenecientes al zoológico son del Estado.
- b. Las crías que resulten del cruce de este ejemplar con ejemplares entregados o con otros individuos pertenecientes al zoológico, sólo se podrán canjear con otros zoológicos, previo
- c. visto bueno de la Autoridad Ambiental competente y los recursos provenientes de este préstamo serán 50% del Estado y 50% del zoológico o acuario.
- d. En caso de solicitar su canje o comercialización, esto se hará mediante negociación llevada a cabo por el Estado a través de la Autoridad Ambiental competente y los beneficios económicos le pertenecen al Estado, los cuales serán destinados específicamente en la recuperación e investigación de fauna silvestre.

### 15.1. Detalle saldos y movimientos

Taxonómico	Nombre Común	Inicial	Nacimientos	Adquisiciones	Muertes	Disposiciones	Término
<i>Aburria aburri</i>	Wattled piping guan	0.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.1.0
<i>Amazona amazonica</i>	Orange-winged amazon	2.0.4	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	2.0.4
<i>Amazona autumnalis</i>	Red-lored amazon	0.0.2	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.2
<i>Amazona farinosa</i>	Southern mealy amazon	1.1.3	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.1.3
<i>Amazona ochrocephala</i>	Yellow-crowned amazon	0.1.4	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.1.4
<i>Antilope cervicapra</i>	Blackbuck	2.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	2.0.0
<i>Ara ambiguus</i>	Great green macaw	0.0.1	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.1

<i>Ara ararauna</i>	Blue-and-yellow macaw	0.2.2	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.2.2
<i>Ara chloropterus</i>	Green-winged macaw	0.2.2	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.2.2
<i>Ara macao</i>	Scarlet macaw	0.0.6	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.6
<i>Ara militaris</i>	Military macaw	1.2.1	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.2.1
<i>Ara severus</i>	Chestnut-fronted macaw	1.0.5	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.5
<i>Asio clamator</i>	Striped owl	0.0.2	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.2
<i>Atelerix albiventris</i>	Four-toed hedgehog	1.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.1.0
<i>Ateles fusciceps</i>	Geoffroy's spider monkey	3.3.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	3.3.0
<i>Ateles hybridus</i>	Variiegated Spider Monkey	2.5.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	2.5.0
<i>Aulacorhynchus haematopygus</i>	Crimson-rumped toucanet	0.0.3	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.3
<i>Aulacorhynchus prasinus</i>	Emerald toucanet	0.0.1	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.1
<i>Bos taurus</i>	Domestic cow/ox (breed unspecified)	1.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.1.0
<i>Bubalus bubalis</i>	Domestic water buffalo	3.3.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	3.3.0
<i>Burhinus bistriatus</i>	Double-striped thick-knee	0.0.3	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.3
<i>Caiman crocodilus</i>	Spectacled caiman	0.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.1.0
<i>Cebus albifrons</i>	Humboldt's white-fronted capuchin	5.3.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	5.3.0
<i>Cebus capucinus</i>	White-throated capuchin	4.3.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	4.3.0
<i>Ceratotherium simum</i>	White rhinoceros	1.2.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.2.0
<i>Cerdocyon thous</i>	Crab-eating fox	1.3.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.3.0
<i>Chauna chavaria</i>	Black-necked screamer	1.2.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.2.0
<i>Chelonoidis carbonarius</i>	Red-footed tortoise	2.2.3	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	2.2.3
<i>Chelonoidis denticulata</i>	Yellow-footed tortoise	0.5.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.5.0

<i>Chelydra acutirostris</i>	South American snapping turtle	1.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.0
<i>Choloepus hoffmanni</i>	Hoffmann's two-toed sloth	1.2.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.2.0
<i>Correlophus ciliatus</i>	Crested gecko	0.2.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.2.0
<i>Crax alberti</i>	Blue-billed curassow	1.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.0
<i>Crax daubentoni</i>	Yellow-knobbed curassow	1.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.1.0
<i>Cyanocorax affinis</i>	Black-chested jay	0.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.1.0
<i>Dendrocygna autumnalis</i>	Black-bellied whistling duck	3.2.2	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	3.2.2
<i>Drymarchon melanurus</i>	Western indigo snake	1.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.0
<i>Eira barbara</i>	Tayra	0.2.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.2.0
<i>Epicrates maurus</i>	Brown rainbow boa	0.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.1.0
<i>Equus quagga</i>	Plains zebra	0.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.1.0
<i>Eublepharis macularius</i>	Leopard gecko	0.0.5	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.5
<i>Eudocimus ruber</i>	Scarlet ibis	0.0.1	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.1
<i>Eupsittula pertinax</i>	Brown-throated parakeet	0.1.4	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.1.4
<i>Furcifer pardalis</i>	Panther chameleon	0.0.1	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.1
<i>Gekko gekko</i>	Tokay gecko	0.0.1	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.1
<i>Giraffa camelopardalis</i>	Giraffe	1.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.0
<i>Herpailurus yagouaroundi</i>	Jaguarundi	0.2.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.2.0
<i>Himantopus mexicanus</i>	OBSOLETE: Use Himantopus himantopus mexicanus / Black-necked stilt	0.0.1	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.1
<i>Hippopotamus amphibius</i>	Hippopotamus	1.4.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.4.0
<i>Lemur catta</i>	Ring-tailed lemur	3.3.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	3.3.0

