

# INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

## **PUERTA DE CRO**

---

EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE

Por los periodos terminados al 30 de junio de 2023 y 2022

## INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE JUNIO DE 2023 Y 2022

### Índice

Estado de Situación Financiera.....	3
Estado de Resultados.....	4
Notas a los informes financieros y contables .....	5

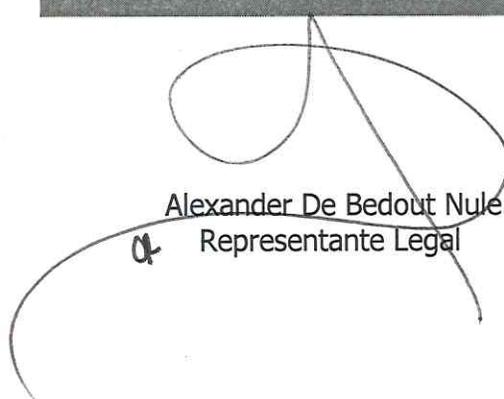
		Al 30 de junio de 2023	Al 30 de junio de 2022
<b>ACTIVOS</b>			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$ 861.598	\$ 2.530.131
Inversiones e instrumentos derivados	6	215.337	10.359
Cuentas por cobrar	7	19.387.972	11.257.283
Inventarios	9	10.526.854	11.007.870
Otros derechos y garantías corrientes		8.805.525	7.634.095
<b>Total activos corrientes</b>		<b>39.797.286</b>	<b>32.439.738</b>
Activos no corrientes:			
Propiedades, planta y equipo	10	\$ 329.651.298	\$ 333.350.221
Intangible	14	4.014.976	4.073.531
Otros derechos y garantías no corrientes	16	10.450.017	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>344.116.291</b>	<b>337.423.752</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 383.913.577</b>	<b>\$ 369.863.490</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
Pasivos corrientes:			
Préstamo por pagar	20	\$ 12.552.161	\$ 10.730.153
Cuentas por pagar	21	29.814.088	33.243.655
Pasivos por beneficios a los empleados		465.037	586.553
Otros pasivos corrientes	24	11.271.239	31.003.693
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>54.102.525</b>	<b>75.564.054</b>
Pasivos no corrientes:			
Préstamo por pagar		\$ 15.871.597	\$ 17.263.862
Provisiones		4.305.085	5.399.642
Otros pasivos no corrientes	24	25.582.586	-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>45.759.268</b>	<b>22.663.504</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 99.861.793</b>	<b>\$ 98.227.558</b>
Patrimonio	27	<b>284.051.784</b>	<b>271.635.932</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 383.913.577</b>	<b>\$ 369.863.490</b>

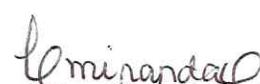
Alexander De Bedout Nule  
Representante Legal

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

**PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE SAS**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
Periodos contables del 01 de enero al 30 de junio de 2023 y 2022  
(Cifras en miles de pesos)

		Del 01 ene al 30 de junio de 2023	Del 01 ene al 30 de junio de 2022
Ingresos por servicios	28	\$ 9.243.414	\$ 9.283.495
Ingresos por venta de bienes comercializados		48	656
Costo de ventas	30	<u>-6.681.027</u>	<u>-8.160.881</u>
<b>Utilidad/Perdida bruta</b>		<b>2.562.435</b>	<b>1.123.270</b>
Gastos de administración y operación	29	-\$ 3.342.504	-\$ 3.930.806
<b>Pérdida (Utilidad) operacional</b>		<b>-\$ 780.069</b>	<b>-\$ 2.807.536</b>
Ingresos por intereses	28	\$ 138.439	\$ 15.563
Otros ingresos		38.309	327.430
Gastos financieros	29	-2.651.934	-1.837.999
Otros gastos		<u>-3.286</u>	<u>-32.392</u>
<b>Pérdida (Utilidad) antes de impuestos</b>		<b>-\$ 3.258.541</b>	<b>-\$ 4.334.934</b>
Impuesto a las ganancias		-	-
<b>Perdida (utilidad) del ejercicio</b>		<b>-\$ 3.258.541</b>	<b>-\$ 4.334.934</b>

  
Alexander De Bedout Nule  
Representante Legal

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

**PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE SAS**  
**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**  
**Al 30 de junio de 2023 Y 2022**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos)**

## **NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL**

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 2291, 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.

