

LA SUSCRITA REPRESENTANTE LEGAL Y EL JEFE DE CONTABILIDAD DE LA
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGION CARIBE S.A.
CON NIT 800.091.140-4

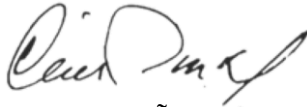
CERTIFICAN QUE:

Los saldos que se presentan en los estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2024, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad; la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas; se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos .

Se expide la presente certificación a los 27 días del mes de febrero de 2025.



ANGELLY CRIALES ANIBAL
Representante Legal



CESAR IBAÑEZ MARQUEZ
jefe de Contabilidad
TP 125.212-T

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGION CARIBE S.A.

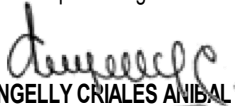
Estado del Resultado Integral Individual

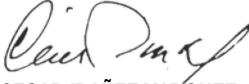
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023

Cifras en pesos colombianos

CONCEPTO	Notas	dic-24	dic-23	Variación Absoluta	Variación Relativa %
INGRESOS OPERACIONALES					
Ingresos por prestación de servicios		22.218.632.936	25.638.701.962	- 3.420.069.026	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	28	22.218.632.936	25.638.701.962	- 3.420.069.026	-13%
Menos: Costo de ventas de servicios	30	10.145.634.761	12.315.402.804	- 2.169.768.043	-18%
UTILIDAD BRUTA		12.072.998.175	13.323.299.158	- 1.250.300.983	-9%
GASTOS OPERACIONALES					
Gastos de administración	29	11.920.297.197	10.345.646.557	1.574.650.640	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		11.920.297.197	10.345.646.557	1.574.650.640	15%
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		152.700.978	2.977.652.601	- 2.824.951.623	-95%
Ingresos financieros	28	587.928.411	86.882.640	501.045.771	577%
Ingresos diversos	28	1.066.069.125	20.034.747	1.046.034.378	5221%
Gastos financieros	29	472.145.273	55.300.282	416.844.991	754%
Otros gastos	29	465.896.163	22.764.166	443.131.996	1947%
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		868.657.078	3.006.505.539	- 2.137.848.461	-71%
Gasto por impuesto a las ganancias	35	608.983.000	1.060.195.000	- 451.212.000	100%
RESULTADO DEL PERIODO		259.674.078	1.946.310.539	- 1.686.636.461	-87%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


ANGELLY CRIALES ANIBAL
 Representante Legal
 Adjunto Certificación

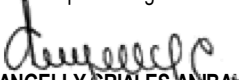

CESAR IBAÑEZ MARQUEZ
 Jefe de Contabilidad
 TP 125-212-T


ALFREDO BLANCO NÚÑEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta No.82.159-T

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGION CARIBE S.A.
Estado de Situación Financiera Individual
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023
Cifras en pesos colombianos

ACTIVOS	Notas	dic-24	dic-23	DIFERENCIA	Variación Relativa
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	99.206.002.950	149.879.360.411	(50.673.357.461)	-34%
Cuentas por cobrar	7	560.865.082.984	538.670.896.508	22.194.186.476	4%
Inventarios	9	5.748.219.894	3.145.556.108	2.602.663.786	83%
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	225.620.000	-	225.620.000	100%
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	16	44.069.294.347	29.471.278.176	14.598.016.171	100%
Anticipos o saldos a favor por impuestos	16	6.495.227.339	5.739.833.577	755.393.763	13%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		716.609.447.514	726.906.924.779	(10.297.477.265)	-1%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones e instrumentos derivados	6	36.050.000	36.050.000	-	0%
Cuentas por cobrar	7	1.206.268.813	1.206.268.813	-	0%
Deterioro de cuentas por cobrar	7	-	-	-	0%
Propiedades, planta y equipo	10	235.932.468	339.472.626	(103.540.158)	-31%
Propiedades de inversión	13	13.800.905.350	13.800.905.350	-	0%
Activos intangibles	14	37.609.487	49.160.387	(11.550.900)	-23%
Otros derechos y garantías	16	245.874.544	245.874.544	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		14.356.371.849	14.471.462.907	-	-1%
TOTAL ACTIVOS		730.965.819.363	741.378.387.687	(10.412.568.323)	-1%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	191.221.738.820	291.449.509.486	(100.227.770.666)	-34%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



ANGELLY CIALLES ANIBAL
Representante Legal
Adjunto Certificación



CESAR IBAÑEZ MARQUEZ
Jefe de Contabilidad
Tarjeta Profesional No. 125.212-T



ALFREDO BLANCO NUÑEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta No.82.159-T

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGION CARIBE S.A.

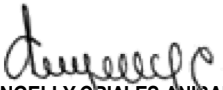
Estado de Situación Financiera Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023

Cifras en pesos colombianos

PASIVO	Notas	dic-24	dic-23	DIFERENCIA	Variación Relativa
PASIVO CORRIENTE					
Prestamos por pagar	20	32.829.849.344	30.219.686.215	2.610.163.129	9%
Cuentas por pagar	21	48.920.465.536	60.992.882.218	(12.072.416.683)	-20%
Beneficio a los empleados	22	616.519.147	644.798.646	(28.279.499)	-4%
Otros pasivos	24	481.931.878.449	453.795.347.886	28.136.530.564	6%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		564.298.712.476	545.652.714.965	18.645.997.511	3%
PASIVO NO CORRIENTE					
Prestamos por pagar	20	146.044.302.767	174.790.110.024	(28.745.807.257)	-16%
Provisiones	23	589.000.000	1.161.432.655	(572.432.655)	-49%
Otros pasivos	24	6.397.483.424	6.397.483.424	-	100%
Pasivos por impuesto diferido	24	799.418.026	799.418.026	-	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		153.830.204.217	183.148.444.129	(29.318.239.912)	-16%
TOTAL PASIVO		718.128.916.693	728.801.159.094	(10.672.242.401)	-1%
PATRIMONIO					
Patrimonio de las empresas	27	12.836.902.670	12.577.228.592	259.674.078	2%
TOTAL PATRIMONIO		12.836.902.670	12.577.228.592	259.674.078	2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		730.965.819.363	741.378.387.687	(10.412.568.323)	-1%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	3.648.510.991	1.884.226.504	1.764.284.487	-34%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


ANGELLY CRIALES ANIBAL
Representante Legal
Adjunto Certificación


CESAR IBÁÑEZ MARQUEZ
Jefe de Contabilidad
Tarjeta Profesional No. 125.212-T


ALFREDO BLANCO NUÑEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta No.82.159-T

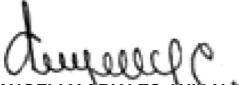
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGION CARIBE S.A.

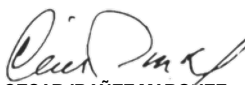
Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023

Cifras en pesos colombianos

	Capital suscrito y pagado	Prima en colocacion de acciones	Reservas Legales	Resultado de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2022	2.714.508.598	252.793.000	611.501.048	3.068.065.540	3.984.049.866	10.630.918.052
Aumentos	-	-	711.791.642	3.272.266.823	-	3.984.058.465
Disminuciones	- 8.598	-	-	-	- 2.037.739.327	2.037.747.925
Saldo al 31/12/2023	2.714.500.000	252.793.000	1.323.292.690	6.340.332.363	1.946.310.539	12.577.228.592
Aumentos	-	-	1.946.310.539	-	-	1.946.310.539
Disminuciones	-	-	-	-	- 1.686.636.461	1.686.636.461
Saldo al 31/12/2024	2.714.500.000	252.793.000	3.269.603.229	6.340.332.363	259.674.078	12.836.902.670


ANGELLY CRIALES ANIBAL
 Representante Legal
 Adjunto Certificación


CESAR IBAÑEZ MARQUEZ
 Jefe de Contabilidad
 TP 125-212-T


ALFREDO BLANCO NÚÑEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta No.82.159-T

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGION CARIBE S.A.

Estado de Flujos de Efectivo Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022

Cifras en pesos colombianos

	Notas	dic-24	dic-23
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibido por prestación de servicios		27.282.559.434	21.543.253.149
Recibido por reintegros varios		29.690.347	30.759.119
Recibido por transferencia para adquisición predial		16.038.031.382	8.377.816.757
Recibido por transferencia proyectos de construcción		427.067.253.381	523.504.854.038
Recibido por recaudo Mercados Públicos de Barranquilla		3.476.275.100	2.955.210.950
Recibido por recaudo administración y operación playa Puerto Mocho		120.215.600	-
Pagado a proveedores	-	4.809.857.922	4.373.602.117
Pagado en proyectos de construcción	-	407.631.814.775	470.485.645.363
Pagado por beneficios a los empleados	-	5.263.067.136	4.484.036.229
Pagado por aportes parafiscales, seguridad social y otros descuentos	-	1.369.859.269	1.372.544.264
Pagado por servicios públicos	-	308.392.206	207.679.994
Pagado por honorarios	-	13.619.521.664	14.159.239.556
Pagado por impuestos, retenciones, tasas y contribuciones	-	18.287.629.791	22.813.386.501
Pagado gastos de mercados públicos	-	3.388.008.957	2.276.369.695
Pagado en adquisición predial y reasentamiento	-	19.266.994.612	8.903.673.641
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	37	68.878.911	27.335.716.654
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Recibido por rendimientos del efectivo		6.422.239.862	9.031.398.315
Rendimientos financieros y gastos bancarios	-	4.643.544.702	5.629.486.547
Venta de activos fijos		-	17.614.286
Pagado en adquisición de propiedades, planta y equipo	-	24.506.379	132.408.755
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		1.754.188.782	3.287.117.299
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Nuevas obligaciones financieras CP		-	-
Nuevas obligaciones financieras LP		-	27.469.431.401
Pago de obligaciones financieras	-	52.496.425.154	73.456.599.199
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	-	52.496.425.154	45.987.167.798
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo		149.879.360.411	165.243.694.256
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo		99.206.002.950	149.879.360.411


ANGELLY CRIALES ANIBAL
Representante Legal
Adjunto Certificación


CESAR IBÁÑEZ MARQUEZ
Jefe de Contabilidad
Tarjeta Profesional No. 125.212-T


ALFREDO BLANCO NUÑEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta No.82.159-T

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA

Y LA REGIÓN CARIBE S.A. EDUBAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y DICIEMBRE 31 DE 2023

CONTENIDO

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	3
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
1.1 Identificación y funciones.	3
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.	4
1.3 Base normativa y periodo cubierto.....	4
1.4 Forma de organización y cobertura.	5
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	5
2.1 Bases de medición.....	5
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.	5
2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable.	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	6
3.1 Juicios.....	6
3.2 Estimaciones y supuestos.....	6
3.3 Correcciones contables.....	6
3.4 Riesgos asociados a los Instrumentos Financieros.....	6
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	6
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	13
7.1 Consultorías.....	14
7.2 Transferencias por cobrar para adquisición predial.....	16
7.3 Transferencias por cobrar para proyectos de construcción.....	16
7.4 Otras cuentas por cobrar.....	17
7.5 Cartera adjudicatarios Mercados Públicos de Barranquilla	17
NOTA 9. INVENTARIOS	19
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION.....	23
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	25
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	26
16.1 Bienes y servicios pagados por anticipado.....	26
16.2 Anticipos para adquisición de bienes y servicios	26
16.2 Anticipos o saldos a favor por impuestos	26
16.3 Activos por impuestos diferidos.....	26
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.....	27
20.1 Revelaciones Generales.....	27
20.1.1 Obligaciones financieras a corto plazo	28
20.1.2 Obligaciones financieras a largo plazo.....	28
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	28

21.1 Adquisiciones de bienes y servicios nacionales.....	29
21.2 Proyectos de inversión.....	29
21.3 Recursos a favor de terceros	30
21.4 Otras cuentas por pagar.....	30
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	30
NOTA 23. PROVISIONES	31
NOTA 24. OTROS PASIVOS	32
24.1 Avances y anticipos recibidos.....	33
24.2 Recursos recibidos en administración.....	33
24.3 Ingresos recibidos por anticipado	34
24.4 Pasivos por impuestos diferidos	34
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	34
26.1 Cuentas de orden deudoras	34
26.1.1 Ejecución de proyectos de inversión.....	35
26.1.1 Otras cuentas deudoras de control.....	35
26.2 Cuentas de orden acreedoras	36
NOTA 27. PATRIMONIO.....	37
NOTA 28. INGRESOS	38
28.1 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	38
28.1.1 Venta de servicios	39
NOTA 29. GASTOS	40
29.1 Gastos de administración y operación	40
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	41
29.3 Otros gastos.....	41
NOTA 30. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	42
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	42
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	43

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones.