<i>Leopardus pardalis</i>	Ocelot	1.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.0
<i>Leopardus tigrinus</i>	Northern tiger cat	1.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.0
<i>Loxodonta africana</i>	African elephant	1.2.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.2.0
<i>Malayopython reticulatus</i>	Reticulated python	1.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.0
<i>Neochen jubata</i>	Orinoco goose	0.2.6	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.2.6
<i>Numida meleagris</i> *	Helmeted guineafowl	2.3.38	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	2.3.38
<i>Odocoileus virginianus</i>	White-tailed deer	9.18.3	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	9.18.3
<i>Oedipomidas leucopus</i>	Silvery-brown tamarin	3.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	3.0.0
<i>Oreochromis niloticus</i> *	Nile tilapia	0.0.145	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.145
<i>Ortalis motmot</i>	Variable chachalaca	7.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	7.0.0
<i>Paleosuchus palpebrosus</i>	Dwarf caiman	1.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.0
<i>Panthera leo</i>	Lion	1.2.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.2.0
<i>Panthera onca</i>	Jaguar	1.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.1.0
<i>Papio hamadryas</i>	Hamadryas baboon	7.3.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	7.3.0
<i>Pavo cristatus</i>	Common peafowl	14.6.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	14.6.0
<i>Pecari tajacu</i>	Collared peccary	7.4.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	7.4.0
<i>Penelope perspicax</i>	Cauca guan	1.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.0
<i>Penelope purpurascens</i>	Crested guan	0.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.1.0
<i>Phoenicopterus ruber</i>	American flamingo	12.14.15	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	12.14.15
<i>Pionus chalcopterus</i>	Bronze-winged parrot	0.0.3	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.3
<i>Pionus menstruus</i>	Blue-headed parrot	1.0.2	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.2
<i>Pogona vitticeps</i>	Inland bearded dragon	1.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.1.0
<i>Psittacara wagleri</i>	Scarlet-fronted parakeet	2.0.2	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	2.0.2
<i>Puma concolor</i>	Cougar	2.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	2.1.0
<i>Python molurus</i>	Asian rock python	1.0.1	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.1

<i>Python regius</i>	Royal/ball python	1.0.2	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.2
<i>Ramphastos ambiguus</i>	Black-mandibled toucan	0.0.1	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.1
<i>Ramphastos sulfuratus</i>	Keel-billed toucan	1.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.0.0
<i>Rhinoclemmys melanosterna</i>	Colombian wood turtle	3.0.1	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	3.0.1
<i>Saguinus oedipus</i>	Cotton-top tamarin	3.4.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	3.4.0
<i>Saimiri cassiquiarensis</i>	Humboldt's squirrel monkey	0.4.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.4.0
<i>Spatula discors</i>	Blue-winged teal	0.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.1.0
<i>Spizaetus isidori</i>	Black-and-chestnut eagle	0.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.1.0
<i>Struthio camelus</i>	Common ostrich	2.2.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	2.2.0
<i>Suricata suricatta</i>	Meerkat	5.6.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	5.6.0
<i>Tapirus terrestris</i>	South American tapir	2.1.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	2.1.0
<i>Trachemys callirostris</i>	South American slider	0.2.5	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.2.5
<i>Tremarctos ornatus</i>	Andean bear	1.2.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	1.2.0
<b>TOTAL</b>		138.146.281	0.0.0	0.0.0	0.0.0	0.0.0	138.146.281

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

En otros activos al 31 de diciembre de 2025, se tiene registrado:

OTROS ACTIVOS	2025	2024	VARIACION
Bienes y servicios pagados por anticipado		25.406.091	-25.406.091
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	7.383.413	0	7.383.413
Anticipos o Saldos a favor por Impuesto	1.988.560.901	1.426.379.434	562.181.467
Intangibles	0	12.832.952	12.832.952
Amortización Acumulada de Intangibles	0	-12.832.952	-12.832.952
Cargos diferidos	190.579.700	0	190.579.700
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>2.186.524.014</b>	<b>1.451.785.525</b>	<b>734.738.489</b>

## Composición

Al cierre de la vigencia 2025 se registra un saldo de **\$7.383.413**, correspondiente a un anticipo otorgado en el mes de diciembre de 2025 al proveedor **OTUNAGRO S.A.S.**, en virtud del contrato No. 141.

El contrato continúa en ejecución durante la vigencia 2026, razón por la cual el valor entregado se mantiene como anticipo hasta la recepción de los bienes o servicios contratados.

## Anticipos y saldos a favor por impuestos y contribuciones

El saldo por **\$1.988.560.901** corresponde principalmente a saldos a favor en impuestos.

## Cargos diferidos

Para la vigencia 2025 se reconoció un impuesto diferido activo derivado de:

- Pérdidas fiscales del año gravable 2024.
- Pérdidas fiscales acumuladas de años anteriores susceptibles de compensación.

Se registra un saldo de **\$190.579.700**, correspondiente al reconocimiento contable del impuesto diferido activo por compensación de pérdidas fiscales. Este reconocimiento se fundamenta en la expectativa razonable de generación de utilidades fiscales futuras que permitan su compensación, conforme a lo establecido en el marco normativo aplicable.