Su objeto Social es la promoción, preparación, evaluación, estructuración, gerencia, consolidación, manejo, administración, interventoría, financiación y/o ejecución de proyectos de inversión, consultorías y prestación de servicios de apoyo a la gestión 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 técnica en materias relacionadas con proyectos de desarrollo y gerencia pública, gobernabilidad e impulsar la consultoría nacional en sectores vinculados con el desarrollo, así como prestar servicios de asesoría, estructuración, reestructuración financiera y de banca de inversión. Así como 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.

La Asamblea de Accionistas en Acta No. 5 del 12 de octubre de 2010 autorizó la modificación de la razón social de la Compañía a Centro de Eventos y Exposiciones del Caribe S. A. S (antes Centro de Eventos y Exposiciones del Caribe S. A).

La Asamblea de Accionistas en Acta No. 21 del 26 de enero de 2016 autorizó la modificación de la razón social de la Compañía a Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S., (antes Centro de Eventos y Exposiciones del Caribe S. A.S.)

El Capital autorizado se incrementó hasta 250.000.000 acciones nominativas de \$1,000 cada una, según acta de Asamblea de Accionistas No. 27 00 de 21 de julio de 2017.

## **NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN**

Normatividad aplicable - Los estados financieros 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 informes financieros y contables al 30 de junio de 2023 y 2022 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.

## **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **a. Moneda funcional y moneda de presentación**

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Compañía.

Para efectos legales en Colombia; los Estados Financieros principales son los Estados Financieros individuales o separados, los cuales deben ser presentados en pesos colombianos.

Transacciones y saldos en 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 reexpresar 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 reexpresar 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.

### **b. 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.

### c. Instrumentos financieros: Presentación, reconocimiento y medición

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.

## i. Activos financieros

### Reconocimiento inicial y clasificación

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.

### d. 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.

#### e. 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.

#### f. El efectivo y equivalentes de efectivo

Se componen 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.

#### g. Inversiones de administración de liquidez

Representan los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio 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.

## h. 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 contabilizara 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.

## i. 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:

	Vida Útil (en Años)
Edificaciones	Entre 80 y 100 años
Maquinaria y equipo	Entre 15 y 20 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	Entre 5 y 10 años
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 5 años
Equipo de transporte	Entre 5 y 10 años

## Medición posterior

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

### j. 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.

#### i. 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.

#### ii. Pasivos financieros

##### 1. 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.

## 2. 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.

#### k. 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.

#### l. 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.

i. 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.

#### **NOTA 4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRITICAS**

En el resumen de las políticas contables (Nota 3) 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.

m. 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 3) 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.

n. 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 relevantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente.

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

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentadas en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>861.598</b>	<b>2.530.131</b>	<b>(1.668.533)</b>
Depositos en Instituciones Financieras	848.948	2.518.476	(1.669.528)
Caja	12.650	11.655	995

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>848.948</b>	<b>2.518.476</b>	<b>(1.669.528)</b>
Cuenta corriente	132.114	368.543	(236.429)
Cuenta de ahorro	716.834	2.149.933	(1.433.099)

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

La desagregación de las inversiones e instrumentos derivados en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>215.337</b>	<b>10.359</b>	<b>204.978</b>
Inversión de admón. de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	215.337	10.359	204.978

Las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado corresponden a inversiones en carteras colectivas o fondos donde se manejan los excedentes de liquidez, con el fin de obtener rentabilidad a corto plazo y con un riesgo mínimo de pérdidas; estos rendimientos son pagaderos diariamente con base en la distribución de ganancias obtenidas, entre las personas o entidades que participan en este tipo de cartera o fondo.

Al finalizar cada periodo se reconoce el rendimiento efectivo como mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo, cuando los recursos son propios de la operación de Puerta de Oro SAS. Para el caso de los recursos recibidos en administración que se invierte en este tipo de fondos el rendimiento efectivo que generen los mismos, se reconoce al finalizar cada periodo como mayor valor de la inversión y como un ingreso asociado al convenio de donde provienen dichos recursos, para luego ser reintegrados a la entidad correspondiente, de acuerdo con las condiciones establecidas en dichos convenios.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>19.387.972</b>	<b>11.257.283</b>	<b>8.130.689</b>
Prestación de servicios	14.971.137	7.378.864	7.592.273
Otras cuentas por cobrar	3.249.415	3.336.554	(87.139)
Retención en la fuente	1.480.989	911.578	569.411
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(313.569)	(369.713)	56.144

### 7.1 Prestación de servicios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>14.971.137</b>	<b>7.378.864</b>	<b>7.592.273</b>
Otros servicios	11.708.990	7.088.297	4.620.693
Servicios por Administración de Contratos	2.721.289	20.481	2.700.808
Administración y Operación de mercado	343.429	255.526	87.903
Publicidad y propaganda	701	14.392	(13.691)
Administración de proyectos	196.728	168	196.560

