

PUERTA DE CRO

EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE

Nit: 900.249.143-1

ESTADOS FINANCIEROS

PUERTA DE CRO

EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

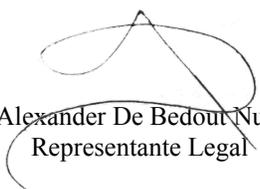
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

Índice

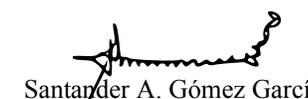
Estado de Situación Financiera.....	3
Estado de Resultados.....	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujo de efectivo.....	6
Notas a los estados financieros.....	7

	Notas	Al 31 de Diciembre de 2024	Al 31 de Diciembre de 2023 - Corregido	Al 31 de Diciembre de 2023
ACTIVOS				
Activos corrientes:				
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$ 2.962.561	\$ 1.538.253	\$ 1.538.253
Inversiones e instrumentos derivados	6	4.428.783	165.274	165.274
Cuentas por cobrar	7	23.904.070	24.501.286	24.116.143
Préstamos por cobrar	8	6.377.878	-	-
Inventarios	9	1.694.538	2.376.599	8.789.396
Otros derechos y garantías corrientes	16	40.827.307	7.402.172	7.757.340
Total activos corrientes		80.195.137	35.983.584	42.366.406
Activos no corrientes:				
Cuentas por cobrar	7	139.343	850.333	-
Propiedades, planta y equipo	10	332.001.947	328.607.488	328.355.148
Activos intangibles	14	3.956.485	4.010.288	4.010.288
Otros derechos y garantías no corrientes	16	15.853.407	10.142.813	11.122.238
Total activos no corrientes		351.951.182	343.610.922	343.487.674
TOTAL ACTIVOS		\$ 432.146.319	\$ 379.594.506	\$ 385.854.080
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Pasivos corrientes:				
Préstamo por pagar	20	\$ 4.121.142	\$ 17.735.351	\$ 17.735.351
Cuentas por pagar	21	24.204.005	26.103.755	26.103.755
Pasivos por beneficios a los empleados	22	585.001	723.527	723.527
Otros pasivos corrientes	24	5.756.136	4.244.346	4.244.346
Total pasivos corrientes		34.666.284	48.806.979	48.806.979
Pasivos no corrientes:				
Préstamo por pagar	20	13.008.823	8.959.171	8.959.171
Cuentas por pagar	21	4.562.060	8.565.062	-
Provisiones	23	3.019.995	3.199.596	3.199.596
Otros pasivos no corrientes	24	59.230.416	31.024.958	39.590.020
Total pasivos no corrientes		79.821.294	51.748.787	51.748.787
TOTAL PASIVOS		114.487.578	100.555.766	100.555.766
Patrimonio	27	317.658.741	279.038.740	285.298.314
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$ 432.146.319	\$ 379.594.506	\$ 385.854.080
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
83 Deudoras de control	26	1.733.759	447.960	447.960
89 Deudoras por contra (CR)	26	(1.733.759)	(447.960)	(447.960)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.


Alexander De Bedout Nule
Representante Legal


Constanza Miranda Orozco
Contador Público
Tarjeta Profesional No.74493-T


Santander A. Gómez García
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.63042-T

Designado por Santander Gómez SCP SAS

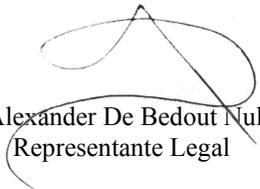
PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE SAS**ESTADO DE RESULTADOS****Individuales-Comparativos**

Periodos contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Cifras en miles de pesos)

	Notas	Del 01 ene al 31 de dic de 2024	Del 01 ene al 31 de dic de 2023
Ingresos operativos	28	\$ 35.180.070	\$ 28.501.184
Costo de ventas	30	<u>-23.100.014</u>	<u>-17.524.654</u>
Utilidad/Perdida bruta		12.080.056	10.976.530
Gastos de administración y operación	29	<u>-9.705.389</u>	<u>-7.478.670</u>
Utilidad/Pérdida operacional		2.374.667	3.497.860
Ingresos financieros	28	149.775	194.229
Otros ingresos		667.175	670.142
Gastos financieros	29	-5.812.408	-6.066.166
Otros gastos		<u>-322.780</u>	<u>-184.683</u>
Utilidad/Pérdida antes de impuestos		-2.943.571	-1.888.619
Ingreso/Gasto por impuesto diferido	35	3.743.574	-123.392
Utilidad/Pérdida del ejercicio		800.003	-2.012.011

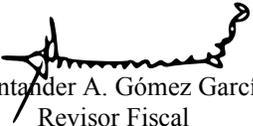
Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.



Alexander De Bedout Nule
Representante Legal



Constanza Miranda Orozco
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 74493-T



Santander A. Gómez García
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 63042-T
Designado por Santander Gómez SCP SAS

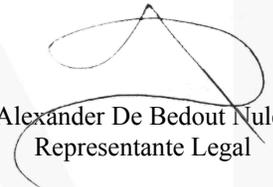
PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESARROLLO CARIBESAS**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO****Individuales-Comparativos**

Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2024 y 2023

(Cifras en miles de pesos)

	Capital social	Prima en colocación de acciones	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicio anteriores	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 204,540,054	\$ 83,211,050	\$ 218,863	-\$ 659,643	\$ 287,310,325
Capitalizaciones	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	218,863	218,863	-
Utilidad o perdida del ejercicio	-	-	-8,271,585	-	-8,271,585
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 204,540,054	\$ 83,211,050	-7,833,859	-\$ 440,780	\$ 279,038,740
Capitalizaciones	18,910,000	18,909,998	-	-	37,819,998
Transferencias	-	-	-	-8,271,585	-
Utilidad o perdida del ejercicio	-	-	800,003	-	800,003
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 223,450,054	\$ 102,121,048	-\$ 7,033,856	-\$ 8,712,365	\$ 317,658,741

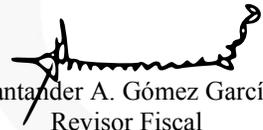
Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.



Alexander De Bedout Nule
Representante Legal



Constanza Miranda Orozco
Contador Público
Tarjeta Profesional No.74493-T



Santander A. Gómez García
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 63042-T
Designado por Santander Gómez SCP SAS

PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESARROLLO CARIBESAS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Individuales-Comparativos

Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2024 y 2023

(Cifras en miles de pesos)

	01-ENE-2023 a 31-DIC-2024	01-ENE-2022 a 31-DIC-2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recaudos por prestación de servicios	\$ 38.417.324	\$ 29.020.598
Recaudos por recursos recibidos en administracion	39.375.538	13.063.851
Recaudos por rendimientos financieros	-	10.350
Recaudos por anticipos y saldos a favor en liquidación de impuestos nacionales	1.508.419	4.843
Otros recaudos por actividades de operación	2.810.075	2.272.641
Pagos por proveedores de bienes y servicios	(44.515.795)	(16.442.766)
Pagos por beneficios a empleados	(4.553.668)	(4.518.776)
Pagos por aportes a seguridad social y parafiscales	(1.214.440)	(1.307.096)
Pagos por obligaciones de terceros	(34.943.236)	(10.772.485)
Pagos por impuestos, contribuciones y tasas	(6.761.964)	(5.524.850)
Pagos por gastos financieros	(380.428)	(227.735)
Pagos por otras actividades de operación	(4.455.233)	(3.816.753)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	(14.713.408)	1.761.821
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recaudos por rendimientos de inversiones de administracion de liquidez	113.470	175.089
Pagos Proyectos de inversión	(6.977.734)	-
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(6.864.264)	175.089
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Recaudos por venta de acciones	37.820.000	-
Recaudos por intereses financieros	29.957	6.593.000
Pagos por préstamos e intereses de financiación	(10.584.468)	(8.447.820)
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	27.265.489	(1.854.820)
Flujo de efectivo del periodo	5.687.817	82.090
Saldo inicial de efectivos y equivalentes al efectivo	1.703.527	1.621.437
Saldo final de efectivos y equivalentes al efectivo	\$ 7.391.344	\$ 1.703.527

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.


Alexander De Bedout Nule
Representante Legal


Constanza Miranda Orozco
Contador Público
Tarjeta Profesional No.74493-T


Santander A. Gómez García
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 63042-T

Designado por Santander Gómez SCP SAS

PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESARROLLO SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S., (Antes Centro de Eventos y Exposiciones del Caribe S.A.S) fue constituida el 23 de octubre de 2008 mediante escritura pública No 2.291, otorgada en la Notaria Tercera de Barranquilla inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla el día 29 de octubre de 2008 bajo registro 143,825; es una sociedad por acciones simplificada, de economía mixta, sometida al régimen de las empresas industriales y comerciales del Estado, dotada de personería jurídica, autonomía administrativa y capital independiente.

La sociedad tiene un órgano de dirección denominado asamblea general de accionistas, una junta directiva, un representante legal con su respectivo suplente y una revisoría fiscal.

El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Barranquilla, Atlántico, cuyas instalaciones se encuentran ubicadas en la vía 40 79b-06.