La Empresa de Desarrollo Urbano de Barranquilla y la Región Caribe S.A. EDUBAR S. A. con domicilio en la ciudad de Barranquilla (Atlántico) y con sede en la Vía 40 No 73-290 piso 9, fue constituida el 14 de marzo de 1990 según Escritura Pública No.434 de la Notaría Tercera del Círculo de Barranquilla y reformado sus Estatutos mediante Escrituras Públicas No 3321 del 23 de septiembre de 1998, 824 del 16 de abril de 1999, 2554 del 23 de octubre de 2003, 3108 del 31 de Diciembre de 2004, 708 del 15 de junio de 2016, 1670 del 18 de octubre de 2017, 3868 del 26 de julio de 2019, 2291 del 27 de abril del 2021 y 3123 del 29 de mayo del 2024, de las Notarías primera, séptima, sexta, segunda, once, sexta, y tercera del círculo de Barranquilla, respectivamente. EDUBAR S.A. es una sociedad anónima de economía mixta, clasificada como una entidad descentralizada de nacionalidad colombiana perteneciente al orden Distrital, vinculada al Distrito de Barranquilla, sometida al régimen de contratación estatal para la adquisición de bienes y servicios hasta el 31 de diciembre de 2017. A partir del 01 de enero de 2018, aplica lo dispuesto en su Manual de Contratación, de conformidad con los estatutos y demás normas. En lo concerniente a la contratación laboral, la entidad se rige por lo establecido en el código sustantivo del trabajo.

Sus órganos de dirección y administración son: La Asamblea General de Accionistas, la Junta Directiva y la Gerencia General.

Su objeto social es la ejecución de planes integrales y específicos de renovación urbana dirigidos a introducir modificaciones sustanciales al uso de la tierra y de las construcciones, renovando y redesarrollando las zonas afectadas por procesos de deterioro económico, social y físico, o a desarrollar áreas no desarrolladas previstas en el Plan de Desarrollo, con el fin de mejorar el nivel de vida de los moradores de las áreas de renovación. Planear, acometer y ejecutar conjuntamente con otras entidades descentralizadas, con otros municipios y entidades del Atlántico o de la Costa Caribe, con las entidades descentralizadas de estos, con la nación o sus entidades descentralizadas, obras y proyectos que se encuadren dentro del objeto de la sociedad y que interesen a la Ciudad de Barranquilla. Adelantar proyectos de desarrollo marítimo, fluvial y/o portuario, de construcción de puertos y de operación portuaria, de dragados, y en general de actividades afines. Realizar obras de adecuación de tierras, infraestructura vial y de servicios públicos, canalización de aguas pluviales. Comercializar y enajenar zonas renovadas o redesarrolladas. Ejecutar proyectos de urbanización o de construcción prioritarios en los términos previstos en los Planes de Desarrollo y Planes de Desarrollo simplificado. Planear y construir zonas industriales y comerciales. Constituir zonas de reserva para el desarrollo y crecimiento futuro de la ciudad de Barranquilla y de zonas de reserva para la protección del medio ambiente y de los recursos hídricos. Ejecutar obras públicas. Participar en sociedades que tengan por objeto social el desarrollo específico de zonas determinadas, o de programas de renovación o desarrollo urbano y/o rural, de transporte, de operación y desarrollos portuarios, marítima y/o fluvial, de grados, de prestación de servicios públicos sean o no domiciliarios, de desarrollo industrial y/o agroindustrial, y de mercados públicos y/o privados, y en general, participar en todo tipo de sociedades comerciales. Gestionar, fomentar, diseñar y ejecutar planes y programas de soluciones de vivienda de interés

social. Recibir y adelantar, por delegación o concesión, o por el procedimiento jurídico conducente, la facultad de determinar y cobrar la contribución de valorización por beneficio local o general, de obras, planes o conjunto de obras de interés público, ejecutadas o por ejecutar, que produzcan un beneficio a la propiedad inmueble. Realizar las operaciones administrativas de cálculo, liquidación y aplicación de la contribución de valorización por obras ordenadas por este sistema, ya construidas, en construcción o que se construyan directamente o por delegación o concertación, por la sociedad o por cualquier otra entidad estatal del Orden Distrital, Metropolitano, Departamental, Nacional o de economía mixta, dentro de los límites del Distrito de Barranquilla y su Área Metropolitana; siempre y cuando su ordenación no sea contraria a la norma constitucional. Ejecutar obras de infraestructura de servicios públicos, infraestructura vial y de transporte urbano. Actuar como promotora y ejecutora inmobiliaria, liderar, promocionar y ejecutar procesos y proyectos inmobiliarios. Prestar servicios de consultoría para el estudio, la definición y desarrollo de proyectos urbanos. Actuar como administradora de propiedad raíz y prestar servicios de gerencia e Interventoría de obras. Podrá igualmente realizar obras de asesorías, consultorías e Interventorías a entidades públicas de cualquier orden administrativo, como a empresas privadas de cualquier naturaleza, relacionadas con actividades contables, presupuestales, de información, sistematización, gestión, facturación, recaudo y control de tributos o impuestos municipales, departamentales o nacionales.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

Los responsables de la preparación de la información, declaramos que los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en **el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público**. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación, quien es el organismo de regulación contable para las entidades públicas Colombianas, de igual forma, declaramos que la entidad observa las políticas y procedimientos establecidos para el registro de las operaciones contable en su Manual de Políticas Contables y demás normas, y para el presente corte la entidad, no presenta limitaciones o deficiencias operativas y administrativas que impactan el desarrollo normal del proceso y razonabilidad de las cifras.

1.3 Base normativa y periodo cubierto.

Para el presente corte, es decir, 31 de diciembre de 2024 comparado con el 31 de diciembre de 2023, la entidad presenta los estados financieros que se relacionan a continuación, contenidos en el MARCO NORMATIVO DE LAS EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORROS DEL PUBLICO.

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas a los estados financieros

De conformidad con los estatutos de la entidad, y la legislación comercial aplicable al tipo de sociedad, los estados financieros deben ser aprobados por su Junta Directiva y Asamblea General de Accionistas.

1.4 Forma de organización y cobertura.

De conformidad con los estatutos, la empresa cuenta con autonomía administrativa, financiera y presupuestal, lo que implica que su proceso contable es único e independiente, es decir, que EDUBAR S.A. no es una entidad agregada ni agregadora.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición.

La entidad prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad del devengo, el cual establece que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

Para la presentación de los estados financieros, la entidad utiliza como moneda de reporte y la moneda funcional, el peso colombiano.

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional (COP) utilizando la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios con saldos al finalizar el año son convertidos a la TRM de cierre. Las diferencias en cambio resultantes son registradas en el estado de resultados.

2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable.

A la fecha de preparación del presente documento (20-feb -2025), no se han conocido eventos, que impliquen ajustes a los estados financieros.

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

3.1 Juicios.

Para el presente corte, la entidad ha basado todos sus registros contables en el Régimen de Contabilidad Pública y demás normas aplicables.

3.2 Estimaciones y supuestos.

3.2.1 Estimaciones.

Para el presente corte, la entidad estima que deberá desprenderse de recursos en el corto plazo para atender el proceso jurídico que adelanta COORMAGDALENA en contra de EDUBAR S.A. por la expedición de la licencia ambiental para la ejecución del proyecto “Gran Malecón”, el cual estuvo a cargo de la empresa. Sin embargo, estos recursos deberán ser transferidos por el Distrito de Barranquilla, en atención a que este es el beneficiario final del proyecto y al convenio suscrito entre las partes. De igual forma, y de acuerdo con el análisis del área jurídica de la entidad, se han hecho estimaciones para atender contingencias de tipo laboral, en varios procesos que cursan en contra de la empresa. En la presente vigencia, la entidad realizó la actualización del inventario de activos fijos, logrando con ello identificar cada bien en uso y realizar los ajustes correspondientes.

3.3 Correcciones contables.

Para el presente corte, la entidad no ha efectuado correcciones materiales de periodos anteriores.

3.4 Riesgos asociados a los Instrumentos Financieros.

3.4.1 Cuentas por cobrar.

Sin duda alguna, el comportamiento general de la economía ha afectado de alguna forma las finanzas territoriales. El Distrito de Barranquilla y el Departamento del Atlántico quienes son los mayores clientes de la empresa, no han sido ajenos a esta situación, lo que ha implicado que la recuperación de la cartera sea un poco más lenta; Sin embargo, el flujo de la entidad permitió cumplir con todas sus obligaciones de manera oportuna.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables son principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos, adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Al momento de contabilizar una transacción deben considerarse las políticas contables que se han adoptado con la finalidad de mostrar información razonable, por ello la necesidad de revelar en las notas a los estados financieros el detalle de las políticas adoptadas por la entidad.

Para la preparación y presentación de la información contable, EDUBAR S.A registrará y

revelará los hechos económicos con sujeción a las normas sustantivas y procedimentales del Régimen de Contabilidad Pública, el Manual de Procesos y Procedimientos de la entidad y adoptará políticas internas de acuerdo con el objeto social de EDUBAR S.A., para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna para las entidades de control y facilite la toma de decisiones por parte de la Administración.

Se fija el día 31 calendario del mes de enero de cada año como fecha máxima para reconocer los bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos que afectan la presentación del cierre definitivo de la vigencia fiscal correspondiente.

Se debe evitar la existencia de hechos financieros, económicos y sociales que, afectando la situación de la entidad, no estén incluidos en la contabilidad o, que, estando incluidos, no cumplan con las normas del Plan General de Contabilidad Pública.

El Auditor Interno y todos aquellos funcionarios a quienes directa o indirectamente les compete la función contable, tendrán la responsabilidad de evaluar continuamente la implementación del control interno contable necesario para mantener la calidad de la información financiera, económica, social y ambiental, de tal manera que haga sostenible el proceso contable, promoviendo la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con este proceso.

Los mecanismos para tal fin estarán contenidos en los manuales, circulares internas y demás instructivos, dependiendo de la especialidad de cada tema en particular.

A continuación, se presenta un resumen de políticas contables.

➤ **Inversiones de administración de liquidez.**

Las inversiones de administración de liquidez comprenden los saldos de efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable y son usados por la entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

También incluyen inversiones en acciones de otras entidades, cuya participación en las decisiones de estas no es significativa. Estas inversiones son registradas a su valor razonable, si se puede medir de forma confiable, y los cambios se reconocen en el estado de resultados al cierre de cada período. Cuando el valor razonable de estas inversiones no se puede medir confiablemente, las mismas son registradas al costo menos cualquier pérdida por deterioro.

