EDURBE

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO E BOLIVAR S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(expresado en pesos)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Notas	dic-23	dic-22
Seccion 1, Resultados del periodo				
	ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACION			
4	INGRESOS OPERACIONALES	28	$ 2,249,431,510	$ 2,100,395,488
42	VENTA DE BIENES	28	$ 0	$ 69,616,750
43	VENTA DE SERVICIOS	28	$ 2,235,588,370	$ 2,028,615,331
48	OTROS INGRESOS	28	$ 13,843,140	$ 2,163,407
6	COSTOS DE VENTAS	30	$ 243,704,776	$ 259,466,404
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES		$ 0	$ 0
63	OTROS SERVICIOS		$ 243,704,776	$ 259,466,404
	RESULTADO BRUTO		$ 2,005,726,734	$ 1,840,929,085
5	GASTOS OPERACIONALES	29	$ 4,494,183,019	$ 4,049,848,466
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29	$ 4,223,835,531	$ 3,271,707,280
52	DE VENTAS	29	$ 0	$ 0
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	$ 188,910,503	$ 705,580,976
58	OTROS GASTOS	29	$ 81,436,985	$ 72,560,210
	DEFICIT OPERACIONAL		($ 2,488,456,285)	($ 2,208,919,381)
4	INGRESOS NO OPERACIONALES		$ 527,740,715	$ 457,338,405
48	OTROS INGRESOS	28	$ 527,740,715	$ 457,338,405
5	GASTOS NO OPERACIONALES	29	$ 952,987,507	$ 6,253,547
58	OTROS GASTOS	$ 29.00	$ 952,987,507	$ 6,253,547
	EXCEDENTE NO OPERACIONAL		($ 425,246,792)	$ 451,084,858
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		($ 2,913,703,077)	($ 1,757,834,523)
Seccion 2, ORI				
	Resultados del periodo		($ 2,913,703,077)	($ 1,757,834,523)
	Correcciones de ejercicios anteriores		$ 25,000,000	
	Total Otros Resultados Integrales		$ 25,000,000	- 1,757,834,523
	Resultado Integral Total		($ 2,888,703,077)	($ 1,757,834,523)

MARIA VERONICA GONZALEZ F
Representante Legal

OMAR D GARCIA NAVAS
TP-115803-T
Por Designación de Comtasa Ltda
Ver opinión adjunta

RICHARD LORDUY M
Contador Público
TP N° 73129-T

EDURBE

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO E BOLIVAR S.A.
EDURBE S.A.
NIT Nº 890,481,123-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2023
(Expresada en pesos)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Notas	31-dic-23	31-dic-22
	CORRIENTE		$ 44,654,175,937	$ 45,610,013,176
11	Efectivo Y Equivalente a Efectivo	5	9,026,346	7,780,709
13	Cuentas Por Cobrar	7	24,015,071,062	23,196,607,135
14	Prestamos Por Cobrar	8	0	0
15	INVENTARIOS	9	32,537,530	32,537,530
19	Otros Activos	13	20,597,540,999	22,373,087,802
	NO CORRIENTE		$ 307,192,280,615	$ 307,103,229,439
12	Inversiones	6	2,000,000	2,000,000
13	Cuentas Por Cobrar	7	15,777,614,508	15,666,628,719
16	Propiedades, Planta y Equipo	10	230,387,166,335	230,409,509,910
19	Otros Activos	13	61,025,499,772	61,025,090,810
TOTAL ACTIVO			$ 351,846,456,552	$ 352,713,242,615
DE ORDEN DEUDORAS		25		
			0.00	0.00
81	Activos Contigentes		38,322,796,987	36,454,478,669
83	Deudoras de Control	26	46,167,078,522	46,167,078,522
89	Deudoras por Contra (CR)		-84,489,875,509	-82,621,557,191

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Notas	31-dic-23	31-dic-22
	CORRIENTE		48,242,862,833	46,968,977,978
23	Prestamos Por Pagar		0	0
24	Cuentas por Pagar	21	17,682,548,541	18,125,989,181
25	Beneficios a los Empleados	22	713,982,505	1,311,914,162
29	Otros Pasivos	11	29,846,331,787	27,531,074,635
	NO CORRIENTE		$ 43,321,277,187	$ 42,573,245,028
24	Cuentas por Pagar	21	10,257,217,317	9,774,198,166
27	Provisiones	23	4,816,177,512	4,551,164,504
29	Otros Pasivos	24	28,247,882,359	28,247,882,359
	TOTAL PASIVO		91,564,140,021	89,542,223,007
3	PATRIMONIO	27	260,282,316,531	263,171,019,608
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno		260,282,316,531	263,171,019,608
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			$ 351,846,456,552	$ 352,713,242,615
CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR		16	0.00	0.00
91	Pasivos Contingentes		52,014,759,026	39,340,941,026
93	Acreedoras de Control		40,172,583,010	38,050,295,130
99	Acreedoras por Contra (DB)		-92,187,342,036	-77,391,236,156

MARIA VERONICA GONZALEZ FLOREZ
C.C.N°45.492.906
Representante Legal

OMAR D GARCIA NAVAS
TP-115803-T
Por Designación de Comtasa Ltda
Ver opinión adjunta

RICHARD LORDUY MERCADO
Contador Público
TP N° 73129-T

EDURBE

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO E BOLIVAR S.A.

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

PARA EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE 2023

(expresado en pesos)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
(Pérdida) Utilidad del ejerc $	(2,913,703,077)	(1,757,834,523)
Depreciación y amortizaciones	23,161,503	49,914,803
	(2,890,541,574)	(1,707,919,720)
Cambios en los activos y pasivos operacionales:		
Cuentas por cobrar	(929,449,716)	(1,404,306,615)
Vinculados económicos y partes relacionadas	-	(116,462,033)
Anticipos de impuestos	1,775,546,803	(20,643,030,300)
Inventarios	-	185,385,979
Proveedores	-	186,056,205
Cuentas por pagar	39,578,511	4,441,789,118
Obligaciones laborales	(597,931,657)	(1,401,483,656)
Provisiones	265,013,008	(15,097,688)
Otros pasivos	2,315,257,152	20,879,233,524
Efectivo neto obtenido en las actividades de operación	-22,527,473	334,570,642
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de intangibles	(1,226,890)	-
Efectivo utilizado por las actividades de inversión	(1,226,890)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Pago de obligaciones financieras	-	(49,609,492)
Pago de obligaciones financieras	-	-
Aumento (Disminucion) de capital y superavit	25,000,000	(334,498,397)
Fondos netos usados en actividades de financiación	25,000,000	(334,498,392)
CAMBIOS NETOS EN EL EFECTIVO Y EQUIVALEI	1,245,637	72,246
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO	7,780,709	7,708,464
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO: $	9,026,346	7,780,709

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

MARIA VERONICA GONZALEZ FLOREZ
C.C.N°45.492.906

Representante Legal

OMAR D GARCIA NAVAS
TP-115803-T
Por Designación de
Comtasa Ltda

Ver opinión adjunta

RICHARD LORDUY MERCADO
Contador Público

T.P. 73129-T.