## NOTA 9. INVENTARIOS

La desagregación de la cuenta de inventarios, presentadas en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>INVENTARIOS</b>	<b>10.526.854</b>	<b>11.007.870</b>	<b>(481.016)</b>
Prestadores de servicios	10.519.629	10.999.971	(480.342)
Mercancias en existencias	7.225	7.899	(674)

La subcuenta Prestadores de servicios corresponde principalmente a las erogaciones y cargos de costos indirectos, y que están asociados a la prestación de servicios por asesorías, estructuración de proyectos y administración de activos, los cuales no tuvieron ingreso asociado, debido a que estos no cumplieron los criterios para su reconocimiento, de acuerdo con la norma de ingresos de actividades ordinarias.

## NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La desagregación de la propiedad, planta y equipo, presentada en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>329.651.298</b>	<b>333.350.221</b>	<b>(3.698.923)</b>
Edificaciones	289.201.414	289.023.001	178.413
Terrenos	42.179.669	42.179.669	-
Construcción en curso	4.352.066	3.871.585	480.481
Subestaciones y/o estaciones de regulacion	2.774.649	2.774.649	-
Muebles, enseres y equipos de oficina	606.933	606.933	-
Equipos de computación y comunicación	338.610	320.968	17.642
Equipos de transportes, tracción y elevación	383.242	383.242	-
Maquinaria y equipo	69.509	29.829	39.680
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(10.254.794)	(5.839.655)	(4.415.139)

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La desagregación de los activos intangibles, presentada en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>INTANGIBLES</b>	<b>4.014.976</b>	<b>4.073.531</b>	<b>(58.555)</b>
Activos Intangibles	4.198.999	4.221.595	(22.596)
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(184.023)	(148.064)	(35.959)

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS CORRIENTES

La desagregación de la cuenta otros derechos y garantías corrientes, presentadas en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTIAS</b>	<b>19.255.542</b>	<b>7.634.095</b>	<b>11.621.447</b>
Embargos judiciales	123.192	412.690	(289.498)
Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operación conjunta	5.059.909	3.007.050	2.052.859
Avances y anticipos entregados	1.009.975	1.793.381	(783.406)
Anticipos o saldo a favor por impuestos y contribuciones	1.202.091	2.164.978	(962.887)
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	256.051	255.996	55
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.154.307	-	1.154.307
Activos por impuestos diferidos	10.450.017	-	10.450.017

- La sub cuenta derechos a favor en acuerdos no clasificados como operación conjunta, corresponde a los recursos asociados a los convenios interadministrativos y contratos de gestión de proyectos suscritos con entidades públicas.

## NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

La desagregación de los préstamos por pagar, presentados en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>28.423.758</b>	<b>27.994.015</b>	<b>429.743</b>
<b>PORCION CORRIENTE</b>	<b>12.552.161</b>	<b>10.730.153</b>	<b>1.822.008</b>
Financiamiento interno de corto plazo	8.282.265	7.277.070	1.005.195
Préstamos originados por la transferencia de activos financieros que no se dan debaja	4.269.896	3.453.083	816.813
<b>PORCION NO CORRIENTE</b>	<b>15.871.597</b>	<b>17.263.862</b>	<b>(1.392.265)</b>
Financiamiento interno de largo plazo	15.871.597	17.263.862	(1.392.265)

- La subcuenta financiamiento interno de corto plazo presenta una variación de \$ 1.005 M a junio 30 de 2023 respecto a junio 30 de 2022, debido al crédito contraído con el banco Davivienda.

## 20.1.1 Financiamiento interno a corto plazo

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CP</b>	<b>8.282.265</b>	<b>7.277.070</b>	<b>1.005.195</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>	8.282.265	7.277.070	1.005.195
Bancolombia	3.303.344	3.058.813	244.531
Banco de bogotá	4.433.507	4.179.653	253.854
Banco Davivienda	500.000	-	500.000
Tarjetas de crédito	45.414	38.604	6.810

## 20.1.2 Financiamiento interno a largo plazo

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LP</b>	<b>15.871.597</b>	<b>17.263.862</b>	<b>(1.392.265)</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>	15.871.597	17.263.862	(1.392.265)
Bancolombia	7.168.426	8.768.425	(1.599.999)
Banco de Bogota	4.203.171	8.495.437	(4.292.266)
Banco Davivienda	4.500.000		4.500.000