➤ **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.**

Las ventas por los servicios ofrecidos por EDUBAR S.A. se realizan con condiciones de créditos normales con plazos de pago corrientes, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses corrientes. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia

objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

➤ **Cuentas por pagar comerciales.**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales con plazos de pago corrientes y no tienen intereses. Los importes de las cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a Pesos COP usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

➤ **Sobregiros y préstamos bancarios.**

Corresponden a obligaciones con entidades financieras sobre las cuales se fijan tasas fijas o variables de interés y sobre las cuales no se incurren en costos adicionales para su adquisición. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo se mide al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo y todos los gastos relacionados con el traslado del activo a su ubicación final y el acondicionamiento necesario para que comience a operar.

Cuando las partes significativas de una partida de propiedad, planta y equipo tienen diferentes vidas útiles, se registran como componentes separados de propiedades, planta y equipo.

El costo de reemplazo de una partida de propiedades, planta y equipo se capitaliza solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la Compañía y su costo se puede determinar de manera confiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de los registros contables. Los gastos de mantenimiento y reparaciones de inmuebles, maquinaria y equipo se reconocen en resultados conforme se incurren.

La depreciación comienza cuando el activo está disponible para su uso y se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

A continuación, se indican las vidas útiles estimadas de las principales categorías de propiedades, planta y equipo:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	30,0
	Equipos de comunicación y computación	1,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	20,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	20,0
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	70,0	70,0

Tabla 1. Descripción Vida útil Activos.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

➤ **Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión se miden al costo de adquisición, el cual comprende entre otros el precio de adquisición, los impuestos por traspaso de la propiedad, los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción a adquisición del elemento, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado, siguiendo lo establecido en la política de propiedades, planta y equipo.

➤ **Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas y software informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada (entre 1 y 10 años) empleando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

➤ **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a, o por, la entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos sobre arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, descontados a tasa de mercado) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta

y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

Las rentas por pagar y/o por recibir por arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

➤ **Inventarios**

Los inventarios están conformados por el costo en los que haya incurrido la empresa en la prestación de los servicios para los cuales la entidad no haya reconocido el ingreso correspondiente. Estos saldos se expresan al menor valor entre el costo y precio de venta menos los costos de terminación y venta (valor neto de realización).

➤ **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos) con su importe en libros.

El importe recuperable de un activo se determina como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Estas revisiones se llevan a cabo sobre una base de activo por activo, excepto cuando los activos no generan flujos de efectivo independientes de otros activos, en cuyo caso la revisión se realiza a nivel de unidades generadoras de efectivo.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

➤ **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se reconocen cuando EDUBAR S.A. ha prestado a satisfacción los servicios contratados por el cliente, de acuerdo con el principio del devengo. Los ingresos excluyen impuestos sobre las ventas y se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y los costos asociados a la prestación de los servicios pueden ser medidos con fiabilidad.

➤ **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal gravada del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas

como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

Impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final de período sobre el que se informa.

➤ **Beneficios a empleados**

Las obligaciones por beneficios a los empleados corresponden a sueldos, salarios, prestaciones sociales definidas por la ley colombiana. Estos conceptos se generan y se pagan en un plazo inferior a 1 año.

Al ser beneficios de corto plazo, se causan en la medida en que se reciben los servicios de los empleados y se miden sobre una base sin descuento.

➤ **Provisiones y contingencias**

Se reconoce una provisión si, como consecuencia de un evento pasado, la entidad tiene una obligación presente, legal o implícita, que se pueda estimar de manera confiable, y es probable que requiera una salida de beneficios económicos para liquidar esa obligación.

Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación.

La tasa de descuento aplicada es determinada antes de impuestos y refleja las condiciones del mercado a la fecha del estado de situación financiera y, en su caso, considera el riesgo específico del pasivo correspondiente. En estos casos, el incremento de la provisión se reconoce como un gasto financiero.

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

NOTA 8 PRESTAMOS POR COBRAR.

NOTA 11 BIENES DE USO PÚBLICO Y CULTURALES.

NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

NOTA 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS.

NOTA 17 ARRENDAMIENTOS.

NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN.

NOTA 19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.

NOTA 31 COSTOS DE TRANSFORMACION.
 NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN-ENTIDAD CONCEDENTE.
 NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.
 NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.
 NOTA 36 COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos que se presentan en el Estado de Situación Financiera corresponden a los recursos que se encuentran en la caja, cuentas bancarias y entidades fiduciarias, los cuales en un alto porcentaje son utilizados en la ejecución de los grandes proyectos que se llevan a cabo en la ciudad, el departamento y otras regiones, tales como: Construcción Hospitales en el Distrito de Barranquilla, Acueducto Regional del Norte, Gran Malecón, Proyectos de agua y alcantarillado en los municipios de Ariguaní y Ciénaga en el departamento del Magdalena, Ciénaga de Mallorquín, Saneamiento del Caño de la Ahuyama, entre otros. Respecto al periodo anterior hay una disminución del 34%, lo cual se explica básicamente por la ejecución de los proyectos de “Construcción Hospitales en el Distrito de Barranquilla”. Y los proyectos de agua potable en los municipios de Ariguaní y Ciénaga en el departamento del Magdalena.

El efectivo y su equivalente de la entidad, esta discriminado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	99.206.002.950	149.879.360.411	-50.673.357.461
1.1.05	Db	Caja	82.565.811	53.471.667	29.094.144
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	99.024.107.677	148.995.861.300	-49.971.753.622
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	99.329.461	830.027.444	-730.697.983

Tabla 2. Descripción saldo de Efectivo 2024-2023.

Los recursos restringidos presentan una disminución por la terminación del proceso jurídico que adelantaba la empresa URBE INVERSIONES SAS, para que EDUBAR le cancelara el saldo de la escritura de compraventa 3943 del 31 de diciembre del 2020, predio que fue adquirido para el proyecto denominado “Mejoramiento y rehabilitación, gestión predial, social y ambiental del corredor de interconexión vial regional – Carrera 38, desde la Circunvalar de la Prosperidad hasta el Corredor Portuario en el Distrito de Barranquilla”.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	36.050.000	36.050.000	0	36.050.000	36.050.000	0
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,00	36.050.000	36.050.000	0	36.050.000	36.050.000	0

Tabla 3. Saldo en Inversiones e Instrumentos Derivados 2024-2023

Durante la vigencia 2017, EDUBAR S.A. adquirió 36.050 acciones en Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe, a razón de \$ 1.000 cada una, para un total de \$ 36.050.000, más una prima en colocación por el mismo valor, es decir, que la entidad realizó compra por un valor total de \$ 72.100.000, los cuales fueron cancelados bajo la figura de compensación de deuda, toda vez que esta entidad adeudaba a EDUBAR S.A. la suma de \$ 72.119.982. Esta inversión representa el 0.02% de porcentaje de participación.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	2.024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	2.023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	560.865.082.984	0	560.865.082.984	538.670.896.508	0	538.670.896.508	22.194.186.476
1.3.17.31	Db	Consultorias	18.434.655.201	0	18.434.655.201	22.046.574.449	0	22.046.574.449	-3.611.919.248
1.3.17.90	Db	Transferencias por cobrar para adquisición predial	25.690.259.153	0	25.690.259.153	33.701.632.665	0	33.701.632.665	-8.011.373.512
1.3.17.90	Db	Transferencias por cobrar para proyectos de construcción	508.694.080.167	0	508.694.080.167	474.967.066.280	0	474.967.066.280	33.727.013.887
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	222.575.404	1.206.268.813	1.428.844.217	1.436.560.696	0	1.436.560.696	-7.716.478
1.3.84.90	Db	Cartera adjudicatarios Mercados Públicos de Barranquilla	7.823.513.058	0	7.823.513.058	7.725.377.748	0	7.725.377.748	98.135.310
1.3.86.02	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	-1.206.268.813	-1.206.268.813	-1.206.315.330	0	-1.206.315.330	46.517
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0	-1.206.268.813	-1.206.268.813	-1.206.315.330	0	-1.206.315.330	46.517

Tabla 4. Saldos de Cuentas por cobrar 2024-2023

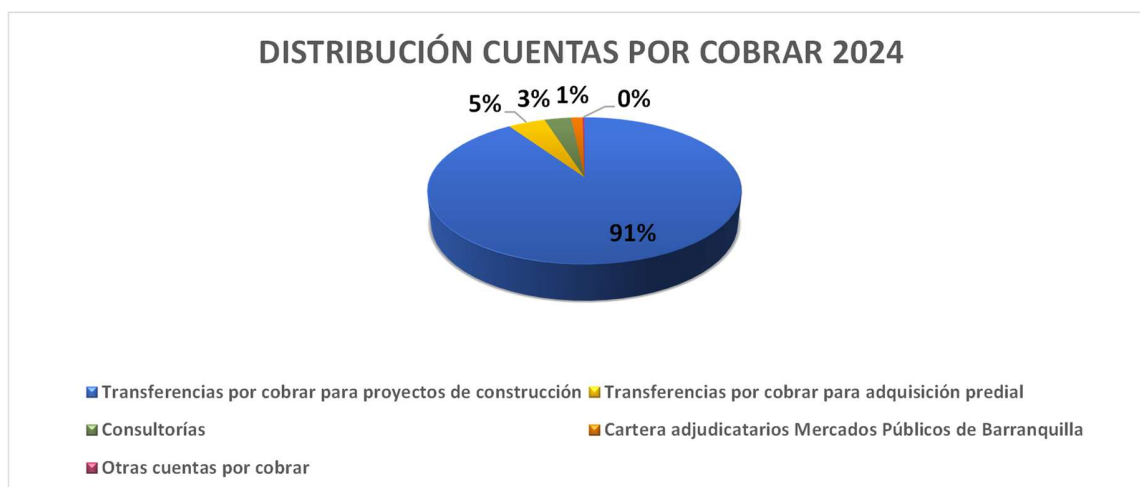


Ilustración 1. Distribución Porcentual saldo de Cuentas por cobrar 2024.

Como se puede observar en la gráfica anterior, el 91% de las cuentas por cobrar está representado por las transferencias que deben realizar las entidades territoriales para realizar la ejecución de los proyectos de construcción tales como: Mejoramiento de Vivienda, Construcción de Hospitales en el Distrito de Barranquilla, Gran Malecón, Conector Vial-Calle 30-Platanal-Virgencita, Programa de Parques para la gente en el Departamento del Atlántico, Barrios a la obra, Construcción nuevos Mercados Públicos, Ciénega de Mallorquín; así como también los recursos que se requieren para adelantar los planes de reasentamiento y adquisición predial, entre otros, cuentas que a su vez se encuentran registradas como un pasivo (Recursos en administración), sin presentar afectación patrimonial, de acuerdo con el instructivo emitido por la Contaduría General de la Nación.

7.1 Consultorías

Por valor de \$ **18.434.655.201**, las cuales se generan por la prestación de servicios de Interventoría, Gestión predial, Gerencia de Proyectos, Estudios y Diseños, entre otros, a cada una de las entidades, tales como: El Distrito de Barranquilla, El Departamento del Atlántico, La Agencia Distrital de Infraestructura, La Empresa de Desarrollo Caribe Puerta de Oro S.A.S, y El Departamento de Bolívar. Durante esta vigencia, presentan una disminución del 16%, respecto al periodo anterior, lo cual se explica por el mayor recaudo obtenido en el año 2024, tal como se puede observar en el Estado de Flujo de Efectivo, así como también por la disminución de la facturación en la presente vigencia del 13%.