La sociedad tiene como objeto principal la promoción, preparación, diseño, evaluación, estructuración, gerencia, consolidación, administración, interventoría, consultorías, prestación de servicios de apoyo a la gestión, financiación y/o ejecución de proyectos de entidades públicas y privadas participando activamente en cualquiera de las etapas del ciclo de desarrollo de estos. Dentro de este objeto social, podrá prestar asesoría y asistencia integral en materias relacionadas con proyectos de desarrollo, tecnología, seguridad, gerencia pública, gobernabilidad e impulsar la consultoría nacional e internacional en sectores vinculados con el desarrollo, tecnología y seguridad, así como prestar servicios de asesoría, estructuración, reestructuración financiera y de banca de inversión. También podrá organizar, estructurar, administrar, y ejecutar cualquier tipo de eventos de orden nacional o internacional. Igualmente promocionar la creación y/o

asociación de empresas relacionadas con su objeto social. Así mismo y en desarrollo de su objeto principal, podrá realizar obras públicas, actuar en áreas de unidades de actuación urbanísticas determinantes para la instalación, construcción, operación, administración y/u operación de centros de convenciones, recintos feriales, hoteles y cualquier otra infraestructura destinada a la promoción de turismo de negocios, de manera directa, subcontratar o a través de la conformación de estructuras plurales y/o asociativas.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La contabilidad de la sociedad ha sido llevada conforme a las normas legales y de acuerdo con normas de contabilidad establecidas en la Resolución 414 de 2014 y sus respectivas modificaciones, debidamente implementadas en los sistemas contables y de control interno de la sociedad.

El capital autorizado de la sociedad es de Doscientos cincuenta mil millones de pesos (\$ 250.000.000.000) dividido en 250.000.000 de acciones nominativas ordinarias de mil pesos \$ 1.000 cada una, de una sola serie.

El capital suscrito de la sociedad corresponderá al monto de acciones sobre las que exista compromiso de pago por un accionista o futuro accionista. Le serán aplicables las reglas del código de comercio sobre incumplimiento en el pago. El monto del capital suscrito y no pagado será certificado por la revisoría fiscal de la sociedad y el representante legal.

El capital pagado corresponde al monto de acciones efectivamente liberado mediante el pago realizado por los accionistas. Los términos para el pago del capital serán máximos los establecidos en la Ley. La certificación del capital pagado la realizará el Revisor Fiscal y el representante legal de la sociedad.

El Monto del capital suscrito se pagará, en la forma y términos que lo disponga el reglamento de emisión de acciones.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros conformados por el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, han sido preparados de acuerdo con las Normas para el reconocimiento medición revelación y presentación de los hechos económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro

del Público, establecidas en la Resolución 414 de 2014 (Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP).

Las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 y 2023 contienen información adicional a la presentada en los estados financieros. En ella se suministran descripciones narrativas o desagregación de tales estados en forma clara, relevante, fiable y comparable.

Los mismos fueron acogidos como propios por Junta Directiva realizada el día 25 de febrero de 2025.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La entidad no es agregadora de información, por lo que los Estados Financieros presentados no contienen, ni agregan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Todas las bases de medición se presentan en el resumen de las políticas contables (Nota 4) y en las otras notas a los estados financieros.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación, Materialidad

2.2.1 Moneda

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos (COP), que a la vez es la moneda funcional de la Compañía; cuyas cifras están expresadas en miles de pesos.

2.2.2 Materialidad

Puerta de Oro tiene en cuenta como impacto material los hechos económicos que afectan la estructura patrimonial de la entidad, de tal manera que sea necesario tomar decisiones de tipo organizacional para no poner en riesgo la estabilidad financiera de la entidad.

La entidad establece en las políticas contables que cuando las partidas de ingresos o gastos sean materiales, la compañía revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con

independencia de la materialidad, la Compañía revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- a) Los ingresos de actividades ordinarias
- b) La disminución de los inventarios hasta su valor neto realizable o la disminución de los elementos de propiedad, planta y equipo; activos intangibles o propiedad de inversión, hasta su importe recuperable, así como la reversión de tales disminuciones
- c) Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos
- d) Las disposiciones de inversión.
- e) La participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos.
- f) Los ingresos y gastos financieros
- g) Los beneficios a empleados
- h) La constitución de provisiones y las revelaciones de estas.
- i) Los pagos por litigios.
- j) Las depreciaciones y amortizaciones; y
- k) El gasto por impuestos

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad son consideradas en moneda extranjera.

Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al Re expresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial, se reconocen como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al Re expresar partidas no monetarias medidas al valor razonable o al costo de reposición, se reconocen como ingreso o gasto en el resultado del periodo como parte de la variación del valor que ha tenido la partida durante el periodo contable.

La tasa de cambio representativa de mercado al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 fue de \$ 4.409,15 y \$ 3.822,05 por US \$1 respectivamente.

2.4. Otros aspectos

2.4.1. Clasificación de las partidas en corrientes y no corrientes

La compañía presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Un activo es clasificado como corriente cuando:

- a) Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación (este último es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalente de efectivo).
- b) Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espere realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- d) El activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La compañía clasificará todos los demás activos como no corrientes. En todos los casos los activos por impuesto diferido se clasificarán como partida no corriente.

Se clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a) Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación.
- b) Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- c) No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación de pasivo durante al menos doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La compañía clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. En todos los casos, los pasivos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

La compañía revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la compañía. Para el efecto, tendrá en cuenta los requisitos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.

2.4.2 Hechos ocurridos después del periodo contable

No se generaron eventos posteriores a la fecha de cierre de los estados financieros.

2.5 Negocio en Marcha

La entidad prepara sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación en el futuro. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

3.1.1. Juicios y estimaciones contables críticas

En el resumen de las políticas contables (Nota 4) y en las otras notas a los estados financieros, la gerencia de la Compañía presenta la descripción de los juicios, estimaciones y presunciones, que efectuó en el proceso de aplicación de las políticas contables. Los estimados y presunciones se basan en la experiencia histórica y en otros factores relevantes, los cuales se revisan y actualizan regularmente. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

3.1.2. Juicios con efecto significativo en los estados financieros

En el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad, la gerencia puede realizar diversos juicios, diferentes a los relativos a estimaciones, que pueden afectar significativamente a los importes reconocidos en los estados financieros.

Todas las revelaciones sobre juicios se presentan en el resumen de las políticas contables (Nota 4) y en las otras notas a los estados financieros y no hay juicios adicionales que puedan afectar significativamente los importes reconocidos en los estados financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Causas de incertidumbre en las estimaciones

La determinación del importe en libros de algunos activos y pasivos puede requerir la estimación al final del periodo sobre el que se informa, de los efectos de sucesos futuros inciertos sobre dichos activos y pasivos. Algunos supuestos y otras fuentes de incertidumbre se pueden usar en estimaciones que representan para la gerencia una mayor dificultad, subjetividad o complejidad en el juicio.

La gerencia revela en estas notas a los estados financieros, la información sobre los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en la estimación al final del periodo sobre el que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes considerables en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente.

3.3. Correcciones contables

Corrección de errores de periodos anteriores

De conformidad con lo establecido en el Marco Normativo NICSP 4.3 corrección de errores, en el numeral 24 y dando cumplimiento a la revelación de conformidad con el numeral 28:

Se ha realizado una corrección en los Inventarios del 2023, con una disminución de \$ 6.413 millones, ajustando el saldo de \$ 8.789 millones a \$ 2.376 millones. Esta corrección se refiere a los costos asociados con el Contrato suscrito en noviembre de 2021, entre Puerta de Oro S.A.S. y la sociedad AVUS TALENT AGENCY S.A.S., cuyo objeto era la contratación

de servicios para gestionar, presentar, promover y negociar con la Formula One World Championship Limited (FOWC) la candidatura de la ciudad de Barranquilla como sede de un Gran Premio de Fórmula 1.

Considerando que el contrato de la Formula 1 ha estado suspendido por más de un año, que las probabilidades de materialización del proyecto son bajas, y que no existe una certeza razonable de generar beneficios económicos futuros; estos costos ya no cumplen con el criterio para permanecer en Inventarios. Siguiendo el marco normativo se aplicó esta corrección en el periodo 2023, lo que afecta el patrimonio de la entidad.

La situación actual justifica este ajuste en los Estados Financieros de la vigencia 2023. Esta acción tiene como objetivo asegurar la transparencia y la correcta presentación de estos, alineando las partidas con las condiciones actuales y los principios contables aplicables.

