

ESTADOS FINANCIEROS

PUERTA DE CRO

EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE

Por los periodos terminados al 31 de marzo de 2025 y 2024

**ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE MARZO DE 2025 Y 2024**

Índice

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

PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Individuales-Comparativos
Al 31 de marzo de 2025 y 2024
(Cifras en miles de pesos)

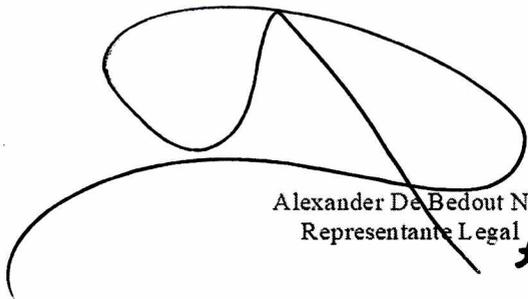
	Notas	Al 31 de marzo de 2025	Al 31 de marzo de 2024
ACTIVOS			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$ 2.935.174	\$ 1.054.513
Inversiones e instrumentos derivados	6	21.626.051	1.513.221
Cuentas por cobrar	7	16.702.249	15.034.415
Préstamos por cobrar	8	7.516.154	-
Inventarios	9	5.076.693	11.181.627
Otros derechos y garantías corrientes	16	68.440.067	15.416.436
Total activos corrientes		122.296.387	44.200.212
Activos no corrientes:			
Cuentas por cobrar		67.248	-
Propiedades, planta y equipo	10	337.873.796	327.143.706
Intangible	14	3.955.100	4.005.492
Otros derechos y garantías no corrientes	16	15.887.948	13.241.067
Total activos no corrientes		357.784.092	344.390.265
TOTAL ACTIVOS		\$ 480.080.479	\$ 388.590.477
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes:			
Préstamo por pagar	20	\$ 3.152.869	\$ 7.521.117
Cuentas por pagar	21	23.158.028	26.448.607
Pasivos por beneficios a los empleados		470.175	604.155
Otros pasivos corrientes	24	6.306.204	3.343.267
Total pasivos corrientes		33.087.276	37.917.146
Pasivos no corrientes:			
Préstamo por pagar	20	13.008.823	15.944.223
Cuentas por pagar	21	4.446.959	-
Provisiones		3.019.995	3.199.595
Otros pasivos no corrientes	24	102.232.718	38.724.714
Total pasivos no corrientes		122.708.495	57.868.532
TOTAL PASIVOS		155.795.771	95.785.678
Patrimonio	27	324.284.708	292.804.799
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$ 480.080.479	\$ 388.590.477
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
83 Deudoras de control	26.1	2.428.372	464.160,00
89 Deudoras por contra (CR)	26.1	(2.428.372)	(464.160,00)

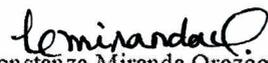
Alexander De Bedout Nule
Representante Legal

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

PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE SAS
ESTADO DE RESULTADOS
Individuales-Comparativos
Periodos contables del 01 de enero al 31 de marzo de 2025 y 2024
(Cifras en miles de pesos)

	Notas	Del 01 de enero al 31 de marzo de 2025	Del 01 de enero al 31 de marzo de 2024
Ingresos por servicios	28	\$ 2.809.024	\$ 1.398.741
Ingresos por venta de bienes comercializados		-	-
Costo de ventas	30	<u>-1.048.647</u>	<u>-505.179</u>
Utilidad/Pérdida bruta		1.760.377	893.562
Gastos de administración y operación	29	<u>-1.824.903</u>	<u>-1.978.535</u>
Utilidad/Pérdida operacional		-64.526	-1.084.973
Ingresos por intereses		42.760	24.412
Otros ingresos	28	48.977	20.140
Gastos financieros		-589.800	-629.079
Otros gastos	29	<u>-211.445</u>	<u>-56.600</u>
Utilidad/Pérdida antes de impuestos		-774.033	-1.726.100
Impuesto a las ganancias		-	-
Utilidad/Pérdida del ejercicio		-774.033	-1.726.100