	DESCRIPCIÓN	2.024			2.023	DETERIORO ACUMULADO					DEFINITIVO
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	2.024	2.023	SALDO INICIAL 2024	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.17	CUENTAS POR COBRAR	18.434.655.200	0	18.434.655.200	22.046.574.449	0	0	0	0	0,0%	18.234.655.200
1.3.17.31	TRANSMETRO SAS	7.171.646	0	7.171.646	0	0	0	0	0	0,0%	7.171.646
1.3.17.31	AGENCIA DISTRITAL DE INFRAESTRUCTURA - ADI	552.214.930	0	552.214.930	2.861.058.357	0	0	0	0	0,0%	552.214.930
1.3.17.31	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	2.122.770.656	0	2.122.770.656	5.035.312.770	0	0	0	0	0,0%	2.122.770.656
1.3.17.31	DISTRITO DE BARRANQUILLA	11.551.794.947	0	11.551.794.947	10.149.500.299	0	0	0	0	0,0%	11.551.794.947
1.3.17.31	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	1.367.949.580	0	1.367.949.580	1.367.949.580	0	0	0	0	0,0%	1.367.949.580
1.3.17.31	PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESAROLLO CARIBE SAS	1.430.559.251	0	1.430.559.251	1.430.559.251	0	0	0	0	0,0%	1.430.559.251
1.3.17.31	MIREN IPS	200.000.000	0	200.000.000							
1.3.17.90	MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	1.202.194.191	0	1.202.194.191	1.202.194.191	0	0	0	0	0,0%	1.202.194.191

Tabla 5. Saldos de Cuentas por cobrar Consultorías 2024-2023

A continuación, se presenta en términos porcentuales la concentración de la cartera de la entidad por los servicios prestados, que son aquellos que le permiten el sostenimiento.



Ilustración 2. Composición por cliente cuentas por cobrar 2024

En la gráfica se puede observar que el mayor deudor de la entidad es el Distrito de Barranquilla con un monto superior a los \$11.500 millones de pesos, lo que equivale al 62.7% de participación siendo el gran generador de recursos para la empresa por todos los proyectos que le ha encomendado a la entidad para su ejecución; seguidamente se encuentra el Departamento del Atlántico con el 11.5%, el cual sin duda alguna ha sido uno de los mejores

cliente de EDUBAR S.A. lo cual demuestra la confianza que tienen las administraciones en el ente.

Es importante anotar, que dentro de este gran total se encuentran cuentas por cobrar al Departamento de Bolívar por valor de \$ 1.367.949.580, correspondiente a la realización de los estudios y diseños de los escenarios deportivos para los juegos nacionales Bolívar 2019. Durante la vigencia 2021, EDUBAR S.A. radicó una demanda en contra de este, con el fin de obtener el pago del capital más los intereses moratorios que se causen, demanda que se encuentra en el despacho del magistrado para sentencia anticipada, ya que el Departamento de Bolívar no se presentó a la audiencia inicial y se trata de un proceso de puro derecho, para lo cual la entidad solicitó impulso procesal, el día 04 de febrero del 2025.

7.2 Transferencias por cobrar para adquisición predial

Por valor de \$ **25.690.259.153**, Como su nombre lo indica, son recursos que se requieren para realizar la compra de predios a nombre de las diferentes entidades públicas, tales como, el Distrito de Barranquilla, El Departamento del Atlántico y La Agencia Distrital de Infraestructura, en los diferentes proyectos que se ejecutan en la ciudad. Estos dineros se registran a su vez como un pasivo (Recursos en Administración), lo cual conlleva a que no exista una afectación patrimonial para la entidad. Respecto al periodo anterior, presenta disminución del 24%, generado por el recaudo realizado durante la vigencia 2024.

7.3 Transferencias por cobrar para proyectos de construcción

Por valor de \$ **508.694.080.167** y comprende los recursos que deben girar las diferentes entidades, tales como, El Distrito de Barranquilla, el Departamento del Atlántico, El Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, entre otros, para la continuación de la ejecución de los proyectos de construcción “Mejoramiento del corredor el platanal, incluyendo la construcción de la intersección del corredor el platanal con la calle 30(Puente la Virgencita); gestión predial y diseños de la intersección del corredor del platanal con la calle 30; estudios técnicos, gestión predial y factibilidad de valorización para el proyecto conector vial del oriental (Barranquilla-Soledad) (Avenida del Río –Soledad)”, “Construcción del Malecón, Corredor verde y Avenida Del Río en la Ribera del Río Magdalena desde Siape hasta la Isla de La Loma”, “Diseño, construcción, ampliación, dotación de equipos, instrumentos para el funcionamiento de las instituciones hospitalarias del nivel I y II de atención en el Distrito de Barranquilla”, Gerencia integral del proyecto de adecuación, equipamiento, y construcción de parques, plazas, malecones, escenarios deportivos, culturales y otras tipologías de espacio público para la práctica del deporte, la promoción del encuentro y la convivencia ciudadana en el Departamento del Atlántico, Gerencia integral y coordinación de las obras necesarias para la ejecución del programa barrios a la obra, del Distrito de Barranquilla vigencia 2020-2021, Gerencia integral para la ejecución del proyecto construcción de la pista de ciclo montañismo y senderismo de Miramar de Barranquilla, Construcción de alcantarillado y canal para el drenaje pluvial en diferentes sectores de Riohacha, entre otros proyectos. Cabe anotar, que parte de estos recursos son destinados a la atención del servicio a la deuda, en atención a las obligaciones financieras adquiridas por la empresa con cargo a estas fuentes.

Estos recursos, así como se encuentran registrados en el activo, de igual forma se encuentran contabilizados en el pasivo, como recursos en administración, sin que exista afectación patrimonial para la entidad.

7.4 Otras cuentas por cobrar

Por valor de \$ 1.428.844.217, de los cuales \$ 1.206.268.813 se reclasificaron a cuentas por cobrar de largo plazo, en virtud de la recomendación efectuada por la CDB. Este rubro, se compone en un 84% por la cuenta por cobrar que se originó por la venta del predio identificado con matrícula inmobiliaria No 040-218942 a la empresa CONVÍAS S.A.S, predio que fue afectado totalmente por el proyecto de construcción “Corredor Portuario de Barranquilla” ejecutado por el Distrito de Barranquilla, a través de la empresa antes mencionada. De la operación descrita, solo se ha efectuado promesa de compraventa, es decir, que a la fecha del cierre contable, no se ha corrido la escritura pública correspondiente; Sin embargo, de conformidad con lo establecido en el numeral 1.2.5 del instructivo 003 del 01 de diciembre de 2017, de la Contaduría General de la Nación, es decir, en el proceso permanente de depuración contable y sostenible de la entidad, se considera que la operación debe reflejarse en cuentas por cobrar y no en propiedades de inversión, toda vez, que el predio fue entregado en su totalidad y lo que existe a diciembre 31, es un derecho y no una propiedad. Lo anterior, se hace con el fin de representar de mejor manera la realidad económica y financiera de la empresa. De igual forma, es importante manifestar que EDUBAR S.A. recibió a título de anticipo la suma de \$ 120.631.533, partida que se encuentra registrada en el pasivo como tal. También es importante informar que durante la auditoría de la vigencia fiscal 2022 realizada por parte de la Contraloría Distrital de Barranquilla se determinó que por el tiempo que tenía de causada la operación (año 2014) y por la incertidumbre que existe en la recuperación de este importe, esta debía ser objeto de deterioro. El restante, corresponden a las retenciones practicadas en el mes de diciembre del 2024, a cada uno de los contratistas que se encuentran vinculados a los proyectos ejecutados con recursos del sistema general de regalías (SGPR), los cuales son girados por el Ministerio de Hacienda para su respectivo pago a la DIAN y Secretarías de Hacienda de cada municipio.

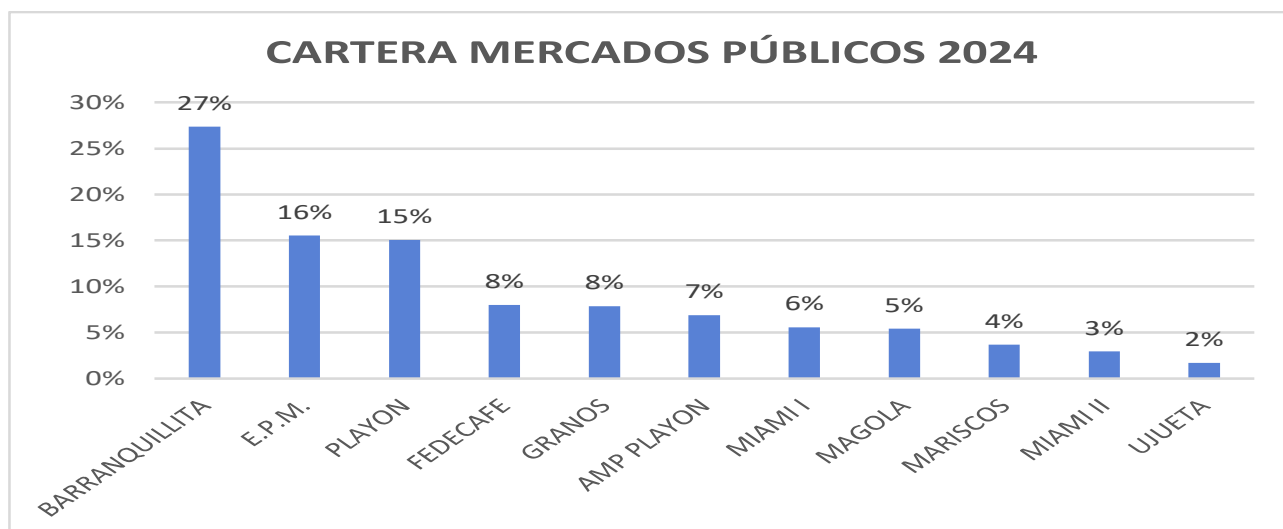
7.5 Cartera adjudicatarios Mercados Públicos de Barranquilla

Por valor de \$ 7.823.513.058], el cual corresponde a la cartera de los adjudicatarios de los Mercados Públicos de Barranquilla, tal como se presenta a continuación, cartera que se viene generando desde febrero de 2017, fecha en la cual, EDUBAR S.A. asumió la administración de estos, por delegación que hiciera el Distrito de Barranquilla. Respecto al periodo anterior, la cartera de los mercados públicos presenta un leve incremento del 1%.

MERCADOS	FACTURACION NETA	RECAUDO	CARTERA	% RECAUDO	% CARTERA
MIAMI I	8.271.375.794	7.836.171.179	435.204.615	94,74%	5,26%
BARRANQUILLITA	5.806.361.555	3.665.704.025	2.140.657.530	63,13%	36,87%
GRANOS	933.793.100	317.834.900	615.958.200	34,04%	65,96%
UJUETA	375.456.193	241.102.200	134.353.993	64,22%	35,78%
PLAYON	2.308.075.500	1.130.903.750	1.177.171.750	49,00%	51,00%
E.P.M.	1.433.497.100	217.774.100	1.215.723.000	15,19%	84,81%
MIAMI II	1.060.593.886	830.695.704	229.898.182	78,32%	21,68%
MAGOLA	2.143.455.964	1.720.002.827	423.453.137	80,24%	19,76%
AMP PLAYON	867.002.250	327.389.800	539.612.450	37,76%	62,24%
FEDECAFE	2.654.642.970	2.029.843.119	624.799.851	76,46%	23,54%
MARISCOS	496.699.700	210.019.350	286.680.350	42,28%	57,72%
TOTAL	26.350.954.012	18.527.440.954	7.823.513.058	70,31%	29,69%

Tabla 6. Saldo cartera acumulada Mercados públicos 2024

En la tabla anterior, se detallada la se detalla la facturación emitida desde el año 2017 hasta diciembre 31 del 2024, así como el recaudo obtenido por cada plaza de mercado y su respectiva cartera.