El cálculo generó un reconocimiento de impuesto diferido activo por:

<b>Im- diferido compensacion de saldos</b>	
perdida por compensar a partir del 2017	2.055.038.429
<b>perdida por compensar 2025</b>	<b>1.510.525.000</b>
Diferencia compensación	<b>544.513.429</b>
<b>Imp. Diferido por compensar</b>	<b>\$ 190.579.700</b>
Perdida 2024	300.584.000
<b>Imp. Diferido por compensar 2024</b>	<b>\$ 105.204.400</b>

## PASIVOS

### NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>1.750.000.000</b>	<b>1.750.000.000</b>	<b>0,00</b>
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.750.000.000	1.750.000.000	0

#### Composición

A 31 de diciembre de 2025, las obligaciones financieras del Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S. corresponden a un crédito adquirido con el Banco de Bogotá, bajo las siguientes condiciones:

- Valor inicial del crédito: \$3.000.000.000
- Fecha de desembolso: abril de 2021
- Plazo: 5 años
- Tasa de interés: 5,45% Efectiva Anual (E.A.)

El crédito fue destinado a fortalecer la infraestructura y operación del parque en el año 2025 se pagaron interés mas no capital.

### NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

#### Composición

A 31 de diciembre de 2025, las cuentas por pagar del Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S. ascienden a **\$3.530.788.377**, presentando un incremento de **\$834.533.485** frente al año 2024.

Estas corresponden a obligaciones a corto plazo derivadas del desarrollo normal de la operación del parque, relacionadas con contratistas, proveedores, empleados, impuestos y otros compromisos.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.530.788.377</b>	<b>2.696.254.893</b>	<b>834.533.485</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.752.547.654	2.101.802.333	650.745.321
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	198.797.039	105.205.718	93.591.320
DESCUENTOS DE NÓMINA	26.853.578	32.094.338	(5.240.760)
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	15.979.147	165.876.992	(149.897.845)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	85.533.257	104.292.126	(18.758.869)
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	132.608.000	41.945.013	90.662.987
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	318.469.702	145.038.372	173.431.330

## 22.1.Revelaciones generales

## 22.2.Adquisición de bienes y servicios nacionales

Saldo 2025: \$2.752.547.654

Variación: +\$650.745.321

Al cierre del año 2025, el rubro por adquisición de Bienes y Servicios refleja las obligaciones contraídas con proveedores, contratistas en el desarrollo de las actividades propias del Bioparque Ukumarí. Para este año presento un incremento de \$650.745.321 asociado al mayor nivel de ejecución operativa del parque.

Se relacionan a continuación:

TERCERO	NOMBRE TERCERO	SALDO ACTUAL
800149686	ASOCIACION HOTELERA COTELCO CAPITULO RISARALDA	\$51.529,00
900463507	BALOR S.A.S	\$3.346.721,00
891480000	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE RISARALDA	\$909.830,00
890303093	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA - COMFENALCO VALLE	\$3.000.000,00
800066001	CENTRO MEDICO OFTALMOLOGICO Y LABORATORIO CLINICO ANDRADE NARVAEZ SOCIEDAD POR ACCIONES	\$6.240.000,00
901526733	COMPAÑIA ENVOLCO S.A.S.	\$24.266.249,40
900390213	CONSTRUCTORA CIVILCOL S.A.S.	\$124.187.605,00
900362633	COORDINAR SEGURIDAD Y COMPAÑIA LTDA	\$103.650.306,00
900451502	EJEVET S.A.S.	\$4.355.040,00
900424944	ELATIN S.A.S.	\$1.881.767,32

816002020	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA	\$20.000.000,00
816004244	EMPRESA DE DESECHOS ESPECIALES SA	\$2.341.409,00
891408584	FRISBY S.A.	\$3.179.999,00
890985417	INSTITUCION UNIVERSITARIA VISION DE LAS AMERICAS	\$61.634.008,00
9010862050	INVERSIONES RODRIGUEZ CASTAÑEDA S.A.S	\$10.491.268,00
901345184	IPS CONSULTORIO ANGEL S.A.S.	\$8.208.936,00
900812757	JAIMAR SOLUCIONES AMBIENTALES SAS	\$84.525.805,00
900340724	JARDINES DEL RENACER S.A.S.	\$3.456.000,00
901027606	LABORATORIO DIAGNOSTICO AGROVETERINARIO S.A.S	\$29.148.852,11
9001451006	OZONE TECHNOLOGIES S.A.S	\$1.100.050,00
900405705	PALMERA JUNIOR S.A.S.	\$10.847.131,00
901234316	REALE & DENARIOS S.A.S.	\$883.283,00
901237208	SAM IMPO-EXPO SAS	\$2.531.388,00
900440118	SGS SERVICIOS GLOBALES EN SALUD S.A.S	\$104.276.263,00
901670457	TASMANIA GROUP S.A.S	\$17.021.005,00
900724450	TRANDECOL SAS	\$41.044.908,00
900614480	UNITY S.A.S.	\$536.404.746,00
1088266070	ACUÑA ALVAREZ JUAN DAVID	\$4.461.170,00
1088293971	BERMUDEZ ORTIZ JUAN SEBASTIAN	\$1.061.206,00
1088254671	BETANCUR MORALES JULIAN ANDRES	\$2.149.026,00
1024521249	CAMACHO OSORIO JORGE ALBERTO	\$3.918.813,00
1081154816	FLOREZ CASTILLA VICTOR DIOMEDES	\$12.241.324,00
10022018	FORERO GONZALEZ GUSTAVO ADOLFO	\$30.905.000,00
30356681	GALLEGO JARAMILLO FRANCIA YOLIMA	\$3.792.400,00
1110590546	GAVIRIA GIL NATALIA	\$1.390.546,00
1004701915	GOMEZ ECHEVERRY LUIS DANIEL	\$2.149.026,00
9860991	GOMEZ MONTOYA CESAR AUGUSTO	\$4.191.600,00
1088341488	GONZALEZ MONTENEGRO GILDER ESTEBAN	\$13.507.200,00
41887173	GUERRA RAMIREZ ALEXANDRA MACARENA	\$500.000,00
1004755421	LA-ROTTA CASTAÑO MARÍA JOSÉ	\$1.896.200,00
7180082	MARTINEZ ROJAS JHON ALESANDER	\$1.721.700,00
42163657	MOLINA VANEGAS YULIANA ANDREA	\$1.643.373,00
1070008295	OSPINA LOPEZ CESAR AUGUSTO	\$594.000,00
42152282	PEREZ MARULANDA MARILUZ	\$1.206.250,00
9871874	RAMIREZ MEDINA MOISES	\$6.800.000,00
1088261728	RUEDA HURTADO ANDRES FELIPE	\$151.250,00
1088302679	SANCHEZ BEDOYA SEBASTIAN	\$600.000,00
13211355	TAMBELLA MAURO EMILIO	\$3.901.950,00