Adicionalmente, se realizó corrección asociada a la propiedad, planta y equipo por valor de \$ 252 M, sobre los activos fijos que a diciembre de 2023 agotaron su vida útil y aún se encuentran en uso, luego de un análisis se estimó una nueva vida útil para éstos, atendiendo lo señalado en la norma referente a cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

Como consecuencia, las partidas correspondientes se reconocerán como un ingreso y un gasto en el resultado del período de 2023, lo que implicará un ajuste en los saldos de activos y patrimonio, , detallado a continuación:

Efecto de la corrección en el resultado del año 2023:

	<u>2023 Corregido</u>	<u>2023 Sin Corregir</u>
Ingresos por servicios	\$ 28,501,136	\$ 28,501,136
Ingresos por venta de bienes comercializados	48	48
Costo de ventas	<u>-17,524,654</u>	<u>-17,524,654</u>
Utilidad bruta	10,976,530	10,976,530
Gastos de administración y operación	<u>-13,990,585</u>	<u>-7,478,670</u>
(Pérdida) Utilidad operacional	-3,014,055	3,497,860
Ingresos por intereses	194,229	194,229
Otros ingresos	922,481	670,141
Gastos financieros	-6,066,165	-6,066,165
Otros gastos	<u>-184,683</u>	<u>-184,683</u>
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos	-8,148,194	-1,888,619
Impuesto a las ganancias diferido	<u>-123,392</u>	<u>-123,392</u>
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	-8,271,586	-2,012,011

Por lo anterior, se reexpresa de manera retroactiva la información comparativa afectada por el mismo, ajustando el valor de las partidas de activo y patrimonio en el período 2023; mostrando las siguientes diferencias:

Partida	2023 (corregido)	2023 (sin corregir)	Diferencia	Saldo
Activo/Inventarios	2,376,599	8,789,396	(6,412,797)	(6,412,797)
Activo/Propiedad, planta y equipo	328,607,488	328,355,148	252,340	252,340
Activo/Otros derechos y garantías	18,780,461	18,879,578	(99,117)	(99,117)
Patrimonio/Resultado del Ejercicio	(8,271,586)	(2,012,011)	(6,259,575)	(6,259,575)

Ver la nota 9 Inventarios, 10 Propiedad, planta y equipo y la nota 27 de Patrimonio.

3.4. Riesgos asociados a los Instrumentos financieros:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio de otra entidad. Los instrumentos financieros según la posición contractual para la Compañía pueden ser activos financieros o pasivos financieros.

3.4.1. Activos financieros

Los activos financieros se clasifican inicialmente al precio de la transacción.

Los activos financieros clasificados al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- a) Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago.
- b) Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pagos superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda el plazo normal para el negocio y el sector.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos financieros se medirán de la siguiente forma:

- a) Los activos financieros clasificados al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

- b) Los activos financieros clasificados al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del activo financiero por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

Deterioro de activos financieros

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de las cuentas por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer un activo financiero cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para tal efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La empresa reconocerá separadamente, como activo o pasivo, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

- **efectivo y equivalentes de efectivo**

Se componen por los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos próximos, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

- **Inversiones de administración de liquidez**

Representan los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio, de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos

financieros, es decir la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento.

Estas inversiones se clasificarán en la categoría de: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

El tratamiento contable de los costos de transacción dependerá del modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros. Los costos de transacción de las inversiones cuyos rendimientos esperados provengan del comportamiento del mercado, con independencia de su clasificación en la categoría de valor razonable o costo, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de valor razonable se medirán al valor razonable.

Las variaciones del valor razonable de las inversiones que se esperen negociar afectarán los resultados del periodo. Si el valor razonable es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá

aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso en el resultado del periodo. Si el valor razonable es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá disminuyendo el valor de la inversión y reconociendo un gasto en el resultado del periodo.

- **Inventarios**

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los de prestación de servicios se medirán por los costos en que se haya incurrido y estén asociados a la prestación del servicio.

Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de este. La mano de obra y los demás costos relacionados con la venta y el personal de administración general no se incluirán en el costo de servicio, sino que se contabilizará como gastos en el resultado del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

De manera excepcional, se reconocerán inventarios de prestadores de servicios cuando la empresa haya incurrido en costos, pero no haya reconocido el ingreso asociado, debido a que este no ha cumplido los criterios para su reconocimiento de acuerdo con la Norma de ingresos de Actividades Ordinarias. El valor de los inventarios de un prestador de servicios se medirá por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

Cuando la empresa preste servicios, las erogaciones y cargos relacionados se acumularán en las cuentas de costos de transformación de acuerdo con el servicio prestado. El traslado del costo de la prestación del servicio al costo de ventas se efectuará previa distribución de los costos indirectos. No obstante, si los ingresos no se han reconocido, atendiendo el grado de realización de acuerdo con la Norma de Ingresos de Actividades Ordinarias, el costo de la prestación del servicio se trasladará al inventario.

- **Propiedad, planta y equipo**

La Compañía reconoce como propiedad, planta y equipo los activos tangibles empleados para la prestación del servicio; para propósitos administrativos y los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Las propiedades utilizadas durante el curso de la construcción para fines de administración, producción, suministro, son registradas al costo menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. Dichas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad, planta y equipo al momento de su terminación y cuando están listas para su uso destinado. La depreciación de estos activos, igual que en el caso de los otros activos de propiedades, se inicia cuando los activos están listos para su uso.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios o la Norma de Activos Intangibles.

Las vidas útiles utilizadas para depreciar los activos de la Compañía son:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Vida Útil (en años)
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 5 y 10 años
Equipo de computación y comunicación	Entre 3 y 5 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	Entre 5 y 10 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 10 años
Edificaciones	Entre 20 y 100 años
Subestaciones y/o estaciones de regulación	Entre 20 y 100 años
Bienes de arte y cultura	Entre 10 y 15 años

Medición posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

- **Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

- **Clasificación como deuda o patrimonio**

El criterio de presentación de los instrumentos financieros emitidos corresponderá a la esencia económica de los flujos contractuales y no esencia legal. Cuando la Compañía emita un instrumento financiero que le imponga la obligación de entregar unos flujos futuros en unas fechas determinadas, este se presentará como pasivo financiero; Si, por el contrario, la emisión del instrumento financiero no implica una obligación, por parte de la Compañía, de entregar flujos de efectivo u otros activos

financieros previamente establecidos, el instrumento se presentará como un instrumento de patrimonio.

- **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pagos normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en la que la Compañía pacta plazos de pagos superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

Cuando se haya pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pagos superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o cuando se haya pactado precios diferenciados para venta con plazos de pagos superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados

a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por pagar y como un gasto en el resultado del periodo. No obstante, los costos de financiación se reconocerán como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de Costos de Financiación.

- **Préstamos por pagar**

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. En caso de que la tasa de interés que se pacte sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconocerá como ingreso.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e interés.

El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como un gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de Costos de Financiación.

• **Beneficios a Empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios,

incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a los beneficiarios.

• **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a los aportes de los propietarios de la Compañía. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas, de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencias al conjunto completo de transacciones.

• **Prestación de servicios**

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance de la prestación de servicios al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;

- b) es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) el grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla puedan medirse con fiabilidad.

• **LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BILOGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2,962,561	1,538,253	1,424,308
Depositos en Instituciones Financieras	2,895,508	1,419,879	1,475,629
Caja	-	24,970	(24,970)
Fondo en Tránsito	67,053	93,404	(26,351)

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,895,508	1,419,879	1,475,629
Cuenta corriente	291,922	94,290	197,632
Cuenta de ahorro	2,603,462	1,325,466	1,277,996
Otros Depósitos en Instituciones Financieras	123	123	-

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La desagregación de las inversiones e instrumentos derivados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4,428,783	165,274	4,263,509
Inversión de admón. de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	4,428,783	165,274	4,263,509

Las inversiones en administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado reflejan los recursos líquidos financieros invertidos en instrumentos de patrimonio, los cuales Puerta de Oro constituye con el propósito de obtener rendimientos derivados del comportamiento del mercado. Esta estrategia está orientada principalmente a administrar y utilizar de manera eficiente los recursos disponibles.

El saldo reportado en la cuenta, por un monto de \$4.428 millones, corresponde principalmente a los recursos recibidos a través de los contratos interadministrativos de Gerencia Integral de Proyectos y Gerencia de Activos suscritos con diversas entidades públicas, tales como:

- Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla
- Departamento del Atlántico
- Municipio de Montería
- Municipio de Tolú
- Municipio de Yopal
- Agencia Nacional de Tierras

Las variaciones durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se presentan a continuación:

Saldo a Diciembre 31 de 2022	424,921
Adiciones	31,748,307
Rendimientos	147,675
Retiros	(32,078,998)
Descuentos	(76,631)
Saldo a Diciembre 31 de 2023	165,274
Adiciones	85,876,517
Rendimientos	164,875
Retiros	(81,486,175)
Descuentos	(291,708)
Saldo a Diciembre 31 de 2024	4,428,783

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	24,043,414	25,351,619	(1,308,205)
CORRIENTE	23,904,070	24,501,286	(597,216)
Prestación de servicios	17,650,854	18,612,244	(961,390)
Otras cuentas por cobrar	4,073,535	3,741,579	331,956
Retención en la fuente	2,179,682	2,147,463	32,219
NO CORRIENTE	139,343	850,333	(710,990)
Prestación de servicios	424,935	979,425	(554,490)
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(285,592)	(129,092)	(156,500)

7.1. Prestación de servicios**Composición**

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PRESTACION DE SERVICIOS	17,650,854	18,612,244	(961,390)
Otros servicios	11,985,406	12,590,431	(605,025)
Administración de Proyectos	442,277	650,303	(208,026)
Servicios por Administración y Operación de mercado	163,453	419,542	(256,089)
Organización de eventos	458,672	-	458,672
Servicios de parqueadero	-	24,966	(24,966)
Publicidad y propaganda	34,509	95,069	(60,560)
Consultorías	556,032	-	556,032
Servicios por Administración de Contratos	4,010,504	4,831,933	(821,429)

La cuenta de prestación de Servicios experimentó una variación de -\$ 961 M pasando de \$ 18.612 en el 2023 M a \$ 17.650 M en el 2024. Esta reducción refleja una disminución significativa en las cuentas pendientes, resultado de un eficiente proceso de gestión de cobro, que mejoró la liquidez de la empresa al optimizar la recaudación de los ingresos generados por el desarrollo de su objeto social.