En esta gráfica, se puede observar que la mayor concentración de la cartera se encuentra en el mercado público de Barranquillita, tanto que alcanza el 27%, seguido por el mercado de EPM con el 16% y Playón con el 15%. Desde la oficina de Mercados Públicos se han realizado gestiones de cobro, lo que ha permitido mejorar el recaudo, sin embargo, aún existe por recuperar una cartera que equivale al 30% del total facturado. La administración distrital ha venido realizando inversiones importantes en los Mercados Públicos de Barranquilla, con el fin de que los vendedores cuenten con espacios dignos para ejercer su actividad y logren tener el sustento de vida, lo cual puede generar un impacto positivo en el recaudo para la administración y operación de estos.

Estos recursos a su vez se encuentran contabilizados en el pasivo de la empresa como recursos en administración, sin que se genere afectación patrimonial para la empresa.

NOTA 9. INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	5.748.219.894	3.145.556.108	2.602.663.786
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	5.748.219.894	3.145.556.108	2.602.663.786

Tabla 7. Saldo de Inventarios 2024-2023

Para las empresas que prestan servicios, como lo es el caso de EDUBAR S.A. los inventarios están conformados por el costo de los servicios para los que la empresa no haya reconocido el ingreso correspondiente, es decir, en la medida en que se reconozcan los ingresos, en esa misma medida se hará la respectiva amortización al costo. Dicho de otra manera, son los pagos o abonos en cuenta que realiza la entidad al personal que presta sus servicios en cada uno de los proyectos que ejecuta la empresa, sobre el cual no se ha realizado el ingreso respectivo (Acta de recibo a satisfacción). Una vez se realice el ingreso del proyecto, se asocian los costos a través del proceso de amortización.

Es importante manifestar, que el 95% del valor de los inventarios corresponden a contratos de prestación de servicios profesionales, inherentes a cada proyecto.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PRESTADORES DE SERVICIOS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-dic-2023)	3.145.556.108	3.145.556.108,0
+ ENTRADAS (DB):	3.394.412.639	3.394.412.639,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	3.394.412.639	3.394.412.639,0
+ Precio neto (valor de la transacción)	3.394.412.639	3.394.412.639,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0	0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0	0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0	0,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.539.968.747	6.539.968.747,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-791.748.853	(791.748.852,9)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	791.748.853	791.748.852,9
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		0,0
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	5.748.219.894	5.748.219.894,1
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual		0,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DE)	5.748.219.894	5.748.219.894

Tabla 8. Saldo de Inventarios 2024.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos de la empresa se componen de muebles y enseres, equipos de computación, comunicación y equipos de transporte, estos se deprecian bajo el método de línea recta, de acuerdo con las vidas útiles que se relacionan a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	30,0
	Equipos de comunicación y computación	1,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	20,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	20,0
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	70,0	70,0

Tabla 9. Vida útil Propiedad, planta y equipo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	235.932.468	339.472.626	-103.540.158
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	103.458.311	172.237.044	-68.778.733
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	81.415.209	471.636.876	-390.221.667
1.6.70	Db	Equipos de computación y comunicación	21.058.949	97.542.293	-76.483.344
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	30.000.000	104.650.000	-74.650.000
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	0	-506.593.586	506.593.586

Tabla 10. Saldos de propiedad Planta y Equipo 2024-2023

Respecto al año anterior, Los activos fijos de la empresa presentan una disminución de \$ 103 millones de pesos, equivalente al 31%, en razón al ajuste realizado por la actualización de los inventarios realizada en el mes de diciembre del 2024.

continuación, se presenta el comportamiento de los activos fijos durante el presente corte.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	172.237.044	97.542.293	104.650.000	471.636.876	846.066.212
+ ENTRADAS (DB):	15.900.001	0	0	8.606.378	24.506.379
Adquisiciones en compras	15.900.001	0	0	8.606.378	24.506.379
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0
* Daño en equipos		0	0	0	0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	188.137.044	97.542.293	104.650.000	480.243.254	870.572.591
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-84.678.733	-76.483.344	-74.650.000	-398.828.045	-634.640.122
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	84.678.733	76.483.344	74.650.000	398.828.045	634.640.122
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	103.458.311	21.058.949	30.000.000	81.415.209	235.932.468
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	0	0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	31.049.848	87.110.320	58.486.591	329.946.827	506.593.586
+ Depreciación aplicada vigencia actual	13.927.096	4.225.102	6.632.502	52.217.799	77.002.499
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	44.976.944	91.335.422	65.119.093	382.164.626	583.596.085
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0	0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	103.458.311	21.058.949	30.000.000	81.415.209	235.932.468

Tabla 11. Comportamiento de los Activos 2024

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

La resolución 414 de 2014 y sus modificatorias, expedida por la Contaduría General de la Nación, establece que se reconocerán como propiedades de inversión los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías, o ambas. También se reconocerán como PI, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0	13.800.905.350	13.800.905.350	13.800.905.350	0
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	0	13.800.905.350	13.800.905.350	13.800.905.350	0
1.9.51.01	Db	Terrenos	0	13.800.905.350	13.800.905.350	13.800.905.350	0

Tabla 12. Saldo propiedad de inversión 2024-2023

Respecto al periodo anterior, las propiedades de inversión (Terrenos) no presentan ninguna variación, ya que la norma contable no permite registrar estos activos por su valor razonable, sin embargo es preciso informar que en este rubro existe un predio que tiene destinación específica, el cual fue cedido por el Distrito de Barranquilla a título gratuito identificado con matrícula inmobiliaria No 040-299481, a través de la escritura pública No 5.452 del 13 de diciembre del 2021, ubicado en la calle 110 No 10-55 lote D, con un avalúo comercial de \$ 6.397.483.424 de acuerdo con la cláusula decima tercera de esta, con la finalidad de ejecutar o construir el proyecto de vivienda de interés social en el predio referenciado en la ciudad de Barranquilla, entregado por el Ministerio de Vivienda al Distrito de Barranquilla, mediante resolución No. 0001 del 23 de diciembre de 2020 con destinación única para el desarrollo de proyecto de viviendas de interés social, de conformidad con lo establecido en el convenio interadministrativo No CD-06-2021-4476, el cual tiene por objeto “AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL DISTRITO DE BARRANQUILLA Y LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGIÓN CARIBE S.A. (EDUBAR) PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN, FORMULACIÓN, PROMOCIÓN, DISEÑO, CONSTRUCCIÓN, EJECUCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE UN PROGRAMA DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL SOBRE PREDIO CEDIDO POR EL MINISTERIO DE VIVIENDA MEDIANTE RESOLUCIÓN 0001 DEL 23 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL DISTRITO DE BARRANQUILLA, DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS VIGENTES EN LA MATERIA”

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	13.800.905.350	0	13.800.905.350
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	13.800.905.350	0	13.800.905.350
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	13.800.905.350	0	13.800.905.350
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0	0	0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	13.800.905.350	0	13.800.905.350
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

Tabla 13. Saldos propiedades de inversión 2024.

Actualmente EDUBAR S.A. posee 11 predios, tal como se relacionan a continuación:

No	MATRICULA INMOBILIARIA	SALDO A DICIEMBRE 31 2023	ADICIONES 2024	VENTAS/RETIROS	SALDO A DICIEMBRE 31 2024
1	040-0016996	933.539.456	0	0	933.539.456
2	040-218947	133.642.525	0	0	133.642.525
3	040-0014598	364.219.200	0	0	364.219.200
4	040-0017607/218944	290.696.512	0	0	290.696.512
5	040-0027042/295004	295.050.000	0	0	295.050.000
6	040-218942 (Escr. 6868)	0	0	0	0
7	040-331713 (Escr. 6868)	1.438.695.215	0	0	1.438.695.215
8	040-101904 (escritura 6868)	795.978.018	0	0	795.978.018
9	040-70178 (Escritura 485 05-05-2017) Notaria 10	1.825.279.000	0	0	1.825.279.000
10	040-180642 (Escritura 485 05-05-2017) Notaria 10	1.326.322.000	0	0	1.326.322.000
11	040-299481- ESCRITURA PUBLICA 5452 DEL 13-12-2021	6.397.483.424	0	0	6.397.483.424
	Total	13.800.905.350	0	0	13.800.905.350

Tabla 14. Listado Predios Edubar a 2024.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Por valor de **\$37.609.487**, y corresponden a las licencias de software adquiridas por la entidad, usadas en el desarrollo de su objeto social. La amortización general de estas se estima en un periodo de 10 años por el método de línea recta. Durante la vigencia 2024, la entidad realizó la actualización del software contable con el fin de aumentar la productividad en los procesos financieros y administrativos y contar con herramientas actualizadas a la normatividad fiscal.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	37.609.487	49.160.387	-11.550.900
1.9.70	Db	Activos intangibles	132.189.284	132.189.284	0
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-94.579.797	-83.028.897	-11.550.900

Tabla 15. Saldos activos intangibles 2024-2023

Respecto al periodo anterior, los activos intangibles presentan disminución del 23% y se origina por la amortización realizada en el periodo 2024, tal como se explica a continuación:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	100.104.721					100.104.721
+ ENTRADAS (DB):	32.084.563	0	0	0	0	32.084.563
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	132.189.284	0	0	0	0	132.189.284
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	132.189.284	0	0	0	0	132.189.284
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	94.579.797	0	0	0	0	94.579.797
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	83.028.897					83.028.897
+ Amortización aplicada vigencia actual	11.550.900					11.550.900
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada						0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado						0
+ Deterioro aplicado vigencia actual						0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual						0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	37.609.487	0	0	0	0	37.609.487
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	71,5	0,0	0,0	0,0	0,0	71,5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tabla 16. Saldos Activos intangibles 2024

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO DIC 31 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO DIC 31 2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	50.790.141.686	245.874.544	51.036.016.230	35.211.111.752	245.874.544	35.456.986.296	15.579.029.934
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	225.620.000	0	225.620.000	0	0	0	225.620.000
1.9.06	Db	Anticipos para adquisición de bienes y servicios	44.069.294.347	0	44.069.294.347	29.471.278.176	0	29.471.278.176	14.598.016.171
1.9.07	Db	Anticipos o saldos a favor por impuestos	6.495.227.339		6.495.227.339	5.739.833.576		5.739.833.576	755.393.763
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	0	245.874.544	245.874.544	0	245.874.544	245.874.544	0

Tabla 17. Saldo otros derechos y garantías 2024-2023.

16.1 Bienes y servicios pagados por anticipado

Por valor de \$ 225.620.000, corresponde al valor de la póliza de seguros de responsabilidad civil para servidores públicos, adquirida durante la vigencia 2024 y cuyo cubrimiento se extiende hasta el mes de diciembre del año 2025.

16.2 Anticipos para adquisición de bienes y servicios

Por valor de \$ 44.069.294.347, corresponde al saldo del anticipo por amortizar, dentro de la ejecución del proyecto de construcción denominado “Acueducto Regional del Norte”, proyecto que se está ejecutando con recursos transferidos por el Departamento del Atlántico. En la medida en que se generen actas de obra por parte del contratista, se amortiza proporcionalmente de acuerdo con lo establecido en el contrato.