24942272	URIBE DE JARAMILLO MARIA CARMENZA	\$10.003.500,00
10123046	VELASCO ROJAS EDGAR IVAN	\$7.012.500,00
830118342	BIOSOLUCIONES SAS	\$95.061.200,00
891410828	CASA DEL BOMBILLO No. 2 LTDA.	\$6.531.882,01
900415155	CM MARKETING PROMOCIONAL S.A.S	\$19.667.700,00
900362477	COLPILAS S.A.S	\$6.706.259,00
901526733	COMPAÑIA ENVOLCO S.A.S.	\$466.082,00
900390213	CONSTRUCTORA CIVILCOL S.A.S.	\$94.714.054,00
830067529	DISEÑO MDC SAS	\$21.250.277,00
901828496	DISTRUBUCIONES ECOPLA ASA	\$43.534.238,00
816004007	ENCISO LTDA	\$16.339.775,18
900008285	EXPRESS PETS LA VACA LTDA	\$28.627.154,00
900951622	FACTOR INK S.A.S.	\$1.298.608,00
800126247	FERRETERIA LOS TUBOS SAS	\$63.231.817,90
901303384	FIELD FOOD S.A.S.	\$195.406.267,00
900542282	HAPPY WORLD IMPORT EXPORT S.A.S.	\$76.398.427,50
900464572	INSTIFRUYER T.F. SAS	\$24.599.087,60
830501223	INTERCOMERCIAL MEDICA SAS	\$48.441.496,25
9010862050	INVERSIONES RODRIGUEZ CASTAÑEDA S.A.S	\$68.672.160,99
830053900	KASSEL GROUP S A S	\$11.251.350,00
901303410	LITOGRAFIA ELITE PUBLICIDAD S.A.S	\$94.963.172,02
900709781	MARCA IMPRESA PEREIRA SAS	\$190.613.456,88
901756662	OBJECT AMBIENTAL S.A.S	\$14.956.500,00
901631595	OLYMPUS HIGH LEVEL DOGS S.A.S	\$1.181.289,00
9001451006	OZONE TECHNOLOGIES S.A.S	\$9.037.134,00
901377434	POCHITRONIKS SAS	\$217.614.550,00
900066809	PUNTOMERCA S.A.S.	\$248.280,00
900440118	SGS SERVICIOS GLOBALES EN SALUD S.A.S	\$1.294.522,83
816002963	TG LOGISTICA S.A.S.	\$12.760.718,64
900207842	ULTIMATE TECHNOLOGY S.A.S.	\$10.545.870,01
93355506	FRANKLIN VASQUEZ CESAR YOVANY	\$35.386.036,00
4380711	GARCIA ADARVE WILSON	\$4.353.750,00
1088354060	HENAO HENAO JUAN DIEGO	\$2.121.498,00
900628540	LOZANO MALDONADO NATURAL VETERINARY SAS	\$10.481.907,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$2.752.538.654</b>

### 22.3. Recursos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

**Recaudos por clasificar:** \$ 96.598  
**Estampilla Pro-Hospital** \$ 47.208.952  
**Estampilla Pro-Cultura** \$ 43.024.660  
**Tasa Pro Deporte y Recreación 2%** \$54.654.750  
**Estampilla Pro- Adulto Mayor** \$ 53.812.079

### 22.4. Descuentos de nómina

Saldo 2025: \$26.853.578  
 Variación: -\$5.240.760

Representa el valor de las obligaciones del Bioparque Ukumarí, originadas por los descuentos que realiza en la nómina de los trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones.

DESCUENTOS DE NOMINA	2025	2024	VARIACION
Aportes A Fondos Pensionales	8.309.616	13.923.897	(5.614.281)
Aportes A Seguridad Social Salud	12.015.600	11.220.332	795.268
Libranzas	6.528.362	6.433.591	94.771
Descuentos nomina-Embargos judiciales	0	516.518	(516.518)
<b>TOTAL DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>\$26.853.578</b>	<b>\$ 32.094.338</b>	<b>(5.240.760)</b>

### 22.5.Retención en la fuente e impuesto de timbre

Saldo 2025: \$15.979.147  
 Variación: -\$149.897.845

La disminución registrada frente a la vigencia anterior obedece a que al cierre del año 2025 se efectuó oportunamente el pago de las retenciones correspondientes al mes de diciembre, dejando conciliadas las obligaciones tributarias dentro del período fiscal.