## 20.1.3 Prestamos originados por la transferencia de activos que no se dan de baja

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>PRÉSTAMOS ORIGINADOS POR LA TRANSFERENCIA DE ACTIVOS QUE NO SE DAN DE BAJA</b>	<b>4.269.896</b>	<b>3.453.083</b>	<b>816.813</b>
<b>Cuentas por cobrar transferidas que no se dan de baja</b>	4.269.896	3.453.083	816.813
Operaciones de Factoring con Recursos	4.269.896	3.453.083	816.813

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

La desagregación de las cuentas por pagar, presentados en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>29.814.088</b>	<b>33.243.655</b>	<b>(3.429.567)</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	24.626.067	26.896.094	(2.270.027)
Otras cuentas por pagar	3.777.311	4.980.306	(1.202.995)
Adquisición de bienes y servicios del exterior	1.019.539	1.043.149	(23.610)
Subvenciones por pagar	15.000	15.000	-
Recaudos a favor de terceros	165.304	139.821	25.483
Retenciones y aportes de nomina	210.867	169.285	41.582

## 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>24.626.067</b>	<b>26.896.094</b>	<b>(2.270.027)</b>
Bienes de servicio	1.662.873	4.717.798	(3.054.925)
Proyectos de inversión	22.963.194	22.178.296	784.898

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

La desagregación de la cuenta otros pasivos, presentados en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>36.853.825</b>	<b>31.003.693</b>	<b>5.850.132</b>
Recursos recibidos en Administración	27.876.717	24.352.239	3.524.478
Otros pasivos diferidos	3.244.619	2.551.048	693.571
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	1.574.401	1.471.618	102.783
Retención en la fuente e impuesto de timbre	282.040	190.571	91.469
Impuesto al valor agregado (IVA)	640.348	165.716	806.064
Ingresos recibidos por anticipados	76.859	60.068	16.791
Anticipo sobre convenios	1.576.255	837.999	738.256
Pasivos por impuestos diferido	1.582.586	1.705.866	(123.280)

- La subcuenta recursos recibidos en administración corresponde a las transferencias de recursos recibidos, en virtud de los convenios interadministrativos de colaboración empresarial y contratos de gestión de proyectos que la entidad suscribió, los cuales a la fecha se encuentran en estado de ejecución.
- La subcuenta Otros pasivos diferidos representan el valor de los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos originados por el desarrollo del objeto social de la entidad y que afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados y distribuidos.

## NOTA 27. PATRIMONIO

La desagregación del patrimonio, presentado en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>PATRIMONIO</b>	<b>284.051.784</b>	<b>271.635.932</b>	<b>12.415.852</b>
Capital Social	204.540.054	204.540.054	-
Superávit de capital	83.211.050	83.211.050	-
Resultado de ejercicios anteriores	(440.779)	(11.780.237)	11.339.458
Resultado del ejercicio	(3.258.541)	(4.334.935)	1.076.394

### 27.1 Capital

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>204.540.054</b>	<b>204.540.054</b>	-
Capital autorizado	250.000.000	250.000.000	-
Capital por suscribir	(45.459.946)	(45.459.946)	-

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.

El capital suscrito y pagado de la sociedad a junio 30 de 2023, está representado en un 92,85% por acciones suscritas por parte del sector público y en un 7,15% por el sector privado.

## NOTA 28. INGRESOS

La desagregación de los ingresos, presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 30 de junio de 2023 y el 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>INGRESOS</b>	<b>9.420.210</b>	<b>9.627.144</b>	<b>(206.934)</b>
Venta de servicios	9.243.414	9.283.495	(40.081)
Venta de bienes	48	656	(608)
Otros ingresos	176.748	342.993	(166.245)

## 28.1. Venta de servicios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>9.243.414</b>	<b>9.283.495</b>	<b>(40.081)</b>
Otros servicios	4.344.882	7.025.137	(2.680.255)
Publicidad y propaganda	168.444	150.570	17.874
Administración y operación de mercados	1.106.476	998.553	107.923
Organización de eventos	-	163.265	(163.265)
Servicios de parqueadero	336.899	378.419	(41.520)
Administración de proyectos	171.068	4.201	166.867
Servicios por Administración de Contratos	4.233.239	1.518.739	2.714.500
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	(1.117.594)	(955.389)	(162.205)

## NOTA 29. GASTOS

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 30 de junio de 2023 y el 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>GASTOS</b>	<b>5.997.724</b>	<b>5.801.197</b>	<b>196.527</b>
De administración y operación	2.282.499	3.072.211	(789.712)
Otros gastos	2.655.220	1.870.391	784.829
Depreciación y amortización	1.060.005	858.595	201.410