16.2 Anticipos o saldos a favor por impuestos

Los anticipos o saldos a favor por impuestos se originan por las retenciones en la fuente a título de renta, ventas e industria y comercio, causadas durante la vigencia fiscal, así como también por los saldos a favor en el impuesto de renta, ventas e ICA, los cuales son imputados en las declaraciones de los periodos siguientes.

16.3 Activos por impuestos diferidos

Los activos por impuestos diferidos están originados por las diferencias temporarias existentes entre las bases contables y las bases fiscales, es decir, cuando la base contable sea menor a la base fiscal, se contabilizará un activo, teniendo en cuenta las tarifas vigentes o las nuevas establecidas. Dichos cálculos se efectúan al finalizar el ejercicio contable, es decir, a diciembre 31 de cada año.

El objetivo del impuesto diferido es que en el estado del resultado integral se refleje la apropiación del impuesto de renta directamente asociado con los resultados del período y que

en el balance se revelen los derechos y obligaciones vinculados con el pago del impuesto de renta una vez efectuadas las apropiaciones del ejercicio.

El impuesto diferido surge de la evaluación de las diferencias de hechos que se han reconocido en los estados financieros o en las declaraciones de impuestos de la entidad y que van a tener una consecuencia fiscal futura.

A continuación, se presenta en forma detallada los saldos por impuestos diferidos y sus variaciones en el periodo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO DIC 31 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO DIC 31 2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS PORIMPUESTOS DIFERIDOS	0	245.874.544	245.874.544	0	245.874.544	245.874.544	0
1.9.85.17	Db	Provisiones	0	245.874.544	245.874.544	0	245.874.544	245.874.544	0

Tabla 18. Saldos por impuestos diferidos 2024-2023

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO DIC 2024	SALDO DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	178.874.152.112	205.009.796.239	-26.135.644.128
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	32.829.849.344	30.219.686.215	2.610.163.129
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	146.044.302.767	174.790.110.024	-28.745.807.257

Tabla 19. Saldo préstamos por pagar 2024-2023.

20.1 Revelaciones Generales

Comprenden las obligaciones financieras contraídas por la entidad, con el Banco Davivienda Bancolombia y Banco Santander, con el fin de ejecutar 4 grandes proyectos en el Distrito de Barranquilla, como lo son el Gran Malecón-Unidades funcionales II y IV, Parque Lineal-Cancha San Isidro y Mercado Gran Bazar; y en el Municipio de Soledad (Atlántico), donde se ejecuta el proyecto Conector Vial-Calle 30-Platanal. Las mencionadas obligaciones, son pagadas con recursos que transfieren el Departamento del Atlántico y el Distrito de Barranquilla, con cargo a la sobretasa a la gasolina y Acpm, Tasa de Seguridad y recursos de libre destinación, tal como se detalla a continuación. Cabe resaltar, que los costos financieros que se generan en virtud de estas operaciones de créditos no afectan los resultados de la entidad, sino que se registran como un menor valor de los recursos recibidos en administración, de conformidad con lo establecido en los instructivos emitidos por la CGN para el manejo de estas operaciones

20.1.1 Obligaciones financieras a corto plazo

Por valor de \$ **32.829.849.344**, suma que corresponde a la amortización a capital que se debe realizar durante la vigencia 2025, sobre los créditos que tiene la entidad con el Banco Davivienda y Bancolombia. Para el presente corte existe un incremento del 9%, lo cual se explica por el aumento del valor de las cuotas a pagar en los diferentes créditos, de acuerdo con los gradientes.

20.1.2 Obligaciones financieras a largo plazo

Por valor de \$ **146.044302.767**, correspondiente a la amortización del capital que se va a efectuar a partir de la vigencia 2026, de las operaciones de crédito suscritas por EDUBAR S.A. con Bancolombia, Banco Davivienda y Banco Santander. Al presente corte, existe una disminución del 16%, lo cual se explica básicamente por la reclasificación de las cuotas de largo a corto plazo.

FUENTE	ENTIDAD FINANCIERA	MONTO APROBADO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL	TASA DE NEGOCIACIÓN	PROYECTO DESTINATARIO	PLAZO	ENTIDAD TERRITORIAL
SOBRETASA GASOLINA Y ACPM	BANCOLOMBIA	50.000.000.000	2.590.000.000	36.909.932.411	39.499.932.411	IBR+3.7	MALECÓN UF II	156 MESES	DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
TASA DE SEGURIDAD	BANCOLOMBIA	15.000.000.000	1.550.892.478	13.187.096.539	14.737.989.017	2,485%+ IBR NAMV	PARQUE LINEAL	96 MESES	DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
TASA DE SEGURIDAD	BANCOLOMBIA	17.500.000.000	1.855.625.518	15.547.273.817	17.402.899.335	2,485%+ IBR NAMV	GRAN BAZAR	96 MESES	DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
SOBRETASA GASOLINA Y ACPM	BANCO DAVIVIENDA	100.000.000.000	5.999.998.017	80.400.000.000	86.399.998.017	DTF TA+5%	VIRGENCITA- PLATANAL- CALLE 30	144 MESES	DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
ICLD	BANCO SANTANDER	50.000.000.000	20.833.333.331	0	20.833.333.331	IBR +8,25%	MALECÓN UF IV	36 MESES	DISTRITO DE BARRANQUILLA
		232.500.000.000	32.829.849.344	146.044.302.767	178.874.152.112				

Tabla 20. Detalle saldo operaciones de crédito 2024.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar por valor de \$ **48.920.465.536**, comprenden adquisición de bienes y servicios, proyectos de inversión, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina y aportes a seguridad social y parafiscales, retención en la fuente, impuesto sobre la renta, impuesto al valor agregado, y otras cuentas por pagar.

En comparación con el mismo periodo del año anterior, presentan una disminución por un valor superior a los 12 mil millones de pesos, equivalente al 20%, lo cual se explica básicamente por los pagos realizados a los distintos contratistas de obra e interventoría que se encuentran ejecutando contratos derivados de los proyectos que desarrolla la empresa en nombre del Distrito de Barranquilla y El Departamento del Atlántico.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO DIC 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	48.920.465.536	0	48.920.465.536	60.992.882.218	0	60.992.882.218	-12.072.416.683
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	41.507.360.920	0	41.507.360.920	54.808.886.699	0	54.808.886.699	-13.301.525.779
2.4.01.01	Cr	Bienes y servicios	389.250.031	0	389.250.031	82.444.671	0	82.444.671	306.805.360
2.4.01.02	Cr	Proyectos de inversión	41.118.110.889	0	41.118.110.889	54.726.442.028	0	54.726.442.028	-13.608.331.139
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	516.749.583	0	516.749.583	484.639.412	0	484.639.412	32.110.171
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	14.771.924	0	14.771.924	10.321.750	0	10.321.750	4.450.174
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3.000.548.025	0	3.000.548.025	2.427.922.863	0	2.427.922.863	572.625.163
2.4.40	Cr	Impuesto sobre la renta y complementarios	848.049.950	0	848.049.950	1.299.261.950	0	1.299.261.950	-451.212.000
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	221.094.823	0	221.094.823	821.220.606	0	821.220.606	-600.125.783
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	2.811.890.310	0	2.811.890.310	1.140.628.939	0	1.140.628.939	1.671.261.371

Tabla 21. Saldo cuentas por pagar 2024-2023

En la tabla anterior, se puede observar que los pasivos por “proyectos de inversión” es la cifra más representativa del total, en tanto que equivale al 84% de estas.

21.1 Adquisiciones de bienes y servicios nacionales

Por valor de \$ **389.250.031**, incluye las sumas adeudadas a los diferentes proveedores que suministran los implementos de aseo, cafetería, papelería, seguros y en general insumos para el buen desarrollo de las actividades de la empresa. Respecto al periodo anterior presenta una disminución del 372%, lo cual se explica por la compra de la póliza de seguros de responsabilidad civil para servidores públicos durante el mes de diciembre del 2024, la cual fue cancelada en el 2025.

21.2 Proyectos de inversión

Por valor de \$ **41.118.110.889**, corresponden a las facturas por pagar y actas reconocidas a los respectivos contratistas de obra e Interventoría de los proyectos distritales “Construcción del Malecón, Corredor Verde y Avenida del Río en la Ribera del Río Magdalena desde Siape hasta la Isla de La Loma”, “El Diseño, construcción, ampliación, dotación de equipos, instrumentos para el funcionamiento de las instituciones hospitalarias del nivel I y II de atención en el Distrito De Barranquilla, Gerencia integral y coordinación para la administración, mantenimiento y reparación de la infraestructura física de los escenarios deportivos del Distrito de Barranquilla, Gerencia, desarrollo y supervisión del proyecto de mantenimiento, conservación y actividades complementarias en parques, plazas, centros integrales de desarrollo, escenarios deportivos, culturales y otras tipologías de espacio público en el departamento del atlántico, Barrios a la obra, Ciénaga de Mallorquín, entre otros.

Estos recursos son aportados por el Distrito de Barranquilla y el Departamento del Atlántico, de acuerdo con los contratos interadministrativos suscritos, dineros que no causan efecto patrimonial en la entidad, toda vez que se encuentran registrados en el activo como transferencias por cobrar, es decir, no afectan los resultados de la empresa. Para el cierre 2024 presenta disminución del 25%, lo cual se explica por los pagos realizados a los distintos

contratistas

21.3 Recursos a favor de terceros

Por valor de \$ **516.749.583**, los cuales corresponden a los descuentos efectuados por concepto de la contribución sobre contratos de obra pública a los contratistas de obra durante el mes de diciembre, recursos que se pagaron dentro del mes de enero. También incluye los rendimientos financieros que se generan por los recursos que se encuentran en las distintas cuentas bancarias de los proyectos “Saneamiento de los Caños” y “Ecoparque Mallorquín”.

21.4 Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar por valor de \$ **2.811.890.310**, se conforman por intereses moratorios, servicios públicos y honorarios, los cuales representan el 80 % del total.

Es importante informar, que para el año 2024 la entidad causó intereses moratorios por valor de \$ 260.933.050, los cuales se generan por el proceso jurídico que adelanta COORMAGDALENA en contra de la entidad, por el no pago de la tasa de seguimiento al proyecto de construcción “Gran Malecón – Unidad funcional I” y que, de acuerdo al informe jurídico, existe una alta probabilidad de fallo en contra.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. A diciembre 31 de 2024 refleja el saldo por pagar por las prestaciones causadas a la fecha.

30

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	616.519.147	644.798.646	-28.279.499
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	94.081	-	94.081
2.5.11.02	Cr	Cesantías	319.311.229	300.105.934	19.205.295
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	39.095.353	35.813.764	3.281.589
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	248.844.483	308.878.948	- 60.034.465
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	9.174.000	-	9.174.000

Tabla 22. Saldo beneficio a los empleados por pagar 2024-2023

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO DIC 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	616.519.147	0	616.519.147	644.798.646	0	644.798.646	-28.279.499
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	616.519.147	0	616.519.147	644.798.646	0	644.798.646	-28.279.499
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0	0	0	0	0	0	0
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	616.519.147	0	616.519.147	644.798.646	0	644.798.646	-28.279.499
(-) Plan de Activos		A corto plazo	616.519.147	0	616.519.147	644.798.646	0	644.798.646	-28.279.499
		A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
(=) NETO		Posempleo	0	0	0	0	0	0	0

Tabla 23. Saldos detallado beneficios a los empleados por pagar 2024-2023.

NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones son pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre con relación a su cuantía o vencimiento, por encontrarse en discusión. Por tal razón pueden ser objeto de ajustes a partir de la incertidumbre relacionada con la obligación.