El saldo que se evidencia al 31 de diciembre de 2025 corresponde a retenciones generadas con posterioridad al proceso de cierre de impuestos, las cuales serán declaradas y pagadas en el periodo siguiente conforme a los plazos establecidos por la normatividad tributaria.

#### **22.6. Impuestos contribuciones y tasas:**

representa las obligaciones que tiene el Bioparque Ukumari por impuestos al 31 de diciembre del 2025:

<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>VARIACION</b>
Impuesto De Renta Y Complementarios	32.516.000	97.160.489	-64.644.489
Impuesto de Industria y Comercio	52.973.000	0	52.973.000
Cuota De Fiscalización Y Auditaje	0	7.087.380	-7.087.380
Gravamen A Los Movimientos Financieros	44.257	44.257	0
Contribución parafiscal FONTUR	0	0	0
<b>TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>85.533.257</b>	<b>104.292.126</b>	<b>-18.758.869</b>

#### **22.7. Impuesto al valor agregado IVA:**

Esta cuenta representa el valor que ha sido generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como también el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados.

El saldo al cierre del año 2025 del cuatrimestre 3 es por \$132.608.000 que será presentada en enero del 2026.

<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>VARIACION</b>
Impuesto Al Valor Agregado - Iva	132.608.000	41.945.013	90.662.987
<b>TOTAL, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA</b>	<b>132.608.000</b>	<b>41.945.013</b>	<b>90.662.987</b>

## 22.8. Otras cuentas por pagar:

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la empresa, en desarrollo de sus actividades, que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas que tienen definiciones precisas.

En el concepto otras cuentas por pagar esta incluido el valor que se debe de pagar en retencion en la fuente del mes de diciembre 2025 que será presentado y pagado en el mes de Enero 2026

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2025	2024	VARIACION
Suscripciones	4.083.948	9.362.707	-5.278.759
Viaticos y gastos de viaje	1.568.480	0	1.568.480
Seguros	8.184.182	11.894.026	-3.709.844
Aportes Al Icbf Y Sena	0	656.900	-656.900
Servicios Públicos	49.742.963	20.870.325	28.872.638
Honorarios	10.293.387	101.422.757	-91.129.370
Arrendamiento Operativo	15.375.870	829.657	14.546.213
Otras cuentas por pagar	229.220.872	2.000	229.218.872
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>318.469.702</b>	<b>145.038.372</b>	<b>173.431.330</b>

## NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

### Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>557.809.994,00</b>	<b>242.014.909,00</b>	<b>315.795.085,00</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 557.809.994,00	\$ 242.014.909,00	315.795.085,00
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>557.809.994,00</b>	<b>242.014.909,00</b>	<b>315.795.085,00</b>

### Detalle de Beneficios y Plan de Activos

#### 23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

A 31 de diciembre de 2025, los beneficios a los empleados ascienden a **\$557.809.994**, presentando un incremento de **\$315.795.085** frente al año 2024.

Estos valores corresponden a obligaciones laborales a corto plazo generadas por la relación laboral vigente, conforme a la normatividad laboral aplicable, e incluyen principalmente:

	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>557.809.994,0</b>
Cr	NÓMINA POR PAGAR	\$ 3.909.905
Cr	CESANTÍAS	\$ 273.433.642
Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$ 30.504.734
Cr	VACACIONES	\$ 60.443.264
Cr	PRIMA DE VACACIONES	\$ 32.303.545
Cr	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 12.971.977
Cr	BONIFICACIONES	\$ 50.670.159
Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	\$ 10.283.900
Cr	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 32.713.339
Cr	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	\$ 40.116.485
Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$ 10.459.044

Al cierre del ejercicio se encuentran registradas liquidaciones de empleados pendientes de pago, cuyo desembolso se efectuará durante la vigencia 2026, conforme a los tiempos administrativos y disponibilidad presupuestal.

## NOTA 24. PROVISIONES

### Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>15.335.000</b>	<b>60.000.000</b>	<b>(44.665.000)</b>
Litigios y demandas	15.335.000	60.000.000	(44.665.000)

### 24.1.Litigios y demandas

A 31 de diciembre del 2025, el saldo de provisiones por litigios y demandas asciende a \$15.335.000 presentando una disminución de \$44.665.000 frente al año 2024.

### Movimiento del periodo

Durante la vigencia 2025 se realizaron pagos correspondientes a procesos relacionados con:

Jhon Jairo Patiño Echavarría

**Bioparque UKUMARÍ, Pereira COLOMBIA**  
**KM 14 Vía Pereira – Cerritos Sector Galicia**  
**Teléfono: 3118100**

Weimar Enrique Palacios Scarpeta, número de proceso 982018

Para el cumplimiento de dichas obligaciones se hizo uso de la provisión previamente constituida en vigencias anteriores, lo que explica la disminución del saldo registrado.

## NOTA 25. OTROS PASIVOS

### Composición

Este rubro comprende las obligaciones de la entidad contraídas en el desarrollo de sus actividades, que no se encuentran clasificadas dentro de los grupos de pasivo previamente definidos.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.476.799.917</b>	<b>1.333.549.373</b>	<b>143.250.544</b>
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	612.947.536	793.735.354	(180.787.818)
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	295.024.427	413.331.347	(118.306.921)
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	243.961	243.961	(0)
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	568.583.993	126.238.710	442.345.283

### 25.1 Avances y Anticipos Recibidos:

Corresponden a recursos recibidos por la entidad en virtud de convenios, contratos o acuerdos interadministrativos, cuyo objeto se encuentra en ejecución al cierre del período y respecto de los cuales aún no se ha reconocido el ingreso correspondiente.