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A. EDURBE S.A.
NIT Nº 890.481.123-1
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2023
Cifras en pesos colombianos

Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre 2022	$ 263,171,019,608
Variaciones Patrimoniales a Diciembre 31 2023	$ 2,888,703,077
Saldo del Patrimonio a 31 Diciembre 2023	**$ 260,282,316,531**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	Periodo Actual 31 Diciembre 2023	Periodo Anterior 31 de Diciembre 2022	Variaciones $	Variación %
INCREMENTOS	$ (273,443,043,410)	$ 275,175,877,933	$ 1,732,834,523	0.63%
Utilidades ejercicios anteriores	- 273,443,043,410	275,175,877,933	1,732,834,523	0.63%
DISMINUCIONES	- 2,913,703,077	- 1,757,834,523	- 1,155,868,554	65.76%
Resultado del Ejercicio	- 2,913,703,077	- 1,757,834,523	-1,155,868,554	65.76%
PARTIDAS SIN VARIACION	$ (10,247,023,802)	$ (10,247,023,802)	$ -	0.00%
Patrimonio	- 10,247,023,802	- 10,247,023,802	0	0.00%

MARIA VERONICA GONZALEZ FLOREZ
C.C.N°45.492.906
Representante Legal

OMAR D GARCIA NAVAS
TP-115803-T
Por Designación de Comtasa Ltda
Ver opinión adjunta

RICHARD LORDUY MERCADO
Contador Público
TP N° 73129-T

EDURBE

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 2023

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE..... 5

1.1. Identificación y funciones.
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.
1.3. Base normativa y periodo cubierto.
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....10

2.1. Bases de medición.
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.
2.5. Otros aspectos....

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....10

3.1. Juicios
3.2. Estimaciones y supuestos
3.3. Corrección de Errores Contables
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES…….11

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....40
5.1. Caja
5.2 Depósitos en instituciones financieras.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOSDERIVADOS.....40
6.1. Inversiones de administración de liquidez al costo coberturas.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....41
7.1. Venta de Bienes
7.2. Prestación de Servicios
7.3. Transferencias por Cobrar
7.4. Otras Cuentas Por Cobrar
7.5 Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....46
8.1. Préstamos concedidos a Empleados.

NOTA 9. INVENTARIOS.....46

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....46
10.1. Terrenos
10.2. Maquinaria y Equipos. Muebles y Equipos de Oficina- Equipos de cómputo y Equipos de Transporte.
10.3. Depreciación

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....50

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....50

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....50

16.1. Avances y Anticipos entregados
16.2. Anticipo o saldo a favor por impuesto y contribuciones
16.3. Derechos en Fideicomiso

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....54

21.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.
21.2. Recursos a Favor de Terceros
21.3. Descuentos de Nomina
21.4. Refuente
21.5 Impuestos contribuciones y Tasas
21.6 Impuesto al Valor agregado
21.7 Procesos jurídicos
21.8 Otras cuentas por Pagar

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....64

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.

NOTA 23. PROVISIONES.....65
23.1. Litigios Y Demandas
23.2 .Otras Provisiones diversas

NOTA 24. OTROS PASIVOS.....65
24.1. Avances y ANTICIPOS Recibidos
24.2. Recursos Recibidos en Administración
24.3. Recursos Recibidos por anticipado
24.4. Impuesto Diferido

NOTA 25.ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....68

25.1. Activos Contingentes.
25.2. Pasivos Contingentes

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....70
26.1. Cuentas de orden deudoras.
26.2. Cuentas de orden acreedoras.

NOTA 27. PATRIMONIO.....71

27.1. Capital Fiscal
27.2. Capital suscrito y pagado
27.3. Resultado Ejercicio anteriores
27.4 Resultado del periodo

NOTA 28. INGRESOS.....73

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación.

NOTA 29. GASTOS.....74
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....80
30.1. Costo de ventas de bienes.
30.2. Costo de ventas de servicios.

NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....……80

REPRESENTACION GRAFICA DEL BALANCE GENERAL……81

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza Jurídica y Funciones de Cometido Estatal:

La Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar -EDURBE S.A., es una Empresa Industrial y Comercial del estado, del Orden Distrital, constituida el 24 de Diciembre de 1981, mediante Escritura Número 2069 de la Notaria 2da de Cartagena. Su capital es netamente público y sus socios son: El Municipio de Cartagena D. T. y C, con el 84,21% de sus acciones, el Departamento de Bolívar, el 12.65% y los treinta y un (31) municipios del Departamento de Bolívar el 3.14%.

Accionistas	No.de Acciones	Vr. Acciòn	Capital Suscrito y Pagado	% de Participación
Distrito de Cartagena	25,969	50,000.00	1,298,450,000	84.21%
Departamento de Bolivar	3,902	50,000.00	195,100,000	12.65%
Municipios 6 de 32 Acciones	192	50,000.00	9,600,000	0.62%
Municipios 25 de 31 Accione	775	50,000.00	38,750,000	2.51%
Subtotal	30,838	50,000.00	1,541,900,000	100.00%
Total Capital Suscrito y Pag	**30,838**	50,000.00	**1,541,900,000**	**100%**

La última reforma a sus estatutos fue la realizada mediante la Escritura Pública Nº1897 del 7 de Diciembre del 2016. La Duración de EDURBE S.A. esta establecida por 99 años.