7.1.1. Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios

- El periodo de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 60 a 90 días. Se hacen recargos por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar después de su vencimiento, de conformidad con las condiciones pactadas en los contratos respectivos para cada cliente.
- Se realizó deterioro de las cuentas por cobrar, de acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; este deterioro se reconoció de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro se realizó la estimación de las perdidas crediticias de manera colectiva para los clientes que a diciembre 31 de 2024:

2024				
ANTIGÜEDAD	Cartera (A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	% Cartera deteriorada (B/A)
Sin Vencer	15.200.658		15.200.658	0,00%
61-90 días	202.128		202.128	0,00%
91-180 días	877.969	\$ 11.024	866.945	1,26%
181-360 días	457.317	\$ 2.666	454.651	0,58%
> 361 días	1.337.716	\$ 271.902	1.065.814	20,33%
Total	18.075.789	\$ 285.592	17.790.197	22,16%

7.1.2. Otras cuentas por cobrar

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,073,535	3,741,579	344,881
Derechos Cobrados por Terceros	-	12,925	(12,925)
Enajenación de activos	2,600,000	2,600,000	-
Otras cuentas por cobrar	1,411,053	1,021,678	389,375
Pagos por cuenta de terceros	57,659	98,231	(40,572)
Otros intereses por cobrar	4,822	8,657	(3,835)
Arrendamiento operativo	-	88	(88)

La subcuenta otras cuentas por cobrar presentan una variación por valor de \$ 344 M a diciembre 31 de 2024 respecto a diciembre 31 de 2023, dada principalmente por el aumento en el concepto otras cuentas por cobrar en \$ 389 M, debido a los cobros generados por servicios públicos.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PRESTAMOS POR COBRAR	6.377.878	-	6.377.878
Prestamos concedidos	6.377.878	-	6.377.878

La cuenta de préstamos por cobrar corresponde a los recursos colocados en virtud de los créditos otorgados en cumplimiento del contrato Interadministrativo CD-55-2024-2306, cuyo objeto es la gestión y administración de activos para un programa dirigido a unidades productivas. Este programa tiene como objetivo facilitar el acceso a un mecanismo formal de financiación que permita la inversión y el fortalecimiento de su actividad económica en el Distrito de Barranquilla, y fue suscrito con el Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla.

8.1.1 Análisis de vencimientos de los préstamos por cobrar

- El periodo de crédito promedio sobre los préstamos por cobrar es de 30 a 60 días. Se aplican recargos por intereses sobre los préstamos vencidos, conforme a las condiciones establecidas en los contratos respectivos con cada cliente.
- Se ha realizado un deterioro de los préstamos por cobrar, siguiendo el marco normativo aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Este deterioro se ha reconocido de manera separada como una reducción en el valor de los préstamos por cobrar, con cargo a los recursos recibidos en administración para tal fin, de acuerdo con lo pactado contractualmente.

Para el cálculo del deterioro se realizó la estimación de las perdidas crediticias de manera colectiva para los clientes que a diciembre 31 de 2024:

2024				
Prestamos por cobrar	Cartera (A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	% Cartera deteriorada (B/A)
> 90 días	6.415.805	\$ 37.927	6.377.878	0,59%
Total	6.415.805	\$ 37.927	6.377.878	0,59%

NOTA 9. INVENTARIOS

La desagregación de los inventarios, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
INVENTARIOS	1,694,538	2,376,599	(682,061)
Prestadores de servicios	1,687,428	2,369,489	(682,061)
Mercancías en existencias	7,110	7,110	-

La subcuenta de Prestadores de Servicios registró una disminución del 28.69%, pasando de \$2.376 millones en 2023 a \$1.694 millones en 2024. Este saldo se debe principalmente a las erogaciones y cargos por costos directos incurridos durante las vigencias de 2023 y 2024, relacionados con los diferentes proyectos que, hasta la fecha, se encuentran en ejecución en la unidad de negocio de estructuración y gerencia de proyectos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La desagregación de las propiedades, plantas y equipo, presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	332.001.947	328.607.488	3.394.459
Edificaciones	291.767.362	289.758.841	2.008.521
Terrenos	42.179.669	42.179.669	-
Construcción en curso	-	4.389.916	(4.389.916)
Subestaciones y/o estaciones de regulacion	2.774.649	2.774.649	-
Muebles, enseres y equipos de oficina	523.111	606.933	(83.822)
Equipos de computación y comunicación	244.231	338.609	(94.378)
Equipos de transportes, tracción y elevación	388.942	383.242	5.700
Maquinaria y equipo	79.448	74.848	4.600
Otros bienes de arte y cultura	2.611.000	-	2.611.000
Otras maquinarias, planta y equipo en tránsito	7.039.347	-	7.039.347
Depreciacion acumulada de PPE (cr)	(15.605.812)	(11.899.219)	(3.706.593)

10.1. Detalle saldos y movimiento PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MAQUINARIA Y EQUIPO	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	606.933	338.609	383.242	74.848	1.403.632
+ ENTRADAS (DB):	-	-	5.700	4.600	10.300
Adquisiciones en compras		-	5.700	4.600	10.300
Otras entradas de bienes muebles	-	-	-	-	-
* Adiciones reliazadas	-				-
- SALIDA (CR):	83.822	94.378	-	-	178.200
Dispociones (enajenaciones)					-
Baja en cuentas	83.822	94.378			178.200
Otras salidas de bienes muebles					-
Subtotal = (saldo inicial + Entradas - Salidas)	523.111	244.231	388.942	79.448	1.235.732
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-	-
+ Entradas por traslados de cuentas (DB)					-
- Salida por traslados de cuentas (CR)					-
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + cambios)	523.111	244.231	388.942	79.448	1.235.732
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	339.351	184.370	251.784	40.696	816.201
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	441.429	281.181	380.546	38.395	1.141.551
+ Depreciación aplicada vigencia actual	- 102.078	- 96.811	- 128.762	2.301	- 325.350
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos					-
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado					-
+ Deterioro aplicado vigencia actual					-
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos					-
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual					-
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos					-
= (Saldo final- DA-DE)	183.760	59.861	137.158	38.752	419.531
% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	64,87%	75,49%	64,74%	51,22%	66,05%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Uso o destinación

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MAQUINARIA Y EQUIPO	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	183,760	59,861	137,158	38,752	419,531
+ En servicio	183,760	59,861	137,158	38,752	419,531
+ En conceción					-
+ En montaje					-
+ No explotados					-
+ En mantenimiento					-
+ En bodega					-
+ En transito					-
+ Pendientes de legalizar					-
+ En propiedad de terceros					-
REVELACIONES ADICIONALES					
GARANTIAS DE PASIVOS	-	-	-	-	-
+ Detalle del Pasivo garantizado 1					-
BAJA EN CUENTAS - EFECTOS EN EL RESULTADO	-	-	-	-	-
+ Ingresos (Utilidad)					-
- Gastos (Pérdida)					-

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TERRENOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REGULACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	289,758,841	42,179,669	-	2,774,649	334,713,159
+ ENTRADAS (DB):	2,008,521	-	2,611,000	-	4,619,521
Adquisiciones en compras	-	-	2,611,000	-	2,611,000
Otras entradas de bienes muebles	2,008,521	-	-	-	2,008,521
* Adiciones realizadas	2,008,521	-	-	-	2,008,521
- SALIDA (CR):	-	-	-	-	-
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-	-	0
Baja en cuentas	-	-	-	-	0
Otras salidas de bienes muebles	-	-	-	-	0
Subtotal = (saldo inicial + Entradas + Salidas)	291,767,362	42,179,669	2,611,000	2,774,649	339,332,680
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-	-
+ Entradas por traslados de cuentas (DB)	-	-	-	-	-
- Salida por traslados de cuentas (CR)	-	-	-	-	-
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + cambios)	291,767,362	42,179,669	2,611,000	2,774,649	339,332,680
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	14,447,967	-	21,758	319,886	14,789,611
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	10,770,094	-	-	239,914	11,010,008
+ Depreciación aplicada vigencia actual	3,677,873	-	21,758	79,972	3,779,603
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	-	-	-	-	-
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado	-	-	-	-	-
+ Deterioro aplicado vigencia actual	-	-	-	-	-
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	-	-	-	-	-
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	-	-	-	-	-
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	-	-	-	-	-
= (Saldo final- DA-DE)	277,319,395	42,179,669	2,589,242	2,454,763	324,543,069
% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	4.95%	0.00%	0.83%	11.53%	4.36%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