Estos valores representan obligaciones contractuales, en la medida en que la entidad debe ejecutar actividades específicas o prestar servicios conforme a las condiciones pactadas.

El reconocimiento como ingreso se realizará de manera gradual, conforme al grado de ejecución del objeto contractual, aplicando el principio de devengo.

La disminución registrada durante la vigencia 2025 obedece principalmente a la ejecución parcial de recursos recibidos en periodos anteriores, los cuales fueron aplicados al cumplimiento de las actividades contractuales correspondientes.

## 25.2 Recursos recibidos en administración

Corresponden a los recursos provenientes del convenio suscrito para la ejecución de la Red Pública Veterinaria, los cuales son administrados por la entidad en cumplimiento de su objeto contractual.

## 25.3 Pasivo por impuesto diferido

A 31 de diciembre de 2025, se realizó el reconocimiento del impuesto diferido acumulado por diferencias de años anteriores, el saldo de pasivos por impuesto diferido asciende a **\$568.583.993**, presentando un incremento frente al periodo anterior.

El pasivo por impuesto diferido se origina principalmente por diferencias temporarias imponibles entre:

- El valor en libros contable de las propiedades, planta y equipo
- Su base fiscal

Estas diferencias surgen debido a que la depreciación fiscal y la depreciación contable se calculan bajo criterios distintos, generando que en el futuro la entidad deba pagar un mayor impuesto cuando dichas diferencias se reviertan.

## NOTA 26. PATRIMONIO

### Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>26.774.523.526</b>	<b>25.636.617.489</b>	<b>1.137.906.037</b>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	23.837.935.487	23.837.935.487	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.464.649.416	1.618.241.094	(153.591.678)
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.471.938.623	180.440.908	1.291.497.715

Al 31 de diciembre de 2025, el patrimonio del Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S. asciende a **\$26.774.523.526**, presentando un incremento de **\$1.137.906.037** frente a la vigencia 2024.

Su composición es la siguiente:

**Bioparque UKUMARÍ, Pereira COLOMBIA**  
**KM 14 Vía Pereira – Cerritos Sector Galicia**  
**Teléfono: 3118100**

- Capital suscrito y pagado: \$23.837.935.487
- Resultados de ejercicios anteriores: \$1.464.649.416
- Resultado del ejercicio 2025: \$1.471.938.623

### **26.1.Capital suscrito y pagado**

Corresponde al capital aportado por la entidad territorial, el cual no presentó modificaciones durante la vigencia 2025.

El número De Acciones que posee el parque es de 23.837.935, las cuales tienen un valor nominal de \$ 1.000 y son Cien por Ciento propiedades del Municipio de Pereira

### **26.2 Resultados de ejercicios anteriores**

El saldo de resultados acumulados asciende a **\$1.464.649.416**, presentando una disminución de **\$153.591.678** frente al año anterior.

La variación obedece principalmente a:

- Reclasificaciones contables derivadas del análisis y reconocimiento de diferencias temporarias de vigencias anteriores.
- Ajustes asociados al reconocimiento del impuesto diferido correspondiente a periodos previos, registrado directamente en patrimonio sin afectar el resultado del ejercicio 2025.

Este tratamiento se realizó en cumplimiento del marco normativo establecido en la Resolución 414 de la Contaduría General de la Nación.

### **26.3 Resultado del ejercicio**

El resultado del ejercicio 2025 asciende a **\$1.471.938.623**, reflejando un incremento significativo frente al año 2024.

La utilidad del periodo se explica principalmente por:

- Incremento en ingresos operacionales.
- Mayor ejecución y fortalecimiento de la operación del parque.
- Control del gasto administrativo.
- Gestión financiera eficiente.

## NOTA 29. INGRESOS

### Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>18.785.252.944</b>	<b>13.802.725.903</b>	<b>4.982.527.041</b>
Venta de bienes	314.970.723	95.206.748	219.763.975
Venta de servicios	16.965.924.117	12.832.737.844	4.133.186.273
Otros ingresos	1.504.358.104	874.781.311	629.576.793

Los ingresos del Bioparque se generan a partir de tres fuentes principales:

- **Venta de bienes:** Incluye la comercialización de productos como camisetas, souvenirs y agua, destinados a los visitantes del Bioparque.
- **Servicios hoteleros y promoción turística:** Comprenden las actividades relacionadas con el objeto social del Bioparque, tales como:
  - Ingresos por taquilla.
  - Convenios y preventa de entradas.
  - Actividades comerciales.