1.1.2. Estructura Orgánica

Para su Dirección, Administración y Representación, EDURBE S.A. tiene los siguientes órganos

- Asamblea General de los Accionistas
- Junta Directiva
- Gerencia

La Junta Directiva está integrada por siete (7) miembros principales con sus respectivos suplentes, elegida por la Asamblea General y está compuesta por:

- Alcalde Mayor del Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, con la suplencia del secretario General distrital de Cartagena.
- Un (1) miembro del Departamento de Bolívar con su respectivo suplente.
- Cinco (5) miembros nombrados por la Asamblea General con sus respectivos suplente.

La empresa cuenta con Tres (3) subdirecciones. Toda vez que mediante Resolución 21-0070 de agosto 12 2021 se creó la subdirección de Planeación y proyectos; y por la resolución 23-0081 de 25 de abril 2023, se modificó el nombre a esta subdirección y se llama Jefe de Oficina Asesora de Planeación

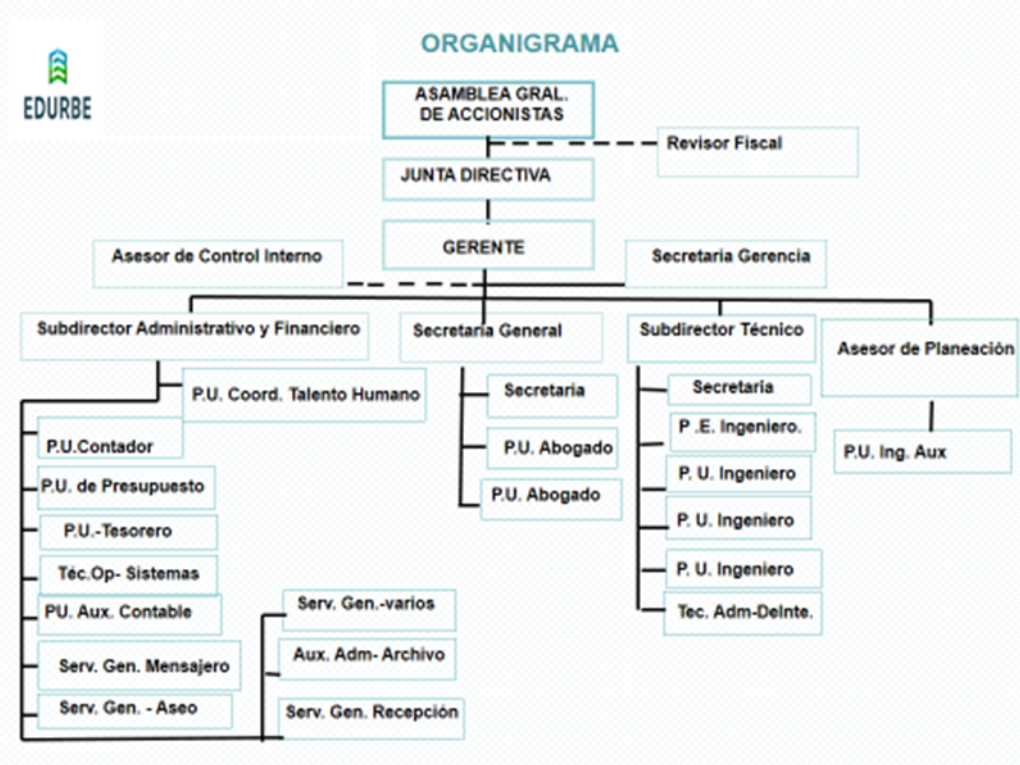
- Subdirección administrativa y financiera
- Subdirección Técnica
- Jefe de Oficina Asesora de Planeación
- Subdirección jurídica denomina secretaría general

La planta de Personal del año 2023 queda de la siguiente forma es de Cinco (5) empleados públicos y veintiuno (21) empleados oficiales y Un (1) Asesor por periodo Fijo de 4 años

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

Tipo de Vinculación y Nivel	*En Propiedad*	*En Encargo*	*Vacante*	TOTAL NUMERO DE CARGOS
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN				**5**
Directivo	4			
Asesor			1	
PERIODO FIJO DE 4 Años				**1**
Asesor	1			
TRABAJADORES OFICIALES				**21**
Profesional	11			
Técnico	2			
Asistencial	8			
Total				**27**

El siguiente es el organigrama de la Empresa.



EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

1.1.3. Naturaleza de sus Operaciones:

Objeto Social:
EDURBE S.A. tiene como objeto impulsar el progreso cualitativo y cuantitativo de los entes territoriales y de cualquier otra entidad con énfasis en el Distrito de Cartagena , Ejecutar el proyecto integrado de recuperación sanitaria de Cartagena el cual comprende las obras de limpia, canalización y angostamiento de los caños, así como el terraplenado y urbanización de las orillas de conformidad con la Ley 62 de 1937, Decreto Ley 07 de 1984, Ley 768 del 2002 en concordancia con el Acuerdo Reglamentario 002 de 2003, expedido por el Honorable Concejo Distrital de Cartagena de Indias. EDURBE S.A. es promotora, gerente, ejecutora y consultora de proyectos de obras civiles, hidráulicas y ambientales, y prestación de servicios de interventoras, entre otros.

Misión

Somos una empresa comprometida con el desarrollo urbano de Bolívar, el Distrito de Cartagena de Indias y la Nación, a través del saneamiento básico de los cuerpos de agua del Distrito de Cartagena y la creación de nuevos modelos de desarrollo urbanístico integrales que contribuyen al mejoramiento de la calidad de vida de la sociedad en general.

Visión

EDURBE S.A. se visiona como una empresa líder en la realización de proyectos de alto impacto socioeconómico y ambiental, reconocida por su servicio integral y la calidad de su gestión, con una participación determinante en la Materialización de los Planes de Desarrollo de sus asociados.
Para el año 2030 EDURBE S.A., será reconocida a nivel nacional por la calidad de su gestión, como una empresa productiva generadora de recursos y de proyectos de infraestructura que contribuyan de manera eficiente al desarrollo sostenible de la región caribe.
.

Obligaciones Tributarias

EDURBE S.A. identificada con el NIT 890.481.123-1. De acuerdo con las normas tributarias vigentes es contribuyente de impuestos nacionales y distritales, en relación con las actividades propias de su objeto social, por lo que debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias con destino a la DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital.

DECLARACIONES TRIBUTARIAS DIAN	**DECLARACIONES TRIBUTARIAS SECRETARIA DE HACIENDA DISTRITAL**
Mensual –Declaración de Rete Fuente	
Bimestral –Declaración de IVA	Anual. Declaración de ICA
Anual –Formato 2516 Conciliación Fiscal	Anual Información exógena Distrital
Anual- Información exógena	
Impuesto al Patrimonio	

En el año 2014, Mediante Resolución Nº041, EDURBE S.A. Dejó de ser Gran Contribuyente y paso a ser Régimen Común del Impuesto a las Ventas.