Para este corte, las provisiones ascienden a la suma de \$ 589.000.000, tal como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO DICIEMBRE 2024	SALDO DICIEMBRE 2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	589.000.000	1.161.432.655	-572.432.655
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	589.000.000	1.161.432.655	-572.432.655

Tabla 24. Saldo provisiones 2024-2023

ASOCIACIÓN DE DATOS	VALOR EN LIBROS - CORTE DICIEMBRE 2024						
	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS	1.161.432.655	400.000.000	0	0	0	972.432.655	589.000.000
Obligaciones fiscales	972.432.655	0	0	0	0	972.432.655	0
Nacionales	972.432.655	0	0	0	0	972.432.655	0
Laborales	189.000.000	400.000.000	0	0	0	0	589.000.000
Nacionales	189.000.000	400.000.000	0	0	0	0	589.000.000

Tabla 25. Saldo a detalle de Litigios y Demandas 2024.

Las obligaciones fiscales se generan por el cobro realizado por el Departamento del Atlántico, correspondiente a las estampillas departamentales de pro-ciudadela y Pro-desarrollo de contratos de vigencias anteriores. Sin embargo, existe controversia respecto al pago de estas, con ocasión a los eventos jurídicos que han sufrido las mencionadas, como son las suspensiones provisionales como medida cautelar dentro de procesos de nulidad impetrados por particulares.

Para el caso que nos ocupa, es importante señalar que a través del auto del 07 de septiembre de 2015 el Tribunal Administrativo del Atlántico suspendió provisionalmente los literales a.2, a.3, a.4 del artículo 135 del Decreto ordenanza 823 de 2003, los cuales constituyen el fundamento jurídico legal para liquidar oficialmente las estampillas Departamentales.

Teniendo en cuenta lo anterior y considerando el tiempo de vencida que tienen estas obligaciones, y el termino con el que cuentan las administraciones para hacer efectivo el cobro de los tributos, la entidad considera que no existe riesgo alguno y por ende se le debe dar de baja a estas provisiones.

Las obligaciones laborales están dadas por las sentencia emitida en primera instancia en contra de la entidad dentro de los procesos adelantado por los señores Adiel Domínguez y Víctor Peña, para que se les reconozca la figura jurídica de “contrato realidad”, actualmente esta sentencias se encuentran en apelación, sin embargo, de acuerdo con el análisis jurídico existe una alta probabilidad que la entidad deba desprenderse de estos recursos.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Por valor de \$ **489.128.779.899**, estos comprenden avances y anticipos recibidos por la prestación de servicios, recursos recibidos en administración para la ejecución de proyectos de construcción, adquisición predial y reasentamiento y pasivos por impuestos diferidos. Respecto al periodo anterior existe un incremento del 56%, Es importante anotar que estos recursos a su vez se encuentran en los estados financieros registrados como un activo, sin

tener afectación patrimonial. A continuación, se detallan cada uno de los conceptos antes descritos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2024	SALDO DIC 2023	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	481.931.878.449	7.196.901.450	489.128.779.899	453.795.347.886	7.196.901.450	460.992.249.336	28.136.530.564
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	166.870.615	0	166.870.615	166.870.565	0	166.870.565	50
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	423.659.059.035	6.397.483.424	430.056.542.459	391.432.814.451	6.397.483.424	397.830.297.875	32.226.244.584
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	58.105.948.800	0	58.105.948.800	62.195.662.870	0	62.195.662.870	-4.089.714.070
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	0	799.418.026	799.418.026	0	799.418.026	799.418.026	0

Tabla 26. Saldo otros pasivos 2024-2023

24.1 Avances y anticipos recibidos

Por valor de \$ **166.870.565**, correspondiente a los saldos por amortizar de los recursos recibidos a título de anticipo de conformidad con lo pactado en los contratos suscritos con el Distrito de Barranquilla y otras entidades.

24.2 Recursos recibidos en administración

Por valor de \$ **423.659.059.035**, los cuales incorporan recursos para realizar la compra de predio a nombre del Distrito de Barranquilla y Departamento del Atlántico, en cada uno de los proyectos que se están ejecutando. Estos se amortizan en la medida en que se compran los predios y no generan afectación patrimonial teniendo en cuenta que se encuentran registrados en el activo. De igual forma incluye recursos para la ejecución de los proyectos de construcción Gran Malecón, Hospitales, Conector Vial-Calle 30-Platanal, Diseño y ejecución del plan de adquisición predial y reasentamiento con el fin de desarrollar los diferentes proyectos que hacen parte del plan vial del Distrito de Barranquilla, Gerencia integral y coordinación para la administración, mantenimiento y reparación de la infraestructura física de los escenarios deportivos del Distrito de Barranquilla, Gerencia, desarrollo y supervisión del proyecto de mantenimiento, conservación y actividades complementarias en parques, plazas, centros integrales de desarrollo, escenarios deportivos, culturales y otras tipologías de espacio público en el departamento del atlántico, contrato interadministrativo en la ejecución de la adquisición predial y reasentamiento del proyecto recuperación integral ciénaga de mallorquín del Distrito de Barranquilla, diseño y ejecución del plan de adquisición predial y reasentamiento para el predio requerido por el Distrito de Barranquilla para cumplir los criterios de intervención patrimonial, ambiental y de espacio público del proyecto integral para la renovación urbana de la carrera 50, Gerencia integral para la estructuración y ejecución del proyecto para la construcción de nuevos mercados públicos en el Distrito de Barranquilla, Construcción sistema de acueducto regional del norte del Distrito de Barranquilla y Municipio de Puerto Colombia, departamento del atlántico”. Entre otros.

24.3 Ingresos recibidos por anticipado

Por valor de \$ **58.105.948.800**, recursos que corresponden a los giros efectuados por el Ministerio de Vivienda para la ejecución de los proyectos “Construcción del proyecto de optimización de las redes de acueducto del Municipio de Ciénaga – fase 1, “Construcción del plan maestro (fase II) de alcantarillado del Municipio de Ariguaní-Departamento del Magdalena” “Construcción de alcantarillado y canal para el drenaje pluvial en diferentes sectores de Riohacha”.

24.4 Pasivos por impuestos diferidos

Los pasivos por impuestos diferidos por valor de \$ **799.418.026** están originados por las diferencias temporarias existentes entre las bases contables y las bases fiscales, es decir, cuando la base contable sea mayor a la base fiscal, se contabilizará un pasivo, teniendo en cuenta las tarifas vigentes o las nuevas establecidas. Dichos cálculos se efectúan al finalizar el ejercicio contable, es decir, a diciembre 31 de cada año.

Esta cifra representa la cantidad de recursos que la empresa pagaría por impuesto de ganancia ocasional, en el periodo en el cual se vendan las propiedades de inversión (Terrenos), considerando la tarifa actual del 15%, siempre y cuando no sea vendido para proyectos de interés público, en cuyo caso estarían exentos. Es importante anotar que los cálculos se realizan considerando la norma contable actual sobre propiedades de inversión, la cual no permite registrar el valor comercial actual de estas periódicamente.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

34

Las cuentas de orden son aquellas que se utilizan para el registro de las operaciones contables de la entidad que no afectan la situación patrimonial actual de la misma, es decir, no se trata de cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos, sino, que por el contrario se mantienen para efectos de control de algunos hechos económicos, para que puedan ser observados por todos los usuarios de la información contable.

26.1 Cuentas de orden deudoras

Para la vigencia 2024, estos saldos corresponden a las transferencias que se encuentran pendientes por causar como recursos en administración, en los proyectos de construcción “Mejoramiento del corredor el platanal, incluyendo la construcción de la intersección del corredor el platanal con la calle 30(Puente la Virgencita); gestión predial y diseños de la intersección del corredor del platanal con la calle 30; estudios técnicos, gestión predial y factibilidad de valorización para el proyecto conector vial del oriental (Barranquilla-Soledad) (Avenida del Río –Soledad)” y el Gran Malecón Unidad funcional II, en la proporción fondeada por el Departamento. De igual forma, refleja el valor de los recursos por ejecutar en proyectos cuya fuente proviene del sistema general de regalías en los cuales la entidad actúa como ejecutor, tal como se relaciona a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	191.221.738.820	291.449.509.486	-100.227.770.666
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	70.562.112.337	137.171.352.719	-66.609.240.382
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	120.659.626.483	154.278.156.767	-33.618.530.284
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-191.221.738.820	-291.449.509.486	100.227.770.666
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-191.221.738.820	-291.449.509.486	100.227.770.666

Tabla 27. Cuentas de orden deudoras 2024-2023

26.1.1 Ejecución de proyectos de inversión

Por valor de \$ 70.562.112.337, corresponde a los saldos por ejecutar en los proyectos que se financian con los recursos del Sistema General de Regalías, en donde la entidad actúa como ejecutor, designación realizada por el Departamento del Atlántico.

MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL SECUNDARIA DEL ATLÁNTICO: CORREDORES VIALES PIOJÓ - EL VAIVÉN - TUBARÁ; CORDIALIDAD - CARACOLÍ - MALAMBO Y SEXTA ENTRADA-ENTRADA A HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SOLEDAD; Y CASCAJAL - VUELTA DE LEÑA CANDELARIA – ATLÁNTICO.

CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO TURÍSTICO GASTRONÓMICO INTERNACIONAL EN EL MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO.

CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE CONDUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE EN LOS CORREGIMIENTOS DE ARROYO DE PIEDRA (LURUACO) Y ARROYO NEGRO (REPELÓN) DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO.

CONSTRUCCIÓN DEL MERCADO DE LA SAZÓN Y ARTESANÍAS DEL ATLÁNTICO EN EL MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA.

REHABILITACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE SISTEMAS DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN CORREGIMIENTOS DEL DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO.

26.1.1 Otras cuentas deudoras de control

Por valor de \$120.659.626.483, corresponden a los saldos por registrar de las transferencias de recursos que debe realizar el Departamento del Atlántico para los siguientes proyectos:

“MEJORAMIENTO DEL CORREDOR EL PLATANAL, INCLUYENDO LA CONSTRUCCIÓN DE LA INTERSECCIÓN DEL CORREDOR EL PLATANAL CON LA CALLE 30(PUENTE LA VIRGENCITA); GESTIÓN PREDIAL Y DISEÑOS DE LA INTERSECCIÓN DEL CORREDOR DEL PLATANAL CON LA CALLE 30.

“CONSTRUCCIÓN DEL MALECÓN, CORREDOR VERDE Y AVENIDA DEL RÍO EN LA RIBERA DEL RÍO MAGDALENA DESDE SIAPE HASTA LA ISLA DE LA LOMA-UNIDAD FUNCIONAL II”

26.2 Cuentas de orden acreedoras

Estas cuentas corresponden a procesos jurídicos que cursan en contra de la entidad, los cuales en su gran mayoría provienen de los procesos de reasentamiento y adquisición predial que realiza la empresa en nombre de del Distrito de Barranquilla, razón por la cual es vinculado en el proceso. De acuerdo con el análisis jurídico realizado por la entidad, la probabilidad de pérdida del proceso es posible, es decir, que la probabilidad de no perdida es menor a la probabilidad de perdida, razón por la cual y de conformidad con el procedimiento contable, debe revelarse como un pasivo contingente.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	-0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	3.648.510.991	1.884.226.504	1.764.284.487
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-3.648.510.991	-1.884.226.504	-1.764.284.487

Tabla 28. Saldo cuentas de Orden acreedoras 2024-2023

Las cuentas de orden acreedoras están compuestas por contingencias laborales por valor de \$ 1.305.778.379, correspondientes a procesos interpuestos en contra de la entidad por personal que prestaba sus servicios en los Mercados Públicos del Distrito de Barranquilla y otros directamente a EDUBAR S.A. a través de contratos de prestación de servicios, que, de conformidad con el análisis jurídico, son obligaciones posibles. En los procesos relacionados con personal de Mercados Públicos, existe vinculación del Distrito de Barranquilla. Por contingencias de tipo administrativo, por valor de \$ 2.342.732.612, los cuales se derivan de 2 procesos interpuestos por el señor JAIME MUVDI ABUFHELE y RODOLFO STECKERL SUCESORES, en los procesos de adquisición predial y reasentamiento que adelanta EDUBAR S.A. a nombre del Distrito de Barranquilla.