10.2.1 Uso o destinación

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TERRENOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REGULACIÓN	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	277,319,395	42,179,669	2,589,242	2,454,763	324,543,069
+ En servicio	277,319,395	42,179,669	2,589,242	2,454,763	324,543,069
+ En conceción					-
+ En montaje					-
+ No explotados					-
+ En mantenimiento					-
+ En bodega					-
+ En transito					-
+ Pendientes de legalizar					-
+ En propiedad de terceros					-
REVELACIONES ADICIONALES					
GARANTIAS DE PASIVOS	-	-	-	-	-
+ Detalle del Pasivo garantizado 1					-
BAJA EN CUENTAS - EFECTOS EN EL RESULTADO	-	-	-	-	-
+ Ingresos (Utilidad)					-
- Gastos (Pérdida)					-

10.2.2 Composición de bienes Edificaciones

CONCEPTO	VALOR
EDIFICACIONES	277.319.395
OFICINAS	2.534.099
+ Oficina PDO	1.346.743
+ Oficina Operador Ferial	1.201.048
- Depreciacion Acumulada	13.692
PARQUEADEROS Y GARAJES	4.233.610
+ Parqueadero PDO	5.155.173
- Depreciación Acumulada	921.563
EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	26.910.465
+ Edificación Mercado del Río	2.156.920
+ Obras y mejoras en Malecón Turístico	31.387.233
- Depreciación Acumulada	6.633.688
OTRAS EDIFICACIONES	243.641.221
+ Recinto Ferial	250.520.244
- Depreciación Acumulada	6.879.023

10.3. Maquinaria en tránsito

CONCEPTOS	SALDO 2024
OTRAS MAQUINARIAS, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	7,039,347
Maquinaria y Equipo en transito	7,039,347

10.4. Estimaciones

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la empresa:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No presentó pérdidas por deterioro.

10.4.1. Depreciación por el método de línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Muebles, enseres y equipos de oficina	5	10
	Equipos de computación y comunicación	3	5
	Equipo de transporte, tracción y elevación	5	10
	Maquinaria y equipo	5	10
INMUEBLES	Edificaciones	20	100
	Terrenos	N/A	N/A
	Subestaciones y/o estaciones de regulación	20	100
	Bienes de arte y cultura	10	15

10.5. Revelaciones adicionales:

- El terreno valorizado en \$ 42.179 M, se encuentra en una fiducia de parqueo con la empresa Alianza Fiduciaria S.A, como garantía de la negociación efectuada con la empresa TERRANUM CORPORATIVO SAS.

- Puerta de Oro SAS reconoció como propiedades, planta y equipo las obras y mejoras efectuadas en el Recurso Turístico denominado Malecón del Río Magdalena, por la suma de \$ 33.544 M; en virtud de lo dispuesto en el acuerdo 0012 de 2018, donde la entidad fue designada para su administración, mantenimiento y aprovechamiento económico temporal del espacio, con una duración aproximada de 20 años.
- Puerta de Oro SAS ha registrado, en la categoría de maquinaria en tránsito, los costos vinculados a la adquisición de equipos de atracción por un monto de \$7.039 millones. Actualmente, estos bienes se encuentran en proceso de importación, así como en trámite aduanero y de entrega.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La desagregación de los activos intangibles, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
INTANGIBLES	3,956,485	4,010,288	(53,803)
Activos Intangibles	3,992,687	4,208,256	(215,569)
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(36,201)	(197,968)	161,767

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	EN FASE DE DESARROLLO	PAGINAS WEB	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	229,825	3,937,178	41,253	4,208,256
+ ENTRADAS (DB):	2,954	-	-	2,954
Adquisiciones en compras	2,954	-	-	2,954
Otras transacciones in contraprestación	-	-	-	-
* Adiciones reliazadas				-
- SALIDA (CR):	193,902	-	24,622	218,524
Disposiciones (enajenaciones)				-
Baja en cuentas	193,902		24,622	218,524
Otras salidas de intangibles				-
Subtotal = (saldo inicial + Entradas - Salidas)	38,877	3,937,178	16,631	3,992,686
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-
+ Entradas por traslados de cuentas (DB)				0
- Salida por traslados de cuentas (CR)				0
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + cambios)	38,877	3,937,178	16,631	3,992,686
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (DA)	23,915	-	12,286	36,201
Saldo inicial de Amortización acumulada	161,940		36,028	197,968
+ Amortización aplicada vigencia actual	98,989		3,326	102,315
- Reversión de la Amortización acumulada	- 237,014		- 27,068	- 264,082
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES	-	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado				-
+ Deterioro aplicado vigencia actual				-
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				-
VALOR EN LIBROS = (Saldo final- DA-DE)	14,962	3,937,178	4,345	3,956,485
(seguimiento)	61.51%	0.00%	73.87%	0.91%
(seguimiento)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	EN FASE DE DESARROLLO	PAGINAS WEB	TOTAL
REVELACIONES ADICIONALES				
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	14,962	3,937,178	4,345	3,956,485
+ Vida útil definida	14,962	3,937,178	4,345	3,956,485
+ Vida útil indefinida				-
GARANTIA DE PASIVOS	-	-	-	-
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	-	-	-	-
BAJA EN CUENTAS - EFECTOS EN EL RESULTADO	-	-	-	-
+ Ingresos (Utilidad)				-
- Gastos (Pérdida)				-
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACION Y DESARROLLO	-	-	-	-
Gastos efectuados durante la vigencia				-
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	-	-	-	-
Tipo de restricción 1				-

- A 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la empresa utilizó el método de línea recta para el cálculo de la amortización de todos los intangibles y no presentó pérdidas por deterioro.
- Los intangibles en fase de desarrollo, por un monto de \$3.937 millones, corresponden a los costos incurridos en el diseño y la consultoría técnica relacionados con el estudio de parámetros urbanos, con miras al desarrollo de proyectos en Barranquilla.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

La desagregación de otros derechos y garantías, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS CORRIENTES	40.827.307	7.402.172	33.425.135
Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operación conjunta (1)	38.678.583	3.629.022	35.049.561
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	-	34.207	(34.207)
Avances y anticipos entregados	693.622	331.688	361.934
Anticipos o saldo a favor por impuestos y contribuciones	522.788	348.587	174.201
Depósitos Entregados en Garantía	4.506	3.058.668	(3.054.162)
Seguros	927.808	-	927.808
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS NO CORRIENTES	15.853.407	10.142.813	5.710.594
Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operación conjunta (1)	3.365.794	-	3.365.794
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	256.051	256.051	-
Deterioro acumulado de otras cuentas por cobrar	(256.051)	(256.051)	-
Activos por impuestos diferidos	12.487.613	10.142.813	2.344.800

16.1 Derechos a favor en acuerdos no clasificados:

La subcuenta derechos a favor en acuerdos no clasificados como operación conjunta se compone como se detalla a continuación:

Corriente

Esta cuenta muestra un incremento del 965.81%, pasando de \$3.629 millones en 2023 a \$38.678 millones en 2024. El aumento corresponde a recursos en administración que han sido efectivamente cobrados hasta el 31 de diciembre de 2024, pero que aún están pendientes de desembolso. Dichos recursos provienen de la Gerencia Integral de Proyectos y de Activos, suscritos con diversas entidades públicas, tales como:

- Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla.
- Departamento del Atlántico.
- Municipio de Montería
- Municipio de Tolú
- Municipio de Yopal
- Agencia Nacional de Tierras
- Ministerio del Deporte

Esta variación se debe a una mayor contratación de Gerencias Integrales, que implican el manejo de recursos destinados a la ejecución de costos y gastos asociados a cada proyecto, conforme al objeto contratado.

No Corriente

- Esta cuenta presenta un saldo de \$ 3.365 M, que corresponde principalmente a los costos y gastos ejecutados en virtud de los convenios de Financiación No reembolsables suscritos entre Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S. en su calidad de organismo Ejecutor y Organismos Multilaterales como el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD).

Estos recursos se destinan a la ejecución de proyectos específicos y se reflejan en el pasivo, bajo la cuenta de anticipo sobre convenios y acuerdos en administración (ver nota 24).

- **16.2. Avances y anticipos entregados**
Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	693,622	331,688	361,934
Anticipos sobre convenios	124,520	124,520	-
Anticipos para adquisición de bienes y servicios	568,252	189,741	378,511
Otros avances y anticipos	850	17,427	(16,577)

La subcuenta de Avances y Anticipos Entregados presenta una variación de \$361 millones al 31 de diciembre de 2024, en comparación con el mismo periodo de 2023. Este incremento se debe principalmente a los anticipos entregados para la adquisición de bienes y servicios, como parte del desarrollo de los contratos de gestión de proyectos suscritos con diversas entidades públicas.

- **16.3. Anticipos o saldos a favor por impuesto y contribuciones**
Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	522,788	348,587	174,201
Anticipo de impuesto a las ventas	23,221	24,573	(1,352)
Impuesto de industria y comercio retenido	102,855	11,079	91,776
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	396,713	312,935	83,778

La subcuenta Impuesto de Industria y Comercio Retenido, presenta una variación de \$91 M, correspondientes a las retenciones practicadas por nuestros clientes.

Por su parte, la subcuenta Otros Derechos de Compensación por Impuestos y Contribuciones muestra una variación de \$83 millones, derivada de la autorretención en renta liquidada durante el periodo."