Edurbe S.A. hasta el año 2023 presentaba la Declaración de IVA bimestral, para el año 2024 se presentarán de manera Cuatrimestrales.

La nueva versión del artículo 1.6.1.13.2.30 del Decreto 1625 de 2016, modificado por el calendario tributario del Decreto 2487 de diciembre 16 de 2022, establece que deberán declarar y pagar el IVA en la **periodicidad Cuatrimestral** durante el año gravable 2024 los grandes contribuyentes y las personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos al 31 de diciembre del año gravable 2023 sean iguales o superiores a 45.000 UVT, equivalentes a $3.901.904.000 (según el valor de la UVT para 2024), así como los responsables señalados en los artículos 477 y 481 del ET.

Para los años 2015 al 2021 EDURBE S.A. presentó Patrimonio fiscal negativo por lo que no ha tenido la responsabilidad de presentar Impuesto al patrimonio o a la Riqueza, que reemplazo el Impuesto al Patrimonio por los años 2015 al 2017. Para el año 2019 1ª Ley 1943 aprobó el impuesto al patrimonio solo para las sucesiones ilíquidas, las personas naturales y entidades extranjeras.

1.1.5 Domicilio de la Entidad:

EDURBE S, A, tiene su domicilio en la ciudad de Cartagena en el barrio Manga 3 Avda. N° 21-62. Casa Mogollón.

1.1.6. Órgano de Vigilancia y Control:

Edurbe S.A. tiene el control fiscal de la Contraloría de la República.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera de la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar S.A., se preparó atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: **entidad en marcha,** devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable.

El marco normativo aplicado por EDURBE S.A. para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante resolución 533 de 2015 y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno y que adopta las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP).

En el año 2017 EDURBE S.A. mediante resoluciones Nº 17-213 del 22 de Diciembre de 2017, y 18-184 del 28 de Diciembre de 2018 se adoptó y ajusto el manual de Políticas contables aplicado al nuevo Marco de NICSP Resoluciones 533 de 2015 y 484 de 2017. Apareciendo en el último listado del 30 de diciembre 2023 de la siguiente manera:

1.2.1. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo

Se sigue manteniendo deficiencia en el flujo de la información de las subdirecciones jurídica y técnicas a la financiera, toda vez que no existe una política para que documentos que se generen en las otras áreas como actas de liquidación de convenios y contratos, se realice una copia para el área de contabilidad, así como los acuerdos y ventas de lotes que se realizan a través del área jurídica.

La conciliación de las cuentas reciprocas con entidades como DIAN y EPM no ha sido posible y con el ICBF. Siempre tienen la diferencia del mes que se causa y queda en cuentas por pagar.

Debido al no pago de los salarios por 8 meses, los empleados desde el 26 de abril de 2023 se declararon en asamblea permanente a través del sindicato SINTRAMUNICIPALES, encontrándose hasta el 23 Diciembre del 2023, aún como Asamblea permanente.

La empresa viene presentando una situación de iliquidez que no le ha permitido cumplir con sus obligaciones con proveedores y contratistas.

1.2.2 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores

Durante el período contable 2020 y 2021, se aplicó el Manual de Políticas Contables, alineado con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y los cambios generados como resultado de la implementación del nuevo catálogo de clasificación presupuestal, afectaron los saldos contables de la entidad, para el 2023 este se siguió implementado sin cambio relevante.

1.3. Bases Normativa y Periodo Cubierto:

1. Periodo cubierto:

El periodo contable es el comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2023.

2. Referencia Normativa:

➢ Marco Normativo para entidades de gobierno, mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
➢ Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
➢ Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
➢ Resolución 182 de 2017, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
➢Resolución 167 de 2020 Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera
➢Resolución 193 de 2020 plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría general de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación-

3. Reportes e información empleada.

Estados Financieros:

➢ Estado de situación financieros con corte a 31 de diciembre de 2023
➢ Estado de resultados con corte a 31 de diciembre de 2023.
➢Estado de Cambio en el Patrimonio con corte a diciembre 31 de 2023

➢Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2023

➢ Notas a los Estados Financieros que incluyen una descripción del marco normativo para entidades de Gobierno, un resumen de las políticas contables más significativas y detalle de la información presentada en los estados financieros.

Informes Presentados:

✓ CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS - CONVERGENCIA;
✓ CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS – CONVERGENCIA;
✓CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS –CONVERGENCIA
✓CGN2020 004_COVID 19

4. Políticas contables aplicadas

➢ Equivalentes al efectivo
➢ Cuentas por cobrar
➢ Propiedades, planta y equipo
➢ Activos intangibles
➢ Otros activos
➢ Cuentas por pagar
➢ Beneficios a empleados
➢ Activos y pasivos contingentes
➢ Impuesto Diferido

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

La Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar S.A. es una entidad de gobierno general de nivel territorial , como una unidad administrativa autónoma, que, en desarrollo de su función misional, con recursos provenientes de la venta de su portafolio de servicio y delimitada por un presupuesto regido por el Decreto 115 que suministra información a los usuarios de la información con calidad y oportunidad a precios de no mercado, lo cual se enmarca en los fines esenciales del Estado, con personería jurídica NIT 890481123-1, código Institucional ENT- 111121300102075

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de Contabilización y Medición:

La Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar S.A. Aplica los criterios de devengo para sus operaciones contables de acuerdo con el Marco Normativo y el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno definido por la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas Contables establecido por EDURBE S.A. El cual es de aplicación para todos los procesos de la Entidad. Por su parte, la base de medición utilizada es el costo y por aplicación de primera vez de las NICSP los Lotes se reconocieron a su valor de mercado.

2.2 Moneda funcional y de presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos). El desempeño de la Entidad se mide y es reportado a la ciudadanía en general y a los entes de control en pesos colombianos. Debido a lo anterior, la administración de EDURBE S.A. Considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes.