 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 31 de marzo de 2025 y 2024
(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 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 los mismos; Prestación de servicios de asesoría y asistencia integral en materias relacionadas con proyectos de desarrollo, tecnología, seguridad, gerencia pública y gobernabilidad; Organizar, estructurar, administrar, ejecutar cualquier tipo de eventos de orden nacional e internacional; La sociedad podrá actuar como administrador de activos públicos y/o privados realizando sobre ellos todas las facultades que le sean delegadas y cualquier tipo de acto administrativo sobre esos bienes. Adquirir o enajenar inmuebles, predios o edificaciones urbanas o rurales a cualquier título, en procesos de enajenación voluntaria o por expropiación para la ejecución de obras de infraestructura, programas de vivienda social o proyectos de renovación urbana; Realizar procesos de gestión social para proyectos de renovación urbana y de vivienda social; Realizar obras públicas, actuar en áreas de unidades de actuación urbanística determinantes para la instalación, construcción, instalación, administración y/u operación de centros de convenciones, recintos feriales, hoteles y cualquier otra infraestructura destinada a la promoción del turismo, de manera directa, subcontratada o a través de la conformación de estructuras plurales y/o asociativas; Prestación de servicios de análisis, diseño, gestión, consultoría, estructuración, desarrollo, implementación, analítica avanzada, transferencia de conocimiento y operación de servicios en tecnologías de la información y las comunicaciones (Tics), para la construcción de ciudades inteligentes y sostenibles; Participar directamente o indirectamente a través de formas asociativa o vehículos fiduciarios, como operador o gestor urbano en los proyectos estratégicos de renovación urbana, desde la estructuración, hasta la gerencia inmobiliaria, ejecución de las obras y/o gestión predial o social; Participar, asociarse, aportar o suscribir cuotas, acciones o participaciones en sociedades, en asociaciones sin ánimo de lucro

o fundaciones que tengan por objeto la prestación de los mismos servicios o la realización de actividades relacionadas, conexas o complementarias; en general, en todo tipo de sociedades comerciales; En general, todas las operaciones lícitas, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar de la sociedad. Colocar créditos con recursos propios o de terceros, destinados al financiamiento de personas naturales o jurídicas, con el fin de apoyar iniciativas productivas sociales, culturales y económicas en el territorio, incluyendo microempresas, emprendimientos y proyectos estratégicos de interés público o social.

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 31 de marzo de 2025 y 2024 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.

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.

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:

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.

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.

1. 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 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2.935.174	1.054.513	1.880.661
Depositos en Instituciones Financieras	2.921.674	1.024.693	1.896.981
Caja	13.500	29.820	(16.320)

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.921.674	1.024.693	1.896.981
Cuenta corriente	1.353.353	33.244	1.320.109
Cuenta de ahorro	1.568.198	991.326	576.872
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 marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	21.626.051	1.513.221	20.112.830
Inversión de admón. de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	21.626.051	1.513.221	20.112.830

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 \$21.626 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
- Agencia de Desarrollo Rural

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	16.769.497	15.034.415	1.735.082
CORRIENTE	16.702.249	15.034.415	1.282.691
Prestación de servicios	12.424.373	12.098.091	326.282
Otras cuentas por cobrar	4.277.876	3.321.467	956.409
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-	(385.143)	385.143
NO CORRIENTE	67.248	-	67.248
Prestación de servicios	352.840	-	352.840
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(285.592)	-	(285.592)

7.1 Prestación de servicios

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
PRESTACION DE SERVICIOS	12.424.373	12.098.091	326.282
Otros servicios	6.705.337	10.425.668	(3.720.331)
Organización de eventos	1.549	16.100	(14.551)
Administración de Proyectos	660.223	963.283	(303.060)
Servicio por Administración y Operación de mercados	250.227	509.768	(259.541)
Servicio por Administración de contratos	4.252.101	-	4.252.101
Consultorías	488.478	-	488.478
Servicios de parqueadero	52.768	27.858	24.910
Publicidad y propaganda	13.690	155.414	(141.724)

La cuenta de prestación de Servicios presenta una variación de \$ 326 M en marzo 31 de 2025 respecto a marzo 31 de 2024, la cual obedece principalmente a la facturación en la unidad de negocios de estructuración y gestión de contratos.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
PRESTAMOS POR COBRAR	7.516.154	-	7.516.154
Prestamos concedidos	7.516.154	-	7.516.154

La cuenta de préstamos por cobrar corresponde a los recursos colocados en virtud de los créditos otorgados en cumplimiento al 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.