- **16.4. Depósitos entregados en garantía**

En la subcuenta Depósitos Entregados en Garantía, se presenta una disminución del 99.85%, pasando de \$3.058 M en 2023 a \$4 M, lo que refleja una reducción de \$3.054 millones. Esta variación se debe principalmente a la

cancelación de procesos judiciales, como resultado de la gestión de saneamiento realizada, que incluyó el pago y la normalización de las obligaciones con los proveedores.

Actualmente, se ha iniciado un proceso arbitral ante la Cámara de Comercio de Barranquilla, en el que Inversiones Jaomar S.A.S. ha interpuesto una demanda contra Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S., por un valor de \$522 millones. Este proceso está en curso y será resuelto por el árbitro designado para el caso. Aunque se trata de un litigio en proceso, se considera que la probabilidad de un fallo desfavorable es de baja a media.

16.5. Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo

En la subcuenta otras cuentas por cobrar de difícil recaudo se presenta un incremento de \$ 424 M que corresponde a las cuentas por cobrar que presentan una mora superior a 360 días y se encuentran en proceso de cobro jurídico.

Se realizó deterioro de otras cuentas por cobrar de difícil recaudo, de acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; este deterioro se reconoció de forma separada como un menor valor de estas, afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro se realizó la estimación de las pérdidas crediticias para los clientes que a diciembre 31 de 2024 se encontraban con procesos jurídicos.

2024				
ANTIGÜEDAD	Cartera (A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	% Cartera deteriorada (B/A)
> 361 días	256.051	\$ 256.051	-	100,00%
Total	256.051	\$ 256.051	-	100,00%

16.5. Activo por impuesto diferido

(Ver nota 35.2)

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

La desagregación de los préstamos por pagar, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PRÉSTAMOS POR PAGAR	17,129,965	26,694,522	(9,564,557)
PORCION CORRIENTE	4,121,142	17,735,351	(13,614,209)
Financiamiento interno de corto plazo	4,119,218	14,138,476	(10,019,258)
Préstamos originados por la transferencia de activos financieros que no se dan debaja	1,923	3,596,875	(3,594,952)
PORCION NO CORRIENTE	13,008,823	8,959,171	4,049,652
Financiamiento interno de largo plazo	13,008,823	8,959,171	4,049,652

Los préstamos por pagar experimentaron una disminución del 76.76%, pasando de 17.735 M en 2023 a \$ 4.121 M en 2024, lo que refleja una reducción significativa de la deuda a corto plazo. Esta disminución se debe a varias acciones de gestión, entre las que se incluyen:

Amortizaciones de capital por un total de \$5.968 millones.

Cancelación de obligaciones de factoring por \$3.595 millones.

Reclasificación de parte de la deuda al no corriente, como resultado de la novación del crédito con el Banco Bogotá, lo que permitió replantear la forma de pago, obtener un nuevo plazo de 7 años y establecer un plan de amortización ajustado a las nuevas condiciones.

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno a corto plazo

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CP	4,119,218	14,138,476	(10,019,258)
Préstamos banca comercial	4,119,218	14,138,476	(10,019,258)
Bancolombia	1,960,420	3,995,208	(2,034,788)
Banco de Bogotá	1,233,164	8,762,999	(7,529,835)
Banco Davivienda	902,801	1,329,471	(426,670)
Tarjetas de crédito	22,833	50,798	(27,965)

20.1.2. Financiamiento interno a largo plazo

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LP	13,008,823	8,959,171	4,049,652
Préstamos banca comercial	13,008,823	8,959,171	4,049,652
Bancolombia	3,668,426	5,468,426	(1,800,000)
Banco de Bogotá	5,840,397	-	5,840,397
Banco Davivienda	3,500,000	3,490,745	9,255

20.1.3. Préstamos originados por la transferencia de activos que no se dan de baja

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PRÉSTAMOS ORIGINADOS POR LA TRANSFERENCIA DE ACTIVOS QUE NO SE DAN DE BAJA	1.923	3.596.875	(3.594.952)
Cuentas por cobrar transferidas que no se dan de baja	1.923	3.596.875	(3.594.952)
Operaciones de Factoring con Recursos	1.923	3.596.875	(3.594.952)

20.2. Condiciones relacionadas con los préstamos por pagar

20.2.1. Préstamos de banca comercial

BANCOLOMBIA	
Monto	5,468 M
Tasa de interés contractual	IBR NATV + 2.75
Plazo	84 meses
Fecha de adquisición	6/10/2017
Periodicidad- intereses	Trimestral

BANCO DE BOGOTA	
Monto	6,973 M
Tasa de interés contractual	IBR + 6
Plazo	84 meses
Fecha de adquisición	2/16/2024
Periodicidad- intereses	Mensual

BANCO DE DAVIVIENDA	
Monto	4.250 M
Tasa de interés contractual	IBR TRM + 6,30
Plazo	60 meses
Fecha de adquisición	6/1/2023
Periodicidad- intereses	Trimestral

20.3. Gastos por intereses

A la fecha de emisión de este informe, los préstamos por pagar generaron gastos por intereses de la siguiente manera:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
GASTOS POR INTERESES	3.097.880	5.837.113	(2.739.233)
Costo efectivo de préstamos por pagar	2.986.663	3.861.273	(874.610)
Descuento en venta de cartera	111.217	1.975.840	(1.864.623)

Los gastos por intereses presentaron una disminución del 46,92%, debido a la gestión realizada durante el 2024, que incluyó la amortización de capital de los préstamos. Esta amortización ha reducido el saldo pendiente de los mismos, lo que ha generado una disminución proporcional en los intereses devengados, dado que estos se calculan sobre el capital pendiente de pago.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

La desagregación de las cuentas por pagar, presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	28.766,065	34.668,817	(5,902,752)
Corriente	24.204,005	26.103,755	(1,899,750)
Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	12,008,747	25,099,098	(13,090,351)
Otras cuentas por pagar (2)	11,866,495	-	11,866,495
Adquisición de bienes y servicios del exterior	-	750,378	(750,378)
Subvenciones por pagar	27,200	27,200	-
Recaudos a favor de terceros	214,482	99,182	115,300
Retenciones y aportes de nomina	87,081	127,897	(40,816)
No Corriente	4,562,060	8,565,062	(4,003,002)
Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	3,999,720	3,629,811	369,909
Otras cuentas por pagar (2)	489,684	4,935,251	(4,445,567)
Adquisición de bienes y servicios del exterior	72,656	-	72,656

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	16.008.467	28.728.909	(13.460.260)
Corriente	12.008.747	25.099.098	(13.090.351)
Bienes de servicio	2.616.376	2.114.050	502.326
Proyectos de inversión	9.392.371	22.985.048	(13.592.677)
No Corriente	3.999.720	3.629.811	369.909
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.999.720	3.629.811	369.909

La subcuenta de adquisición de bienes y servicios muestra una disminución del 44,28%, pasando de \$28.729 M en 2023 a \$16.008 M en 2024. Este cambio refleja una mejora en los pagos pendientes, resultado de la renegociación de plazos y la priorización de pagos estratégicos, lo cual ha fortalecido las relaciones con los proveedores, optimizado los plazos de pago y permitido la liberación de procesos de embargo.

21.1.2. Otras cuentas por pagar Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.356.179	4.935.251	7.420.928
Corriente	11.866.495	-	11.866.495
Obligaciones pagadas por terceros	9.957.248	-	9.957.248
Seguros	1.178.796	-	1.178.796
Otras cuentas por pagar	730.451	-	730.451
No Corriente	489.684	4.935.251	(4.445.567)
Obligaciones pagadas por terceros	440.108	2.913.149	(2.473.041)
Seguros	-	702.258	(702.258)
Otras cuentas por pagar	49.576	1.319.844	(1.270.268)

La subcuenta otras cuentas por pagar presenta un incremento del 150,37%, pasando de \$4.935 M en 2023 a \$12.356 M en 2024. Este aumento se debe principalmente a las mayores contrataciones derivadas de los contratos de gerencia integral de proyectos y de activos, suscrito con diversas entidades públicas, lo que ha generado nuevas obligaciones con proveedores de servicios y contratistas asociados a dichos proyectos.

21.2. Proveedores y/o contratistas con plazos vencidos

De acuerdo con la política general de la empresa, el plazo promedio para el pago a proveedores de bienes y servicios, tanto nacionales como internacionales, es de 30 a 90 días. No obstante, al cierre del periodo contable, al 31 de diciembre de 2024, algunas de las cuentas por pagar bajo este concepto se encuentran vencidas. A continuación, se detalla la antigüedad de dichas cuentas:

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	
Antigüedad	2024
Total	16,008,467
Sin vencer	10,064,784
30-60 días	899,813
61-90 días	128,604
91-180 días	406,785
>181 días	4,508,481

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Antigüedad	2024
Total	12,356,179
Sin vencer	9,778,445
31-60 días	1,583,076
61-90 días	234,595
91-180 días	87,605
>181 días	672,459

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La desagregación de los beneficios a los empleados, presentada en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	585,001	723,527	(138,526)
Cesantías	273,632	359,645	(86,013)
Intereses sobre cesantías	31,303	42,465	(11,162)
Vacaciones	271,508	319,561	(48,053)
Primas de servicios	127	1,856	(1,729)
Nomina por pagar	8,432	-	8,432

1. Las estimaciones relacionadas con cesantías, vacaciones y primas de servicio se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano.