2.3. Materialidad:

EDURBE S.A. toma como impacto material, los hechos económicos que afecten la estructura patrimonial de la entidad, de tal manera que sea necesario tomar decisiones de tipo organizacional para no poner en riesgo la estabilidad financiera de la entidad. En caso de que ello sucediera, se deberán revelar:

• Detalle de cada uno de los hechos que afectaron las cuentas por cobrar, describiendo la situación que dio origen a su reconocimiento.

• Condiciones de carácter legal de los hechos económicos que dieron origen a tal reconocimiento.

• Partidas de ingreso o gasto que sean materiales por lo que, la entidad, revelará de forma separada, información sobre su naturaleza y valor correspondiente.

Igualmente, EDURBE S.A. revelará de forma separada, las siguientes partidas de ingresos o gastos:

➢ Los ingresos de Transacciones sin contraprestación
➢ Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos
➢ Los beneficios a empleados;
➢ La constitución de provisiones y las reversiones de estas; y
➢ Los activos y pasivos contingentes
➢ Los pagos por litigios

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

3.1. Riesgos asociados a los instrumentos financieros:

EDURBE S.A. presenta riesgos en la recuperación de la cartera de cuentas por cobrar tanto en la venta de lotes, como de la prestación de servicio al Distrito de Cartagena, igualmente la empresa viene presentando retenciones y descuentos que espera sea devuelto, pero con muy pocas probabilidades

Además, Edurbe presenta un requerimiento por parte de la Dian en cuanto a una corrección de la Declaración de Renta del año 2017, la presenta una sanción por valor de $12.673.818.000 y se encuentra en un proceso de Revocatoria Directa por parte del área Financiera y Jurídica y se encuentran en contingencia

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

EDURBE S.A. preparó su información financiera observando lo dispuesto en el manual de políticas contables de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno, revelando la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Las políticas contables de EDURBE S.A. se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo contable de los hechos económicos que se presenten dentro de la eempresa**.**

- **EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

POLÍTICA CONTABLE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Reconocimiento :

La Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar S.A. reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de actividades inherentes a la entidad, en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas corrientes que maneja la entidad.

El efectivo y su equivalente se reconocerán atendiendo los siguientes aspectos para su clasificación:

Efectivo: comprende los recursos disponibles en las cuentas bancarias y en los Patrimonios autónomos que maneja la entidad. para realizar pagos propios de la empresa como los recursos de los proyectos que ejecuta.

-Equivalente al efectivo: corresponde a inversiones a corto plazo que pueda tener la entidad para atender compromisos de pago, con vencimiento igual o inferior a tres meses, y con riesgo insignificante de cambio en su valor.

Medición inicial Para el reconocimiento inicial el efectivo y equivalente al efectivo se medirán por el valor de la transacción del efectivo o el equivalente de este. Si existiesen restricciones legales o económicas en el efectivo que se tiene en cajas y cuentas Para efectos de la transición, el efectivo y equivalente al efectivo medirán por su valor en libros.

Medición posterior En la medición posterior, el valor asignado a las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo en la entidad será el valor nominal de la transacción representado en la moneda funcional (pesos colombianos).

Revelación La entidad, presentará las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo de acuerdo al Catálogo General de Cuentas vigente definido por la Contaduría General de la Nación y la descripción ahí contemplada. Estas partidas se presentarán en general, como activo corriente.

En el caso de que el efectivo se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para adquirir un activo o cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable, se presentará como un activo no corriente.

- **CUENTAS POR COBRAR**

POLÍTICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar

En las cuentas por cobrar se registran los valores a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales y/ del exterior de cualquier naturaleza, por concepto de ventas y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos. Se clasifican de la siguiente forma:

Costo: Rentas por cobrar, cuentas por cobrar y demás deudores, por concepto de ingresos con y sin contraprestación.

Medición inicial

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al valor de la transacción de las rentas o cuentas por cobrar y demás deudores, por concepto de ingresos con y sin contraprestación, con independencia de los plazos de pagos otorgados.

Medición posterior

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al valor de la transacción de las rentas o cuentas por cobrar y demás deudores, por concepto de ingresos con y sin contraprestación.

Deterioro de Valor

Este se da a partir de indicios de deterioro –Valor Recuperable

Baja en Cuentas. La baja en las cuentas por cobrar se da cuando existe espiración de los derechos o transferencia de riesgos y beneficios de las cuentas por cobrar.

- **INVENTARIOS**

Reconocimiento

EDURBE SA reconocerá inventario si se puede demostrar que el elemento en cuestión cumple:

a. Los recursos son identificables
b. De carácter monetario y con apariencia física
c. Sobre los cuales la entidad tiene el control,
d. Se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio- venta, y
e. Están disponibles para la venta.

No se reconocerán como inventarios:

Productores de productos agrícolas y forestales y de minerales y de productos minerales. –Los corredores que comercian con materias primas cotizables, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta.

Costos excluidos del valor de los inventarios:

•Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; •los costos de almacenamiento; •los costos indirectos de administración; •los costos de venta; •Algunos costos por préstamos.

A estos costos se les reconoce como gastos del periodo en el cual se incurren.

Adiciones y Mejoras

Las adiciones y mejoras efectuadas a un inventario se reconocerán como mayor valor del inventario.

Medición Inicial

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. –Los costos de Adquisición incluyen: El precio de compra; •Aranceles de importación y

Otros impuestos; •Transporte y almacenamiento. –Costos de Conversión (Adecuaciones) incluyen: •Mano de obra directa; •Costos indirectos, variables o fijos •Otros Costos

Transacción sin Contraprestación

Cuando se adquiera un inventario en una transacción sin contraprestación, el EDURBE SA medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación." Las transferencias no monetarias (activos intangibles) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición".

En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Medición Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un inventario se contabilizará el menor valor entre el costo y el Valor Neto Realizable

Revelaciones

EDURBE SA revelará, lo siguiente:

a. las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios
b. El importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
c. El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta
d. El importe de los inventarios reconocido como un gasto
e. El importe de las rebajas de valor de los inventarios
f. El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía de deudas.

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

a. Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
b. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y
c. Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

También se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indefinido Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Medición Inicial

Las propiedades, planta y equipo que reconozca EDURBE SA se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

El precio de adquisición;

-Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;

-Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;

-Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;

-Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; Los costos de instalación y montaje;

-Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);

Los honorarios profesionales;

En general todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos:

Los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad)

Las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

Desmantelamiento

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo en los que incurra EDURBE S.A., se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Transacción sin Contraprestación

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, EDURBE S.A., medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. “Las transferencias no monetarias (propiedades, planta y equipo) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la por EDURBE S.A. ración del activo para el uso previsto.