**Otros ingresos:** Comprende los ingresos recibidos por arrendamientos, servicios públicos por las concesiones, ingresos financieros.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>18.785.252.944</b>	<b>13.802.725.903</b>	<b>4.982.527.041</b>
<b>4.2</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>314.970.723</b>	<b>95.206.748</b>	<b>219.763.975</b>
4.2.10	Cr	BIENES COMERCIALIZADOS	314.970.723	95.206.748	219.763.975
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>16.965.924.117</b>	<b>12.832.737.845</b>	<b>4.133.186.272</b>
4.3.45	Cr	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	17.085.451.251	12.209.596.319	4.875.854.932
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	1.284.323.342	827.962.352	456.360.990
4.3.95	Cr	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA	(1.403.850.477)	(204.820.826)	(1.199.029.650)
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>1.504.358.104</b>	<b>874.781.311</b>	<b>629.576.794</b>
4.8.02	Cr	Financieros	32.358.232	17.676.966	14.681.267
4.8.06	Cr	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	82	0	82
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	1.366.795.390	857.099.345	509.696.045
4.8.15	Cr	OTROS INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES	0	5.000	(5.000)
4.8.25	Cr	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	105.204.400	0	105.204.400

El incremento del 2025 refleja una variación de \$4.982.527.041 esto se debe a:

- Consolidación de la operación.
- Mejora en la gestión comercial.
- Mayor eficiencia administrativa.
- Fortalecimiento financiero de la entidad.

## NOTA 30. GASTOS

### Composición

Durante la vigencia 2025, el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S. registró gastos totales por \$15.458.632.295, lo que representa un incremento de \$3.280.595.097 frente al año 2024.

Estos gastos corresponden a los costos y erogaciones necesarias para garantizar el adecuado funcionamiento de la entidad, el bienestar de la colección animal, el mantenimiento de la infraestructura y la correcta administración de los recursos.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>15.458.632.295</b>	<b>12.359.061.577</b>	<b>3.099.570.718</b>
De administración y operación	13.760.061.465	10.778.084.251	2.981.977.214
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.111.734.835	1.085.474.124	26.260.711
Otros gastos	546.679.569	495.503.202	51.176.367
De ventas	40.156.427	0	40.156.427

### 30.1.Gastos de administración, de operación y de ventas

Durante la vigencia 2025, los gastos de administración, operación y ventas ascendieron a \$13.800.217.892, lo que representa un incremento de \$3.112.645.830 frente al año 2024.

Su composición es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>13.800.217.892</b>	<b>10.687.572.062</b>	<b>3.112.645.830</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>13.760.061.465</b>	<b>10.687.572.062</b>	<b>3.072.489.403</b>
Sueldos y salarios	3.463.400.907	2.617.853.154	845.547.753
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	12.608.425	65.324.192	(52.715.767)
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	674.331.954	521.592.451	152.739.503
APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.701.900	6.786.300	(5.084.400)
PRESTACIONES SOCIALES	1.254.414.000	531.772.381	722.641.619
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.082.302.342	1.254.099.610	(171.797.268)
GENERALES	6.788.855.955	5.422.731.272	1.366.124.683
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	482.445.982	267.412.702	215.033.281
<b>DE VENTAS</b>	<b>40.156.427</b>	<b>0</b>	<b>40.156.427</b>
GENERALES	40.156.427	0	40.156.427

### Gastos generales

Constituyen el rubro más representativo, con un incremento de **\$1.366.124.683**, asociado principalmente a:

- Mayor ejecución operativa.
- Incremento en mantenimiento de infraestructura.
- Consumo de servicios públicos.
- Adquisición de insumos para el bienestar animal.
- Fortalecimiento de actividades operativas.

Este comportamiento es coherente con el crecimiento de ingresos y el mayor flujo de visitantes durante la vigencia.

### Impuestos, contribuciones y tasas

Presentan un incremento de \$215.033.281, derivado del mayor volumen de operaciones gravadas y del cumplimiento de obligaciones relacionadas con la actividad económica del parque como: Cuota de fiscalización y auditaje, Industria y comercio, Gravamen al movimiento financiero, Fontur y Estampillas.

### Gastos de ventas

Corresponden a honorarios y servicios presentados por la parte comercial generando así un incremento respecto al año anterior en razón a la consolidación de esta línea de negocio.

## Análisis de materialidad

El incremento en gastos de administración y operación guarda relación directa con:

- El aumento del 36% aproximado en ingresos.
- La expansión de actividades operativas.
- El fortalecimiento del Bioparque.
- La ejecución de operaciones y mantenimiento del Bioparque.

No se identifican gastos extraordinarios ni hechos inusuales que afecten la razonabilidad del resultado del ejercicio.

### 30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1.111.734.835</b>	<b>1.085.474.124</b>	<b>26.260.711</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1.111.734.835</b>	<b>1.085.474.124</b>	<b>26.260.711</b>
De propiedades, planta y equipo	1.111.734.835	1.085.474.124	26.260.711

El valor reconocido corresponde principalmente a la depreciación de propiedades, planta y equipo, calculada bajo el método de línea recta.

El incremento frente al año anterior obedece a nuevas adquisiciones de activos.

### OTROS GASTOS

Durante la vigencia 2025, los otros gastos hacen parte los gastos financieros y las comisiones de las entidades bancarias.

Su composición es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>Otros gastos</b>	<b>491.226.172</b>	<b>398.342.713</b>	<b>92.883.459</b>
COMISIONES	150.955.708	134.991.403	15.964.304
FINANCIEROS	219.405.278	263.351.310	(43.946.032)
GASTOS DIVERSOS	120.865.186	0	120.865.186

En gastos diversos se encuentra los pagos que se realizaron por las conciliaciones extrajudiciales

### NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Durante la vigencia 2025, los costos de ventas ascendieron a \$1.854.682.026, presentando un incremento de \$500.946.418 frente al año 2024.

#### Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>1.854.682.026</b>	<b>1.353.735.608</b>	<b>500.946.418</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>241.659.269</b>	<b>77.677.815</b>	<b>163.981.454</b>
BIENES COMERCIALIZADOS	241.659.269	77.677.815	163.981.454
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>1.613.022.757</b>	<b>1.276.057.793</b>	<b>336.964.964</b>
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍ	1.612.749.757	1.269.462.695	343.287.062
Otros servicios	273.000	6.595.098	(6.322.098)

#### 31.1. Costo de ventas de bienes

El costo de ventas de bienes presenta un incremento de \$163.981.454, asociado principalmente a la renovación y fortalecimiento de la tienda del parque durante la vigencia 2025.

La actualización del surtido, ampliación de referencias y mayor volumen de inventario generaron un aumento en las ventas, lo cual se refleja directamente en el incremento del costo de los bienes comercializados.

Este comportamiento es coherente con el aumento en ingresos por venta de bienes registrado en el periodo.

#### 31.2. Costo de ventas de servicios

El costo de ventas de servicios presenta un incremento de \$336.964.964, relacionado con:

- Mayor ejecución operativa.
- Incremento en actividades turísticas y promocionales.
- Aumento en la prestación de servicios asociados al funcionamiento del parque.

## NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO</b>	<b>55.453.397</b>	<b>97.160.489</b>	<b>(41.707.092)</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>32.516.000</b>	<b>97.160.489</b>	<b>(64.644.489)</b>
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	32.516.000	97.160.489	(64.644.489)
<b>DIFERIDO</b>	<b>22.937.397</b>	<b>0</b>	<b>22.937.397</b>
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	22.937.397	0	22.937.397

El gasto por impuesto a las ganancias corriente correspondiente a la vigencia 2025 asciende a \$32.516.000, calculado conforme a la normativa tributaria vigente y considerando la aplicación de la tasa mínima de tributación, de acuerdo con las disposiciones establecidas en el Estatuto Tributario.

En comparación con el año 2024 (\$97.160.489), se presenta una disminución de **\$64.644.489**, explicada principalmente por:

- La compensación de pérdidas fiscales de vigencias anteriores.
- Diferencias temporarias que impactaron la base gravable.
- Ajustes fiscales aplicables en el periodo.

El impuesto corriente corresponde al valor efectivamente causado por concepto de impuesto sobre la renta del período gravable 2025.

### Impuesto a las ganancias diferido

El valor registrado corresponde al efecto del reconocimiento del impuesto diferido generado durante la vigencia 2025, originado en diferencias temporarias entre la base contable y la base fiscal, principalmente asociadas a la depreciación de propiedades, planta y equipo.

Como resultado, se reconoció un **gasto por impuesto diferido** por valor de \$22.937.397.

El cálculo se efectuó aplicando una tasa del 15%, considerando que las propiedades, planta y equipo no se mantienen con intención de venta, sino para su uso en la operación, por lo que la recuperación de su valor se espera mediante su utilización y no mediante su enajenación.

### **Soporte del cálculo**

Diferencia temporaria: \$152.915.979

Tasa aplicada: 15%

Impuesto diferido:

$\$152.915.979 \times 15\% = \$22.937.397$

El impuesto diferido reconocido en el periodo corresponde únicamente al efecto del año 2025, dado que las diferencias acumuladas de vigencias anteriores fueron reconocidas directamente en patrimonio como ajuste de ejercicios anteriores, sin afectar el resultado del periodo actual.

## **NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

### **38.1 Método de elaboración**

El Estado de Flujo de Efectivo del Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S. fue elaborado mediante el método indirecto, partiendo del resultado del ejercicio y ajustándolo por:

- Partidas que no implican movimiento de efectivo (depreciaciones, impuesto diferido).
- Variaciones en activos y pasivos operacionales.
- Actividades de inversión y financiación.

El estado de flujo de efectivo presenta los movimientos clasificados en:

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades de financiación

### **38.2 Actividades de operación**

Durante la vigencia 2025, el flujo neto de efectivo generado en actividades de operación fue positivo, como resultado de:

- La utilidad del ejercicio.
- El reconocimiento de la depreciación del periodo.
- La variación en cuentas por cobrar.

- La ejecución de inventarios.
- El incremento en cuentas por pagar.
- La variación en beneficios a empleados.

El incremento en el flujo operativo evidencia una adecuada gestión de recaudo y control del gasto, así como mayor dinámica en la operación del parque.

### 38.3 Actividades de inversión

En el año 2025 se registraron salidas de efectivo asociadas principalmente a:

- Adquisición de propiedad, planta y equipo.
- Renovación de equipos y fortalecimiento de infraestructura.

Estas inversiones están orientadas al mantenimiento, mejoramiento y fortalecimiento de la operación del parque y su sostenibilidad futura.

### 38.4 Actividades de financiación

Durante la vigencia 2025 no se registraron nuevos préstamos financieros. Las obligaciones existentes corresponden al crédito adquirido en vigencias anteriores con el Banco de Bogotá.


Los flujos asociados a financiación corresponden únicamente al cumplimiento de compromisos previamente adquiridos.

### 38.5 Variación del efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo presentan un incremento al 31 de diciembre de 2025 significativo, reflejando una posición de liquidez sólida para atender obligaciones de corto plazo y compromisos contractuales.



**Raul Hernando Murillo Betancur**  
Gerente



**Jessica Paola Herrera Gallego**  
Contador Público  
TP-279810-P