NOTA 23. PROVISIONES

La desagregación de las provisiones, presentada en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PROVISIONES	3,019,995	3,199,596	(179,601)
Provisiones diversas	3,019,995	3,199,596	(179,601)

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2024 se originó por una obligación legal derivada del contrato de promesa de compraventa de dos lotes de terreno, destinado al desarrollo inmobiliario, suscrito con la empresa TERRANUM CORPORATIVO SAS.

23.1 Conciliación de valores en libros

Saldo a Diciembre 31 de 2022	4,309,532
Adiciones	
Valores cargados contra la provision	(1,109,936)
Ajustes estimaciones valor de la obligacion	
Reversiones	
Saldo a Diciembre 31 de 2023	3,199,596
Adiciones	
Valores cargados contra la provision	(179,601)
Ajustes estimaciones valor de la obligacion	
Reversiones	
Saldo a Diciembre 31 de 2024	3,019,995

NOTA 24. OTROS PASIVOS

La desagregación de otros pasivos, presentada en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	64,986,552	35,269,304	29,717,248
Corriente	5,756,136	4,244,346	1,511,790
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	4,775,843	3,029,081	1,746,762
Retención en la fuente e impuesto de timbre	803,183	388,692	414,491
Impuesto al valor agregado (IVA)	177,109	826,573	(649,464)
No Corriente	59,230,416	31,024,958	28,205,458
Recursos recibidos en Administración	54,493,134	25,833,902	28,659,232
Ingresos recibidos por anticipados	277,660	11,427	266,233
Anticipo sobre convenios y acuerdos	2,123,094	1,576,270	546,824
Depósitos recibidos en garantía	105,200	43,035	62,165
Pasivos por impuestos diferido	-	1,398,774	(1,398,774)
Otros pasivos diferidos	2,231,328	2,161,550	69,778

La subcuenta recursos recibidos en administración presentó un incremento del 110,94%, pasando de \$25.834 millones en 2023 a \$54.489 millones en 2024. Este aumento se debe a la mayor contratación de Gerencias Integrales de proyectos y de activos, que implican el manejo de recursos destinados a la ejecución de los costos directos e indirectos de cada proyecto, los cuales, a la fecha, se encuentran en fase de ejecución.

- La subcuenta anticipo sobre convenios y acuerdos, refleja los recursos de Cooperación Internacional recibidos como subvenciones, en virtud de los convenios de Financiación No reembolsable suscritos con los Organismos Multilaterales, como el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD). Estos recursos están destinados a la ejecución de proyectos de Utilidad Común, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 138 de la Ley 2010 de 2019 y el Decreto 1651 de 2021. (Ver nota 16)
- Pasivo por impuesto diferido (Ver nota 35.2)

24.1. Revelaciones generales

24.1.1. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	4,775,843	3,029,081	1,746,762
Impuesto de industria y comercio	119,241	13,638	105,603
Contribuciones	2,550,809	1,656,853	893,956
Otros impuestos nacionales	2,105,794	1,358,590	747,204

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

La desagregación de las cuentas de orden deudoras presentados en el estado de situación financiera para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
Deudoras de control	1,733,759	447,960	1,285,799
Deudoras por contra(CR)	(1,733,759)	(447,960)	(1,285,799)

El registro en cuentas de orden deudoras corresponde a la designación de Puerta de Oro por parte del municipio de Puerto Gaitán - Meta, como entidad ejecutora de un proyecto de inversión a través del sistema de regalías.

NOTA 27. PATRIMONIO

La desagregación del patrimonio, presentado en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PATRIMONIO	317.658.741	279.038.740	38.620.001
Capital Social	223.450.054	204.540.054	18.910.000
Superávit de capital	102.121.050	83.211.050	18.910.000
Resultado de ejercicios anteriores	(8.712.367)	(440.780)	(8.271.587)
Resultado del ejercicio	800.003	(8.271.585)	9.071.588

27.1. Capital y Superávit de capital

El capital social de la empresa presentado en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se muestra a continuación:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	223,450,054	204,540,054	18,910,000
Capital autorizado	250,000,000	250,000,000	-
Capital por suscribir	(9,709,946)	(25,459,946)	15,750,000
Capital suscrito por cobrar	(16,840,000)	(20,000,000)	3,160,000

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
SUPERAVIT DE CAPITAL	102,121,050	83,211,050	18,910,000
Prima en colocación de acciones	118,961,050	103,211,050	15,750,000
Prima en colocación de acciones por cobrar	(16,840,000)	(20,000,000)	3,160,000

- Las acciones tienen un valor nominal de \$ 1.000 cada una. Los títulos de capital emitido son de dos clases: acciones ordinarias y acciones con voto múltiple. A cada acción ordinaria le corresponde un (1) voto y las acciones con votos múltiples que corresponden a los accionistas constituyentes de la Compañía, a cada acción de este tipo le corresponden tres (3) votos en las decisiones de la Asamblea General de Accionistas.
- La cuenta capital por suscribir y prima en colocación de acciones presentan un incremento de \$ 15.750 MM respectivamente, a diciembre 2024 respecto de diciembre 2023, correspondiente a capitalizaciones suscritas con el accionista mayoritario Distrito, Especial Industrial y Portuario de Barranquilla, así:

Contrato No.	No. De acciones	Vlr nominal \$ 1,000 c/u	Vlr Prima \$ 1,000 c/u	Vlr Total
CD-01-2023-4653	20.000.000	\$ 20.000.000.000	\$ 20.000.000.000	\$ 40.000.000.000
CD-12-2024-4046	15.750.000	15.750.000.000	15.750.000.000	31.500.000.000
Total Suscrito	35.750.000	\$ 35.750.000.000	\$ 35.750.000.000	\$ 71.500.000.000

- A diciembre 31 de 2024, se encuentran pendientes por pagar acciones por un valor de \$ 33.680 M, tal como se refleja en la cuenta de capital suscrito por cobrar y Prima en colocación de acciones por cobrar respectivamente.
- El capital suscrito y pagado de la sociedad a diciembre 31 de 2024, está representado en un 93,45% por acciones suscritas por parte del sector público y en un 6.55% por el sector privado.

NOTA 28. INGRESOS

La desagregación de los ingresos presentados en el estado de resultado para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
INGRESOS OPERATIVOS	35.180.070	28.501.184	6.678.886
Venta de bienes y servicios	34.277.867	28.501.184	5.776.683
Ingreso por utilidad en negocios conjuntos	902.203	-	902.203

- Los ingresos muestran un incremento del 23,43% pasando de \$ \$28.501M en 2023 a \$ \$ 35.180M en 2024; este incremento refleja una expansión en ventas y una mayor capacidad para generar ingresos, lo que indica un buen rendimiento comercial y una creciente aceptación de nuestros servicios; además, contribuyó a este resultado la ampliación de nuestro portafolio de clientes del sector público y a los nuevos espacios que hemos asumido en administración.
- Esta cuenta refleja los ingresos generados por la participación de Puerta de Oro SAS en la Alianza Estratégica con CORFERIAS Inversiones SAS, como operador del activo denominado Recinto Ferial, cuyo aprovechamiento comercial forma parte del giro normal de la entidad.

28.1. Venta de servicios Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	34.277.867	28.501.184	5.776.683
Sorteos	5.000	-	5.000
Otros servicios	11.897.287	13.555.367	(1.658.080)
Publicidad y propaganda	535.260	378.270	156.990
Administración y operación de mercados	2.336.705	2.486.529	(149.824)
Organización de eventos	397.439	14.000	383.439
Servicios de parqueadero	331.063	465.338	(134.275)
Administración de proyectos	2.059.060	1.515.504	543.556
Consultoría	958.526	-	958.526
Servicios por administración de contratos	17.773.109	12.618.393	5.154.716
Servicios de mantenimiento y reparación	-	33.211	(33.211)
Bienes	-	48	(48)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	(2.015.583)	(2.565.476)	549.893

28.1 Otros servicios

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTROS SERVICIOS	11.897.286	13.555.367	(1.658.081)
Diseños y asesorías	3.937.215	9.320.387	(5.383.172)
Uso de espacios en Malecón	1.966.535	1.497.249	469.286
Uso de muelle	21.724	44.018	(22.294)
Arriendo de inmuebles	355.076	432.077	(77.001)
Derecho de piso	610.880	1.718.627	(1.107.747)
Intereses por prestamos	58.465	-	58.465
Otros servicios	4.947.391	543.009	4.404.382
OTROS INGRESOS	902.203	-	902.203
Utilidad en negocios conjuntos	902.203	-	902.203

28.2 Otros ingresos

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTROS INGRESOS	4.560.524	864.371	3.696.153
Ingresos financieros	149.775	194.231	(44.456)
Financieros	149.775	194.231	(44.456)
Otros Ingresos	4.410.749	670.140	3.740.609
Ajuste por diferencia en cambio	191.854	12.719	179.135
Ingresos diversos	474.417	603.058	(128.641)
Impuesto a las ganancias diferido	3.743.574	-	3.743.574
Reversión pérdidas por deterioro de valor	904	54.363	(53.459)