Arrendamientos

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Arrendamientos.

Medición Posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo que tenga EDURBE S.A., Ciudad y Territorio, se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

El anterior tratamiento es aplicable a:

a. Terrenos
b. Muebles y enseres
c. Equipos de cómputo y comunicación
   Maquinaria y equipo
d. Flota y equipo de transporte

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

Mejoras y reparaciones

Los costos incurridos para lograr mayores beneficios en el futuro en relación con un activo existente, se deben capitalizar si cumplen con los umbrales de capitalización, mientras que los gastos incurridos para mantener un determinado nivel de servicio asociado a un activo existente, se reconoce como un gasto. Los tres tipos principales de gastos son adiciones y mejoras, reparaciones y mantenimientos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación, siempre y cuando no sea recurrente.

Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Vida Útil

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo que la entidad espera obtener de este. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Terrenos	N/A
Muebles y Enseres	10 a 15 Años
Construcciones y Edificaciones	50 a 60 Años
Equipos de Computo y Comunicación	1 a 15 Años
Maquinaria y Equipo	10 a 12 Años
Flota y Equipo de Trnasporte	5 a 10 Años

El valor residual, y la vida útil serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo de EDURBE S.A., iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que no cumpla las condiciones para ser reconocido como propiedad, planta y equipo.

EDURBE S.A., determinará la depreciación sobre el valor del activo menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin ser usado, pero se encuentre en condiciones de uso normal.

Métodos de depreciación

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de La Entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

EDURBE SA utilizara el método de línea recta para el siguiente grupo de activos:

Muebles y enseres
Maquinarias de producción
Edificios

Estos métodos de depreciación se aplicarán uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Deterioro

Los cambios en las condiciones de funcionamiento pueden plantear dudas acerca de la capacidad de EDURBE S.A., para recuperar el valor en libros actual de un activo en particular. Cuando se determina que el valor en libros no será recuperado, el activo se considera deteriorado.

El importe en libros de un activo no es recuperable si supera la suma de los flujos de efectivo no descontados esperados de la utilización y/o disposición final de los activos. La evaluación se basará en el importe en libros del activo en la fecha en que se prueba la capacidad de recuperación, de acuerdo a la realización de eventos o cambios en las circunstancias que indican que su valor en libros puede no ser recuperable.

Baja de activos

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Revelaciones

EDURBE SA revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

a. Los métodos de depreciación utilizados;
b. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
c. El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
d. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios;
e. El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo;
f. El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación;
g. El valor de las plantas productoras que aún no se encuentran en la ubicación y condición necesarias para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la entidad, relacionando los desembolsos que conforman el costo del activo;
h. El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación;
i. El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
j. La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar);
k. El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;
l. Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación; y

m. La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.
n. Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
o. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y
p. Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

➢ ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento

EDURBE SA reconocerá como activo intangible si se puede demostrar que el elemento en cuestión cumple:

a. Los recursos son identificables
b. De carácter no monetario y sin apariencia física
c. Sobre los cuales la entidad tiene el control,
d. Se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y
e. Se puede realizar mediciones fiables.

La entidad no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la entidad identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles si el

EDURBE S.A., puede demostrar lo siguiente:

a. Su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
b. Su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
c. Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
d. Su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible;
e. Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y
f. La forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la entidad determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

No se reconocerán como activos intangibles

Las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan generado internamente.

Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad; los costos legales y administrativos generados en la creación de la entidad; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Adiciones y Mejoras

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización siempre y cuando estos no sean recurrentes**.**

El Área de tecnología y los supervisores encargados de contratar y cancelar deben asegurar que en la contratación de los distintos proveedores que apoyan el área tecnológica del EDURBE SA se diferencien los rubros que corresponden a las adiciones y mejoras de los rubros que conciernen a soporte y mantenimiento estos últimos siempre serán reconocidos como gasto del periodo.

Medición Inicial

Activos Intangibles Adquiridos

EDURBE SA reconocerá aquellos activos intangibles que sean adquiridos por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

Transacción sin Contraprestación

Cuando se adquiera un activo intangible en una transacción sin contraprestación, el EDURBE SA medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.” Las transferencias no monetarias (activos intangibles) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición”.

En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Arrendamiento de Intangibles

Cuando la adquisición de un intangible se lleve a cabo a través de una operación de arrendamiento financiero, el arrendatario medirá el activo de acuerdo con lo establecido en la Norma de Arrendamientos.

Activos Intangibles Generados Internamente

Los desembolsos que EDURBE SA realice en la fase de investigación se separarán de aquellos que se hacen en la fase de desarrollo.

Los desembolsos realizados en fase de investigación se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el momento en que se produzcan y los desembolsos realizados en fase de desarrollo formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento para la fase de desarrollo.

Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación y afectaran el resultado como un gasto.

Formará parte del costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente, los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso

Medición Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado.

Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Amortización
La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

El método de amortización que defina la entidad se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

El método que utilizará el EDURBE SA para amortizar los activos intangibles será: el de línea recta.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización y cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar

Valor Residual

El valor residual de un activo intangible es el valor estimado que la entidad podría obtener por la disposición del activo intangible si el activo tuviera la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

Vida Útil
La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual la entidad espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse, incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo. Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que se espera fluya a la entidad como resultado de esta, estos costos formarán parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación.

Los Activos intangibles reconocidos por EDURBE SA tendrán una vida útil de cinco años

VIDA UTIL	
Software de todo Equipo	5 años
Licencias	2 a 5 años
Otros Intangibles	5 años

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable por los responsables según corresponda y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo Establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Baja de Activos

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando el activo intangible queda permanentemente retirado de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Revelaciones

EDURBE SA revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

a. Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;
b. Los métodos de amortización utilizados;
c. La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas;
d. Las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida;
e. El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
f. El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo;
g. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios;
h. El valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación;
i. El valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
j. La descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la entidad; y
k. El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

- **POLITICAS CONTABES PARA LOS PASIVOS**

CUENTAS POR PAGAR

Medición inicial: Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

Medición posterior Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Baja en cuentas Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.
Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

Revelaciones

La entidad revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad. Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:

a. Los detalles de esa infracción o incumplimiento,

b. El valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable

La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que EDURBE SA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

a. Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados
b. Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones
c. Obligaciones implícitas asumidas por la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Se presume que no se ha creado una expectativa valida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que

la entidad cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

EDURBE SA deberá clasificar los beneficios a los empleados en:

a. Beneficios a los empleados a corto plazo,

b. Beneficios a los empleados a largo plazo,

c. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y

Sera el Área de talento humano el encargado de definir la clasificación de los beneficios a los empleados según los acuerdos que sean pactados con los empleados.