NOTA 9. INVENTARIOS

La desagregación de la cuenta de inventarios, presentadas en el estado de situación financiera al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
INVENTARIOS	5.076.693	11.181.627	(6.104.934)
Prestadores de servicios	5.069.583	11.174.517	(6.104.934)
Mercancias en existencias	7.110	7.110	-

El saldo registrado en la subcuenta de Prestadores de Servicios, se debe principalmente a las erogaciones y cargos por costos directos incurridos durante las vigencias de 2024 y 2025, relacionados con los diferentes proyectos que, hasta la fecha, se encuentran en ejecución en la unidad de negocio de estructuración de proyectos y administración de activos.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La desagregación de la propiedad, planta y equipo, presentada en el estado de situación financiera al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	337.873.796	327.143.706	10.730.090
Edificaciones	291.767.362	289.497.304	2.270.058
Terrenos	42.179.669	42.179.669	-
Construcción en curso	423.635	4.389.916	(3.966.281)
Propiedad, planta y equipo en tránsito	13.529.636	-	13.529.636
Subestaciones y/o estaciones de regulacion	2.774.649	2.774.649	-
Muebles, enseres y equipos de oficina	523.111	606.933	-
Equipos de computación y comunicación	244.231	338.608	(94.377)
Equipos de transportes, tracción y elevación	388.942	383.242	-
Bienes de arte y cultura	2.611.000	-	-
Maquinaria y equipo	79.448	74.849	4.599
Depreciacion acumulada de PPE (cr)	(16.647.887)	(13.101.464)	(3.546.423)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La desagregación de los activos intangibles, presentada en el estado de situación financiera al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
INTANGIBLES	3.955.100	4.005.492	(50.392)
Activos Intangibles	3.994.668	4.211.211	(216.543)
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(39.567)	(205.719)	166.152

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

La desagregación de la cuenta otros derechos y garantías, presentadas en el estado de situación financiera al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS CORRIENTES	68.440.067	15.416.436	53.023.631
Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operación conjunta	62.395.678	6.405.290	55.990.388
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	590.696	25.839	564.857
Avances y anticipos entregados	2.309.324	454.501	1.854.823
Anticipos o saldo a favor por impuestos y contribuciones	3.139.863	2.602.619	537.244
Depósitos Entregados en Garantía	4.506	5.928.187	(5.923.681)
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS NO CORRIENTES	15.887.948	13.241.067	2.646.881
Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operación conjunta	3.400.335	2.842.203	558.132
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	256.051	256.051	-
Deterioro acumulado de 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, pasando de \$6.405 millones en 2024 a \$62.395 millones en 2025. El aumento corresponde a recursos en administración que han sido efectivamente cobrados hasta el 31 de marzo de 2025, 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
- Agencia de Desarrollo Rural
- 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 \$ 3.400 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 (ver nota 24).

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

La desagregación de los préstamos por pagar, presentados en el estado de situación financiera al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
PRÉSTAMOS POR PAGAR	16.161.692	23.465.340	(7.303.648)
PORCION CORRIENTE	3.152.869	7.521.117	(4.368.248)
Financiamiento interno de corto plazo	3.150.945	3.856.558	(705.613)
Préstamos originados por la transferencia de activos financieros que no se dan debaja	1.923	3.664.559	(3.662.636)
PORCION NO CORRIENTE	13.008.823	15.944.223	(2.935.400)
Financiamiento interno de largo plazo	13.008.823	15.944.223	(2.935.400)

Los préstamos por pagar experimentaron una disminución, pasando de 23.465 M en 2024 a \$ 16.161 M en 2025, lo que refleja una reducción significativa de las obligaciones financieras. Esta disminución se debe a la amortización de capital y la cancelación de las obligaciones de factoring.

20.1.1 Financiamiento interno de corto plazo

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CP	3.150.945	3.856.558	(705.613)
Préstamos banca comercial	3.150.945	3.856.558	(705.613)
Bancolombia	1.488.634	1.363.198	125.436
Banco de Bogotá	935.592	1.057.983	(122.391)
Banco Davivienda	703.244	1.408.820	(705.576)
Tarjetas de crédito	23.475	26.557	(3.082)

20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LP	13.008.823	15.944.223	(2.935.400)
Préstamos banca comercial	13.008.823	15.944.223	(2.935.400)
Bancolombia	3.668.426	5.468.426	(1.800.000)
Banco de Bogotá	5.840.397	6.985.052	(1.144.655)
Banco Davivienda	3.500.000	3.490.745	9.255

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

La desagregación de las cuentas por pagar, presentados en el estado de situación financiera al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	27.604.987	26.448.607	1.156.380
Corriente	23.158.028	26.448.607	(3.290.579)
Adquisición de bienes y servicios nacionales	9.758.618	18.025.403	(8.266.785)
Otras cuentas por pagar	12.859.046	7.489.525	5.369.521
Adquisición de bienes y servicios del exterior	-	679.220	(679.220)
Subvenciones por pagar	27.200	27.200	-
Recaudos a favor de terceros	420.299	107.321	312.978
Retenciones y aportes de nomina	92.864	119.938	(27.074)
No Corriente	4.446.959	-	4.446.959
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.871.160	-	3.871.160
Otras cuentas por pagar	503.143	-	503.143
Adquisición de bienes y servicios del exterior	72.656	-	72.656