NOTA 27. PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado de la empresa está conformado así:

Sector público 73.62%

Sector privado 26.38%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	12.836.902.670	12.577.228.592	259.674.078
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	2.714.500.000	2.714.500.000	0
3.2.10	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	252.793.000	252.793.000	0
3.2.15	Cr	Reservas	3.269.603.229	1.323.292.690	1.946.310.539
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	6.340.332.363	6.340.332.363	0
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	259.674.078	1.946.310.539	-1.686.636.461

Tabla 29. Saldo patrimonio a diciembre 2024-2023.

Como se puede observar en la tabla anterior, el patrimonio presenta una variación positiva de 259 millones de pesos, equivalente al 2% respecto al mismo periodo del año anterior, lo que significa un fortalecimiento de este y demuestra los buenos resultados obtenidos por la empresa durante la presente vigencia, aunque muy por debajo del crecimiento obtenido en el año 2023, producto del cierre de muchos proyectos incluidos en los planes de gobierno de las administraciones locales y departamentales.

A continuación, se presenta el comportamiento del patrimonio en los últimos 5 años expresado en millones de pesos.



Ilustración 3. Comportamiento del patrimonio 2020-2024

En la gráfica anterior, se puede observar la evolución que ha tenido el patrimonio desde el año 2020 hasta el 2024, cuya constante ha sido el crecimiento, aunque para el año 2020 presenta un descenso, lo cual se explica por el momento difícil que sufrió la economía nacional y mundial generada por la pandemia del COVID 19. Ese crecimiento, también ha significado una recuperación del valor intrínseco de la acción, el cual equivale 4.73 veces su valor nominal.

NOTA 28. INGRESOS

38

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	23.872.630.472	25.745.619.349	-1.872.988.878
4.3	Cr	Venta de servicios	22.218.632.936	25.638.701.962	-3.420.069.026
4.8	Cr	Otros ingresos	1.653.997.536	106.917.387	1.547.080.148

28.1 Ingresos de transacciones con contraprestación

Teniendo en cuenta la naturaleza jurídica de la empresa, y considerando que esta se sostiene por los recursos que obtiene de la venta de sus servicios, para el presente corte los ingresos operacionales de la entidad se originan por la contraprestación recibida de la ejecución de los diferentes contratos de Gerencia integral de Proyectos, Interventorías, Gestión Predial, Estudios y Diseños, Otros planes y programas y por la comisión sobre el recaudo de los Mercados Públicos de Barranquilla.

28.1.1 Venta de servicios

CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN	%
INGRESOS	22.218.632.936	25.638.701.962	-3.420.069.026	100%
Gerencia de proyectos	13.324.769.758	15.437.757.550	-2.112.987.792	60%
Interventorías	4.986.383.209	4.650.794.087	335.589.121	22%
Diseños y estudios	1.192.498.829	3.077.073.838	-1.884.575.009	5%
Gestión predial	2.193.543.084	2.029.799.344	163.743.740	10%
Administración de Mercados Públicos	521.438.057	443.277.143	78.160.914	2%

Tabla 30. Saldo ingresos de transacción con contraprestación 2024-2023

En este cuadro, se puede observar que la mayor fuente de recursos para la vigencia 2024 está dada por la gerencia de proyectos, en tanto que asciende al 60% del total, seguido por las interventorías con un 22% de participación y en menor proporción, pero también importante, se encuentran los diseños y estudios, gestión predial y las comisiones de administración que se obtienen por el recaudo de los mercados públicos de Barranquilla.



Ilustración 4. Ingresos operacionales 2020-2024

La presente grafica representa el comportamiento de los ingresos operacionales durante los últimos 5 años, en donde se puede apreciar que durante los años 2022 y 2023 tuvieron un gran crecimiento, lo que le ha permitido mostrar al final de estos ejercicios resultados positivos. Para la vigencia 2024, se observa una disminución de los ingresos operativos, lo cual se explica por la disminución en la participación de proyectos departamentales contenidos en el plan de gobierno, lo cual significaba recursos importantes en la anterior administración.

28.1.2 Otros ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.653.997.536	106.917.387	1.547.080.149
4.8	Cr	Otros ingresos	1.653.997.536	106.917.387	1.547.080.149
4.8.02	Cr	Financieros	587.928.411	86.882.640	501.045.771
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.066.069.125	20.034.747	1.046.034.378

Tabla 31. Saldo otros ingresos 2024-2023

28.1.2.1 Financieros

Los financieros por valor de \$ **587.928.411** corresponden a los intereses percibidos por los depósitos que se encuentran en las distintas entidades financieras, para el presente corte presentan un incremento del 577%, lo cual se puede explicar por el gran crecimiento de las tasas de interés en los distintos productos financieros y por la estrategia implementada para el manejo de los recursos.

28.1.2.2 Ingresos diversos

Por valor de \$ **1.066.069.125**, corresponden en un 90% a la reversión contable realizada por las provisiones que la entidad tenía contabilizadas por concepto de estampillas departamentales e intereses moratorios y que de conformidad con la evaluación hecha, no existe riesgo alguno para la empresa, en el sentido que deba desprenderse de recursos en el futuro, en razón al tiempo que tienen estas, ya que todas superan el tiempo establecido por las normas tributarias para que puedan hacerse exigibles. El 10% restante, corresponde a depuraciones de saldos contables y reembolsos de incapacidades por parte de las EPS.

NOTA 29. GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	12.858.338.633	10.423.711.006	2.434.627.627
5.1	Db	De administración y operación	11.843.294.698	10.266.223.190	1.577.071.508
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	477.002.499	79.423.368	397.579.132
5.8	Db	Otros gastos	538.041.436	78.064.449	459.976.987

Tabla 32. Saldo de Gastos 2024-2023

29.1 Gastos de administración y operación

Los gastos de administración comprenden todas aquellas erogaciones de tipo administrativo, que no están asociadas directamente con la prestación de los servicios, pero que son necesarias para el adecuado funcionamiento de la empresa.

Dentro de este grupo se encuentran gastos de personal, el cual incluye todo tipo de remuneración al trabajador tales como: sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y parafiscal, entre otros. De igual forma se encuentran gastos generales como son: honorarios, arrendamientos, mantenimientos, gastos de caja menor, combustibles, suscripciones, servicios públicos, seguros generales, contratos de aprendizaje, entre otros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	11.843.294.698	10.266.223.190	1.577.071.508	11.843.294.698	0
5.1	Db	De Administración y operación	11.843.294.698	10.266.223.190	1.577.071.508	11.843.294.698	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	4.031.851.839	3.732.627.871	299.223.968	4.031.851.839	0
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas (Indemnizaciones)	87.085.552	35.757.327	51.328.225	87.085.552	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	924.940.438	871.246.222	53.694.216	924.940.438	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	99.237.863	94.555.100	4.682.763	99.237.863	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	911.636.353	956.767.071	-45.130.718	911.636.353	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	26.238.023	7.113.169	19.124.854	26.238.023	0
5.1.11	Db	Generales	5.545.309.000	4.462.397.972	1.082.911.027	5.545.309.000	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	216.995.630	105.758.457	111.237.173	216.995.630	0

Tabla 33. Saldo gastos de Administración y Operación 2024-2023

Los gastos de administración presentan una variación del 15.36% respecto al periodo anterior, justificado básicamente por el ajuste realizado a los gastos del personal, tanto de planta como aquellos que la entidad vincula a través de un contrato de prestación de servicios que para el año 2024 fue del 10%, rubro que representa el 81% del total.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Para la vigencia 2024, ascienden a la suma de \$ 477.002.499, y corresponden en un 84% al valor de la provisión realizada por el proceso laboral que adelanta el señor Víctor Peña en contra de la entidad, para que se le reconozca la figura de contrato realidad y que de acuerdo con el análisis jurídico, existe una alta probabilidad de que la empresa deba desprenderse de recursos por este proceso. El restante, corresponde al valor de la depreciación calculada en el periodo.

29.3 Otros gastos

El 79% de los otros gastos, están representados por intereses moratorios reconocidos a la empresa Agrodinco SAS, producto de la conciliación que se llevara a cabo con ellos para la terminación del proceso ejecutivo que adelantaban por el pago extemporáneo de dos facturas de venta; y el restante, obedece, a los ajustes realizados por la actualización de los inventarios de activos fijos, realizada durante el mes de diciembre del 2024.

NOTA 30. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos de prestación de servicios comprenden las erogaciones y cargos que realiza la empresa, los cuales están asociados directamente con la ejecución de cada contrato. Estos corresponden en un 95% a honorarios profesionales.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	10.145.634.761	12.315.402.804	-2.169.768.043
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	10.145.634.761	12.315.402.804	-2.169.768.043
6.3.90	Db	Otros servicios	10.145.634.761	12.315.402.804	-2.169.768.043

Tabla 34. Saldo de Costo de Venta de servicio 2024-2023

Para la presente vigencia, los costos presentan una disminución del 18% en relación con los del año inmediatamente anterior, cuya variación fue de \$ 2.169 millones, teniendo en cuenta la disminución en las ventas del 2024. Por regla general, estos tienen una relación directamente proporcional con las ventas, es decir, si las ventas suben los costos suben y viceversa. En todo caso, la entidad ha procurado mantener control sobre estos, con el fin de obtener los márgenes brutos esperados, y poder cubrir la carga administrativa e impositiva en cada vigencia.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

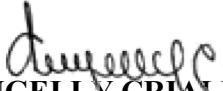
DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	COMPARATIVO CIERRES DE VIGENCIA			AJUSTES SOBRE IMPUESTOS POR:				
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2024	2023	VALOR VARIACIÓN	REVISIÓN DE AUTORIDADES FISCALES	CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FISCAL	CAMBIOS EN POLÍTICA CONTABLE	CORRECCIÓN DE ERRORES	TOTAL AJUSTES
		TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	608.983.000	1.060.195.000	-451.212.000	0	0	0	0	0
5.8.21	Db	CORRIENTE	608.983.000	1.060.195.000	-451.212.000	0	0	0	0	0
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	608.983.000	1.060.195.000	-451.212.000	0	0	0	0	0

Tabla 35. Gastos por impuesto a las ganancias 2024-2023

Para la presente vigencia, la entidad ha estimado un gasto por impuesto de renta por valor de \$ 608.983.000, de conformidad con la depuración realizada del impuesto. Sin embargo, es importante informar que la entidad posee saldo a favor del año anterior, así como también cuenta con retenciones en la fuente, lo que conlleva a que la empresa no tenga que desprenderse de recursos por este concepto.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Durante el presente año, teniendo en cuenta todos los recursos recibidos, así como todos los pagos efectuados, la entidad logró obtener un flujo positivo por actividades de operación por un valor cercano a los 69 millones de pesos; sin embargo, el saldo que traía al inicio del periodo le permitió cumplir con todos los compromisos pactados durante la vigencia 2024, incluidas las obligaciones financieras.



ANGELLY CRIALES ANIBAL
REPRESENTANTE LEGAL



CESAR IBAÑEZ MARQUEZ
CONTADOR