Reconocimiento y Medición de beneficios a los empleados a corto plazo

Reconocimiento

EDURBE SA reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Se reconocerán estos beneficios a corto plazo como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Medición

EDURBE SA medirá los pasivos por beneficios a los empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Reconocimiento y Medición de beneficios por terminación del vínculo laboral.

Reconocimiento

EDURBE SA reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral, aquellos a los cuales la entidad está comprometida por ley o acuerdo, o por una obligación implícita.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

Medición

EDURBE SA medirá los beneficios por terminación del vínculo laboral por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable

Revelaciones

Revelaciones de los beneficios a los empleados de corto plazo

EDURBE SA revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

a. La naturaleza de los beneficios a corto plazo; y
b. La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.

Revelaciones de los beneficios a los empleados de largo plazo

EDURBE SA revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a largo plazo:

a. La naturaleza de los beneficios a largo plazo; y
b. La cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable.

Revelaciones de los beneficios post-empleo

EDURBE SA revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios post-empleo:

a. Una descripción general del tipo de beneficio, incluyendo la política de financiación;
b. El valor del pasivo y la naturaleza y valor de los activos destinados a financiarlo;
c. La metodología aplicada para la medición de la obligación de este tipo de beneficios con relación a los empleados actuales, si a ello hubiera lugar;
d. Una conciliación de los saldos de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos que muestre, por separado, los beneficios pagados y todos los demás cambios;
Cualquier otra suposición actuarial significativa utilizada.

4.8 PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

Reconocimiento

EDURBE SA reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a. Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
b. Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
c. Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser:

Probables: La posibilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Posibles: la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Remotas: Cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

La entidad reconocerá una provisión por costos de reestructuración cuando se cumplan las condiciones generales de reconocimiento de provisiones establecidas en esta Norma, a partir de los siguientes elementos:

La entidad tiene un plan formal y detallado para proceder a la reestructuración, en el que se identifican, por lo menos, los siguientes aspectos: la actividad o unidad de operación, o la parte de la misma involucrada; las principales ubicaciones afectadas; la ubicación, función y el momento en que se espera implementar el plan; y se ha producido, entre los afectados, una expectativa válida de que la reestructuración se llevará a cabo, ya sea por haber comenzado a implementar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que van verse afectados por este.

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, cuando la entidad incurra en costos para desmantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en el que se asienta un activo durante un periodo de tiempo.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

No se reconocerán como provisión

Los resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de la entidad. Si existiera una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, la entidad evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo y en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

Tampoco se reconocerán provisiones resultantes de beneficios sociales que preste o financie la entidad por los cuales no va a recibir a cambio, directamente de los receptores de los beneficios, una contraprestación que sea aproximadamente igual al valor de los bienes y servicios suministrados. Se consideran beneficios sociales aquellos bienes, servicios y otros beneficios que se proporcionan en cumplimiento de los objetivos de política social del Gobierno. Estos beneficios pueden incluir la prestación, a la comunidad, de servicios de sanidad, educación, vivienda, transporte, u otros servicios de carácter social, así como el pago de pensiones o ayudas a las familias, ancianos, discapacitados, desempleados y otros.

Medición Inicial

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Dicha estimación tendrá en cuenta:
-Los desenlaces asociados de mayor probabilidad.
-La experiencia que se tenga en operaciones similares. -Los
riesgos e incertidumbres y
-Los informes de expertos, entre otros.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.
En el caso de la provisión por reestructuración, la entidad incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de esta, los cuales corresponden a aquellos que, de forma simultánea, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en la entidad.

La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con las Norma de Propiedades, Planta y Equipo o de Bienes de Uso Público, según corresponda.

Pasivo contingente.

El pasivo contingente solo se revela, no se contabiliza. Cuando la EDURBE SA sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

Activo contingente.

El activo contingente solo se revela, no se contabiliza. Se reconoce cuando existe certeza de recibir beneficios.

Medición Posterior

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará:

a. Los gastos del periodo si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o
b. El costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

Revelaciones

EDURBE SA revelará, para cada tipo de provisión, lo siguiente:

a. La naturaleza que lo origina;
b. Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo;
c. Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante;
d. Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y

e. Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

EDURBE SA revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, revelará la siguiente información:

a. Una descripción de la naturaleza del activo contingente;
b. Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
c. El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

EDURBE SA revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:

a. Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;
b. Una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
c. El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

- **INGRESOS**

Responsabilidades

La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación de las misma, corresponderá a la subdirección Administrativa y Financiera por intermedio del Área de Tesorería y el Área Contable.

Normatividad Aplicada

Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos para entidades del gobierno; emitidas por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones

Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades del gobierno emitida por la contaduría general de la nación, en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones

Definiciones

Ingresos: Son los incrementos brutos en los beneficios económicos o potencial de servicios prestados a lo largo de un periodo contable, los cuales representan entradas o incrementos en activos o salidas o decrementos de pasivos, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con aportes para la creación de la entidad.

I**ngresos de transacciones sin contraprestación:** Son recursos monetarios o no monetarios, que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe.

I**ngresos de transacciones con contraprestación:** Son aquellos que se originan en el ejercicio de la autoridad ambiental, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, entre otros.

Reconocimiento de ingresos SIN CONTRAPRESTACIÓN

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso
recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

a. La entidad tenga el control sobre el activo,
b. Sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y
c. El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Ingresos por transferencias

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

Reconocimiento

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Las estipulaciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos a la entidad receptora de los mismos, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones.

En consecuencia, solo se reconocerá el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando la entidad evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo.

Las condonaciones de deudas se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando el proveedor de capital renuncie a su derecho de cobrar una deuda en la que haya incurrido la entidad.
Las deudas de la entidad asumidas por un tercero se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando este pague la obligación o cuando la asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías.