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	13.629.778	18.025.403	(4.395.625)
Corriente	9.758.618	18.025.403	(8.266.785)
Bienes y servicio	2.286.964	1.849.739	437.225
Proyectos de inversión	7.471.654	16.175.664	(8.704.010)
No Corriente	3.871.160	-	3.871.160
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.871.160	-	3.871.160

La subcuenta de adquisición de bienes y servicios muestra una disminución, pasando de \$18.025 M en 2024 a \$9.758 M en 2025. 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.

21.1.2. Otras cuentas por pagar

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.859.046	7.489.525	5.369.521
Obligaciones pagadas por terceros	11.158.896	5.984.040	5.174.856
Seguros	696.201	-	696.201
Otras cuentas por pagar	1.003.949	1.505.485	(501.536)

La subcuenta otras cuentas por pagar presenta un incremento, pasando de \$7.489 M en 2024 a \$12.859 M en 2025. 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.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

La desagregación de la cuenta otros pasivos, presentados en el estado de situación financiera al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	108.538.922	42.067.981	66.470.941
Corriente	6.306.204	3.343.267	2.962.937
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	4.944.247	3.069.248	1.874.999
Retención en la fuente e impuesto de timbre	614.563	161.379	453.184
Impuesto al valor agregado (IVA)	747.394	112.640	634.754
No Corriente	102.232.718	38.724.714	1.706.495
Recursos recibidos en Administración	94.883.356	33.081.847	61.801.509
Ingresos recibidos por anticipado	127.150	43.686	83.464
Anticipo sobre convenios y acuerdos	2.123.094	1.576.270	546.824
Depósitos recibidos en garantía	118.426	49.143	69.283
Pasivos por impuestos diferido	-	1.398.774	(1.398.774)
Otros pasivos diferidos	4.980.693	2.574.994	2.405.699

- La subcuenta recursos recibidos en administración presentó un incremento, pasando de \$33.081 millones en 2024 a \$94.883 millones en 2025. 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)

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 marzo de 2025 y 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
Deudoras de control	2.428.372	464.160	1.964.212
Deudoras por contra(CR)	(2.428.372)	(464.160)	(1.964.212)

El registro en cuentas de orden deudoras corresponde a la designación de Puerta de Oro por parte del municipio de Puerto Gaitán - Meta, así como, con el departamento de Córdoba, 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 marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
PATRIMONIO	324.284.708	292.804.799	31.479.909
Capital Social	227.150.054	209.205.906	17.944.148
Superávit de capital	105.821.050	87.876.902	17.944.148
Resultado de ejercicios anteriores	(7.912.364)	(2.551.909)	(5.360.455)
Resultado del ejercicio	(774.033)	(1.726.101)	952.068

27.1 Capital y Superávit de Capital

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	227.150.054	209.205.906	17.944.148
Capital autorizado	250.000.000	250.000.000	-
Capital por suscribir	(9.709.946)	(25.459.946)	15.750.000
Capital suscrito por cobrar	(13.140.000)	(15.334.148)	2.194.148

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
SUPERAVIT DE CAPITAL	105.821.050	87.876.902	17.944.148
Prima en colocación de acciones	118.961.050	103.211.050	15.750.000
Prima en colocación de acciones por cobrar	(13.140.000)	(15.334.148)	2.194.148

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 marzo 2025 respecto de marzo 2024, correspondiente a capitalizaciones suscritas con el accionista mayoritario Distrito, Especial Industrial y Portuario de Barranquilla.

El capital suscrito y pagado de la sociedad a marzo 31 de 2025, está representado en un 93,56% por acciones suscritas por parte del sector público y en un 6.44% por el sector privado.

NOTA 28. INGRESOS

La desagregación de los ingresos, presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31 de marzo de 2025 y el 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
INGRESOS	2.900.762	1.443.293	1.457.469
Venta de servicios	2.809.024	1.398.741	1.410.283
Otros ingresos	91.738	44.552	47.186

28.1. Venta de servicios

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
VENTA DE SERVICIOS	2.809.024	1.398.741	1.410.283
Otros servicios	1.302.986	366.531	936.455
Publicidad y propaganda	91.479	89.594	1.885
Administración y operación de mercados	467.246	454.543	12.703
Servicios de parqueadero	45.885	106.258	(60.373)
Consultoría	378.401	-	378.401
Administración de proyectos	673.487	442.267	231.220
Servicios por Administración de Contratos	477.926	-	477.926
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	(628.387)	(60.452)	(567.935)