## 29.1. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>2.282.499</b>	<b>3.072.211</b>	<b>(789.712)</b>
Gastos generales	675.266	1.596.102	(920.836)
Sueldos y salarios	892.296	880.958	11.338
Gastos de personal diversos	64.729	61.765	2.964
Prestaciones sociales	245.789	197.979	47.810
Contribuciones efectivas	215.974	182.553	33.421
Impuestos, contribuciones y tasas	161.849	129.595	32.254
Aportes sobre la nomina	26.434	19.891	6.543
Contribuciones Imputadas	162	3.368	(3.206)

## 29.1.1 Gastos generales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>675.266</b>	<b>1.596.102</b>	<b>(920.836)</b>
Servicios	104.634	104.241	393
Honorarios	244.788	260.142	(15.354)
Servicios Públicos	66.676	110.431	(43.755)
Arrendamiento operativo	58.222	118.981	(60.759)
Otros gastos generales	35.156	38.427	(3.271)
Seguros generales	80.167	412.873	(332.706)
Publicidad y Propaganda		47.360	(47.360)
Mantenimiento	27	227.617	(227.590)
Materiales y suministros	654	2.041	(1.387)
Viaticos y gastos de viaje	8.945	44.103	(35.158)
Elemento de aseo, lavandería y cafetría	14.299	14.850	(551)
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	20.610	20.334	276
Combustibles y lubricantes	1.432	3.093	(1.661)
Contratos de Aprendizaje	18.328	16.167	2.161
Gastos legales	8.264	8.768	(504)
Costas procesales	10.526	-	10.526
Relaciones Publicas	-	538	(538)
Comunicaciones y transporte	1.401	786	615
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.102	2.629	(1.527)
Fotocopias	35	448	(413)
Obras y mejoras en propiedad ajena	-	162.273	(162.273)

## 29.1.2. Sueldos y salarios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>892.296</b>	<b>880.958</b>	<b>11.338</b>
Sueldos	888.655	876.932	11.723
Horas extras y festivos	1.954	1.722	232
Auxilio de transporte	1.687	2.304	(617)

## 29.1.3. Depreciación y amortización

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>DEPRECIACION Y AMORTIZACIÓN</b>	<b>1.060.005</b>	<b>858.595</b>	<b>402.820</b>
<b>DEPRECIACION</b>	<b>1.057.321</b>	<b>836.741</b>	<b>220.580</b>
De propiedades, planta y equipo	1.057.321	836.741	220.580
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>2.684</b>	<b>21.854</b>	<b>(19.170)</b>
De activos intangibles	2.684	21.854	(19.170)

**29.2. Otros gastos**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2.655.220</b>	<b>1.870.391</b>	<b>784.829</b>
Financieros	2.592.596	1.783.252	809.344
Comisiones	59.338	35.209	24.129
Ajustes por diferencia en cambio	2.363	19.538	(17.175)
Gastos diversos	923	32.392	(31.469)

**29.2.1. Financieros**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>FINANCIEROS</b>	<b>2.592.596</b>	<b>1.783.252</b>	<b>809.344</b>
Descuento en venta de cartera	685.446	767.237	(81.791)
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	1.793.839	995.464	798.375
Intereses de mora	112.018	20.136	91.882
Otros gastos financieros	1.293	415	878

**NOTA 30. COSTO DE VENTAS**

La desagregación de los costos de ventas, presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 30 de junio de 2023 y el 30 de junio de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>COSTOS DE VENTA</b>	<b>6.681.027</b>	<b>8.160.881</b>	<b>(1.479.854)</b>
Costo de venta de bienes	619	418	201
Costo de venta de servicios	6.680.408	8.160.463	(1.480.055)

**NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**

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 los

misimos. 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.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
<b>COSTOS DE TRANSFORMACION</b>	<b>9.308.667</b>	<b>12.667.486</b>	<b>(3.358.819)</b>
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>9.308.667</b>	<b>12.667.486</b>	<b>(3.358.819)</b>
Materiales	209.340	2.006	207.334
Generales	3.930.787	6.771.551	(2.840.764)
Sueldos y salarios	986.082	1.255.606	(269.524)
Contribuciones imputadas	-	9.758	(9.758)
Contribuciones efectivas	205.551	276.607	(71.056)
Aportes sobre la nomina	18.074	32.486	(14.412)
Depreciación y Amortización	871.701	770.050	101.651
Impuestos	33.685	61.920	(28.235)
Prestaciones sociales	219.435	290.876	(71.441)
Gastos de personal diversos	2.834.012	3.196.626	(362.614)