NOTA 29. GASTOS

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultado para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
GASTOS	15.840.577	13.852.911	1.987.666
DE ADMINISTRACION Y DE OPERACIÓN	9.705.389	7.478.670	2.226.719
De administración y operación	9.705.389	7.478.670	2.226.719
OTROS GASTOS	6.135.188	6.374.241	(239.053)
Financieros	5.812.408	6.066.166	(253.758)
Otros gastos	322.780	308.075	14.705

29.1. Gastos de administración y operación

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9,705,389	7,478,670	2,226,719
Gastos generales	3,076,167	2,000,450	1,075,717
Sueldos y salarios	1,753,087	1,722,461	30,626
Gastos de personal diversos	161,378	121,138	40,240
Prestaciones sociales	489,362	534,065	(44,703)
Contribuciones efectivas	456,941	447,832	9,109
Impuestos, contribuciones y tasas	1,201,752	356,425	845,327
Aportes sobre la nomina	29,477	49,612	(20,136)
Contribuciones Imputadas	179,465	3,369	176,096
Transferencias y subvenciones	-	12,200	(12,200)
SUB TOTAL	7,347,629	5,247,552	2,100,077
Deterioro, depreciación y amortización	2,357,760	2,231,118	126,642
SUB TOTAL	2,357,760	2,231,118	126,642

Los gastos administrativos y de operación crecieron en un 29,77% pasando de \$ 7.479 M en 2023 a \$ 9.705 M en 2024, debido principalmente a nuevos gastos por impuestos de ICA y estampillas, antes exentos para Puerta de Oro SAS, al pago de honorarios y costas procesales asociados a la gestión de pagos con proveedores, gastos de arrendamiento operativo, y a gastos de personal por cambios realizados en la estructura organizacional.

29.1.1. Gastos generales

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
GASTOS GENERALES	3,076,167	2,000,450	1,075,717
Servicios	216,326	282,306	(65,980)
Honorarios	1,253,052	695,324	557,728
Servicios Públicos	234,557	178,481	56,076
Arrendamiento operativo	711,679	274,924	436,755
Otros gastos generales	129,732	82,276	47,456
Seguros generales	156,352	342,714	(186,362)
Promoción y divulgación	-	2,461	(2,461)
Mantenimiento	48,706	212	48,494
Materiales y suministros	1,662	2,115	(453)
Viaticos y gastos de viaje	5,640	12,467	(6,827)
Elemento de aseo, lavandería y cafetría	24,404	23,792	612
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	42,888	42,710	178
Combustibles y lubricantes	5,897	-	5,897
Contratos de Aprendizaje	38,224	37,661	563
Gastos legales	9,850	8,496	1,354
Costas procesales	196,136	10,526	185,610
Comunicaciones y transporte	413	1,672	(1,259)
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	650	2,248	(1,598)
Fotocopias	-	65	(65)

29.1.2. Sueldos y salarios

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
SUELDOS Y SALARIOS	1,753,087	1,722,461	30,626
Sueldos	1,728,319	1,705,633	22,686
Horas extras y festivos	16,575	10,109	6,466
Bonificaciones	2,761	3,274	(513)
Auxilio de transporte	5,432	3,445	1,987

29.1.3. Gastos de personal diverso Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	161,378	121,138	40,240
Capacitación, bienestar social y estímulos	723	3,908	(3,185)
Dotación y suministro a trabajadores	5,246	1,968	3,278
Viáticos	5,016	6,450	(1,434)
Otros gastos de personal diversos	150,392	108,812	41,580

29.1.4 Depreciación y Amortización Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
DEPRECIACION, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO	2,357,760	2,231,118	126,642
DEPRECIACION	2,157,547	2,100,900	56,647
De propiedades, planta y equipo	2,157,547	2,100,900	56,647
AMORTIZACIÓN	14,004	8,856	5,148
De activos intangibles	14,004	8,856	5,148
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	186,209	121,362	64,847
Prestacion de servicios	186,209	121,362	64,847

29.2. Otros gastos

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTROS GASTOS	6,135,188	6,374,241	(239,053)
Financieros	5,812,408	6,066,166	(253,758)
Comisiones	291,898	159,296	132,602
Impuestos a las ganancias diferidos	-	123,392	(123,392)
Ajustes por diferencia en cambio	22,723	22,535	188
Gastos diversos	8,159	2,852	5,307

29.2.1. Financieros Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
FINANCIEROS	5,812,408	6,066,166	(253,758)
Descuento en venta de cartera	111,217	1,975,840	(1,864,623)
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	2,986,663	3,861,272	(874,609)
Intereses de mora	2,712,188	227,302	2,484,886
Otros gastos financieros	2,339	1,752	587

- El gasto Financiero disminuyó un 4%, pasando de \$ 6.066 M en 2023 a \$ 5.812 M en 2024; lo que refleja un control efectivo sobre los costos relacionados con la deuda, Sin embargo, se vio afectado por los intereses a proveedores derivados de renegociaciones y acuerdos de pago, lo cual, si bien permitieron un saneamiento de la cartera, impactaron negativamente el resultado del periodo.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

La desagregación de los Costos de ventas, presentados en el estado de resultado para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
COSTOS DE VENTA	23,100,014	17,524,654	5,575,360
Costo de venta de servicios	23,100,014	17,524,654	5,575,360

**30.1. Costo de venta de servicios
Composición**

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTROS SERVICIOS	23.100.014	17.524.654	5.575.360
Diseños y Asesorías	7.077.504	5.146.161	1.931.343
Administración de Activos	15.677.873	12.378.493	3.299.380
Otros servicios	301.296	-	301.296
Parqueadero	43.341	-	301.296

El costo de venta aumentó un 32%, pasando de \$ 17.525 M en 2023 a \$ 23.100 M, principalmente por el impacto de los mayores costos asociados a la ejecución de proyectos, en relación con el aumento en los ingresos operativos.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

La desagregación de los Costos de transformación, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
COSTOS DE TRANSFORMACION	24,608,799	20,618,040	3,990,759
OTROS SERVICIOS	24,608,799	20,618,040	3,990,759
Materiales	37,300	323,489	(286,188)
Generales	15,938,619	10,548,838	5,389,781
Sueldos y Salarios	1,637,316	2,000,853	(363,537)
Contribuciones Imputadas	43,912	0	43,912
Contribuciones efectivas	326,095	416,912	(90,818)
Aportes sobre la nomina	18,136	33,460	(15,324)
Depreciación y Amortización	1,785,474	1,732,661	52,813
Impuestos	40,602	43,207	(2,605)
Prestaciones Sociales	380,663	484,822	(104,159)
Gastos de personal diversos	4,400,682	5,033,797	(633,115)

Los costos de transformación corresponden a las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos incurridos y que están asociados a la prestación de servicios. Al cierre de cada periodo se realiza el traslado de los costos de la prestación del servicio al costo de ventas, previa distribución de estos. No obstante, si los ingresos no se han reconocido, atendiendo el grado de realización de acuerdo con la norma de ingresos de actividades ordinarias, el costo de la prestación del servicio se traslada al inventario. (ver nota 9 y 30).

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

La desagregación de los efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIAS EN CAMBIO	214.577	35.254	179.323
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	191.854	12.719	179.135
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	22.723	22.535	188

NOTA 35: IMPUESTO A LAS GANANCIAS**35.1 Impuesto a las ganancias corriente**

La entidad está sujeta en Colombia para el año 2024 al impuesto de renta y complementarios; de acuerdo con lo establecido en la Ley 2155 de 2021, la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, será del treinta y cinco por ciento (35%) para el año gravable 2023 y siguientes, de acuerdo con lo establecido en la Ley 2277 de 2022.

Las declaraciones de renta de los años gravables 2021 al 2024, se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias.

35.2. Impuesto a las ganancias diferidos

Activos	Saldo al 31 de diciembre de 2022	Reconocimiento en resultados (Ingreso o Gasto)	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Reconocimiento en resultados (Ingreso o Gasto)	Saldo al 31 de diciembre de 2024
Total activos	10.126.108	16.705	10.142.813	2.344.800	12.487.613
Pérdidas Fiscales Acumuladas	10.126.108	16.705	10.142.813	2.344.800	12.487.613

Pasivos	Saldo al 31 de diciembre de 2022	Reconocimiento en resultados (Ingreso o Gasto)	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Reconocimiento en resultados (Ingreso o Gasto)	Saldo al 31 de diciembre de 2024
Total Pasivos	1.582.586	(183.812)	1.398.774	(1.398.774)	-
Propiedades, planta y equipo	1.582.586	(183.812)	1.398.774	(1.398.774)	-

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En su estado de flujo de efectivos la entidad proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan, de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el Estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método directo, mediante el cual presenta los principales componentes de los ingresos y egresos brutos de efectivo operacional, tales como el efectivo recibido de clientes o el pagado a proveedores y personal, cuyo resultado constituye el flujo neto de efectivo proveniente de actividades operacionales.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para el análisis de este reporte financiero:

- **Efectivo en caja y bancos:** Incluye el efectivo en caja e instituciones financieras, en general depósitos que estén disponibles en 90 días o menos.
- **Actividades de operación:** Actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no pueden ser clasificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.