NOTA 29. GASTOS

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31 de marzo de 2025 y el 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
GASTOS	2.626.148	2.664.214	(38.066)
DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN	1.824.903	1.978.535	(153.632)
De administración y operación	1.824.903	1.978.535	(153.632)
OTROS GASTOS	801.245	685.679	115.566
Financieros	589.800	629.079	(39.279)
Otros gastos	211.445	56.600	154.845

29.1. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.824.903	1.978.535	(153.632)
Gastos generales	306.733	306.422	311
Sueldos y salarios	490.456	445.776	44.680
Gastos de personal diversos	17.032	29.179	(12.147)
Prestaciones sociales	113.681	132.329	(18.648)
Contribuciones efectivas	93.390	159.135	(65.745)
Impuestos, contribuciones y tasas	200.545	306.292	(105.747)
Aportes sobre la nomina	3.928	10.105	(6.177)
Contribuciones Imputadas	55.897	72.252	(16.356)
SUB TOTAL	1.281.662	1.461.490	(179.828)
Deterioro, depreciación y amortización	543.241	517.045	26.196
SUB TOTAL	543.241	517.045	26.196

29.1.1 Gastos generales

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
GASTOS GENERALES	306.733	306.422	311
Servicios	24.604	33.068	(8.464)
Honorarios	57.757	54.216	3.541
Servicios Públicos	65.141	64.754	387
Arrendamiento operativo	-	83.519	(83.519)
Otros gastos generales	13.447	28.299	(14.852)
Seguros generales	95.825	-	95.825
Mantenimiento	-	80	(80)
Materiales y suministros	-	1.662	(1.662)
Viaticos y gastos de viaje	981	3.224	(2.243)
Elemento de aseo, lavandería y cafetria	7.887	7.098	789
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	10.612	10.930	(318)
Combustibles y lubricantes	1.819	111	1.708
Contratos de Aprendizaje	9.769	11.336	(1.567)
Gastos legales	16.526	7.475	9.051
Costas procesales	532	-	532
Comunicaciones y transporte	1.272	-	1.272
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	560	650	(90)

29.1.2. Sueldos y salarios

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
SUELDOS Y SALARIOS	490.456	445.776	44.680
Sueldos	482.561	439.937	42.624
Horas extras y festivos	6.108	4.246	1.862
Auxilio de transporte	1.787	1.593	194

29.1.3 Gastos de personal diverso

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	17.032	29.179	(12.147)
Capacitación, bienestar social y estímulos	6.800	323	6.477
Viáticos	1.763	1.491	272
Otros gastos de personal diversos	8.469	27.365	(18.896)

29.1.4. Depreciación y amortización

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
DEPRECIACION, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO	543.241	517.045	26.196
DEPRECIACION	542.047	512.394	29.653
De propiedades, planta y equipo	542.047	512.394	29.653
AMORTIZACIÓN	1.194	4.651	(3.457)
De activos intangibles	1.194	4.651	(3.457)

29.2 Financieros

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
FINANCIEROS	589.800	629.079	(39.279)
Descuento en venta de cartera	-	74.848	(74.848)
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	576.393	499.436	76.957
Intereses de mora	13.340	54.722	(41.382)
Otros gastos financieros	67	73	(6)

29.3 Otros Gastos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
OTROS GASTOS	211.445	56.600	154.845
Comisiones	94.795	49.894	44.901
Ajustes por diferencia en cambio	116.149	4.186	111.963
Gastos diversos	502	2.520	(2.018)

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

La desagregación de los costos de ventas, presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31 de marzo de 2025 y el 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
COSTOS DE VENTA	1.048.647	505.179	543.468
Costo de venta de servicios	1.048.647	505.179	543.468

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 mismos. 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	2025	2024	VALOR VARIACION
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	5.020.000	3.332.055	1.687.945
OTROS SERVICIOS	5.020.000	3.332.055	1.687.945
Materiales	6.569	5.614	955
Generales	2.456.105	1.252.497	1.203.608
Sueldos y Salarios	455.107	458.637	(3.530)
Contribuciones imputadas	1.789	3.877	(2.088)
Contribuciones efectivas	91.811	94.848	(3.037)
Aportes sobre la nómina	6.932	5.236	1.696
Depreciación y amortización	502.200	440.611	61.589
Impuestos	63.128	5	63.123
Prestaciones sociales	102.393	112.174	(9.781)
Gastos de personal diversos	1.333.966	958.556	375.410