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

Los bienes que reciba la entidad de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Medición

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.
Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros, se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.
Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.
Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Cuando la transferencia esté sometida a condiciones, el pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La estimación tendrá en cuenta los riesgos y las incertidumbres relacionados con los sucesos que hacen que se reconozca un pasivo. Cuando el valor del dinero en el tiempo sea significativo, el pasivo se medirá por el valor presente del valor que se estima será necesario para cancelar la obligación.

Revelaciones

EDURBE SA revelará la siguiente información:

a. El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado las transferencias.
b. El valor de las cuentas por cobrar
c. reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación;
d. El valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones; y
e. La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

Ingresos CON CONTRAPRESTACIÓN

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por

separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Ingreso por la prestación de servicios

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

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

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

a. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
b. Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción;
c. El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
d. Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de la entidad por parte de terceros, los intereses, las regalías, los arrendamientos, siempre y cuando:

a. El valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y,
b. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

Los ingresos por excedentes financieros se reconocerán cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente de la entidad que realiza la distribución.

Medición

Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de mercado de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de

efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad, el valor de mercado de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

La entidad medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

a. La proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha en relación con los costos totales estimados (los costos en que se haya incurrido no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
b. Las inspecciones del trabajo ejecutado; o
c. La proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados; además, no se tendrán en cuenta los anticipos ni los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la entidad reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de avance. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la entidad postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que se ejecute.

Revelaciones

EDURBE SA revelará la siguiente información:

a. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo la metodología utilizada para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación de servicios;
b. La cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por prestación de servicios, intereses, comisiones y arrendamientos, entre otras; y
c. El valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.

➢ PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Responsabilidades
La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación de las misma, corresponderá a la Subdirección Administrativa y Financiera por intermedio del Área Contable.

Normatividad Aplicada

Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos para entidades del gobierno; emitidas por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones

Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades del gobierno emitida por la contaduría general de la nación, en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones

Definiciones

Estados Financieros: Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.
Estado de situación financiera: Presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones; y la situación del patrimonio.
Estado de resultados: Presenta las partidas de ingresos, gastos y costos, de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.
Estado de cambios en el patrimonio: Presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.
Estado de flujos de efectivo: Presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.
Notas a los estados financieros: Descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.
Materialidad o importancia relativa. El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Entidad en marcha: Presunción de que la actividad de la entidad se llevara a cabo por un tiempo indefinido.
Objetivo de los estados financieros: Suministrar información útil acerca de la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para una amplia variedad de usuarios que, a la hora de tomar sus decisiones económicas, no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros que serán presentados por EDURBE SA son con propósito de información general, la entidad aplicará los criterios establecidos en esta Norma. Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, así como los flujos de efectivo. No obstante, junto con los estados financieros, la entidad podrá presentar información complementaria, con el fin de ofrecer una descripción más completa de sus actividades y contribuir al proceso de rendición de cuentas.

Conjunto completo de estados financieros

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

a. Un estado de situación financiera al final del periodo contable,
b. Un estado de resultados del periodo contable,
c. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable,
d. Un estado de Flujo de Efectivo
e. Las notas a los estados. Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

Estructura y contenido de los estados financieros

Identificación de los estados financieros

EDURBE SA diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

a. El nombre de la entidad, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;
b. El hecho de que los estados financieros correspondan a la entidad individual o a un grupo de entidades;
c. La fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;
d. La moneda de presentación; y
e. El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

Estado de situación financiera

Información a presentar en el estado de situación financiera

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

a. Efectivo y equivalentes al efectivo
b. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación;
c. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación;
d. Propiedades, planta y equipo;
e. Activos intangibles;
f. Cuentas por pagar;
g. Prestamos por pagar;
h. Provisiones;
i. Pasivos por beneficios a los empleados; y

EDURBE SA presentará, en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la entidad.

EDURBE SA podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

a. La naturaleza y la liquidez de los activos;
b. La función de los activos dentro de la entidad; y
c. Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Adicionalmente, la entidad presentará en el estado de situación financiera, a continuación de los activos, pasivos y patrimonio, los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales.

Distinción de partidas corrientes y no corrientes

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

Activos corrientes y no corrientes

EDURBE SA clasificará un activo, como corriente cuando:

a. Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas);
b. Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
c. Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
d. El activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

EDURBE SA clasificará todos los demás activos como no corrientes.

Pasivos corrientes y no corrientes

EDURBE SA clasificará un pasivo como corriente cuando:

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

EDURBE SA clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas.

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

El nivel de información suministrada variará para cada partida; así, por ejemplo:

a. Las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán según su naturaleza.
b. Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar por concepto de ingresos no tributarios, venta de bienes, prestación de servicios, transferencias, anticipos y otros importes.
c. Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por litigios y demandas, garantías.
d. Las cuentas por pagar se desagregarán en transferencias e importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas.
e. Los componentes del patrimonio se desagregarán en capital fiscal y resultados acumulados, así como ganancias o pérdidas por operaciones específicas que de acuerdo con las normas se reconocen en el patrimonio.

Estado de resultados

El estado de resultados presenta las partidas de ingresos y gastos, de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

Información a presentar en el estado de resultados

Como mínimo, el estado de resultados incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

a. Los ingresos sin contraprestación;
b. Los ingresos con contraprestación;
c. Los gastos de administración y operación;
d. El gasto público social;
e. Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos y
f. Los costos financieros.

EDURBE SA presentará, en el estado de resultados, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender el rendimiento financiero de entidad.

Información a presentar en el estado de resultados o en las notas

EDURBE SA presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función. Según esta clasificación, como mínimo, EDURBE SA presentará sus gastos asociados a las funciones principales llevadas a cabo por esta de forma separada. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación y amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la entidad revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, la entidad revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

a. Transferencias;
b. Ingresos corrientes u ordinarios
c. Ingresos y gastos financieros;
d. Beneficios a los empleados;
e. Depreciaciones y amortizaciones de activos; y
f. Deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

Estado de cambio en el patrimonio
Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio incluirá la siguiente información:

a. Cada partida de ingresos y gastos del periodo que se hayan reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras Normas, y el total de estas partidas y
b. Los efectos de la aplicación o Re expresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas

EDURBE SA presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, la siguiente información:

a. El saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable, y los cambios durante el periodo; y
b. Una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo contable para cada componente del patrimonio, informando por separado cada cambio.

Estado de flujos de efectivo

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, será equivalente al efectivo:

a. Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
b. Las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso; y
c. Los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad.

Presentación

Para la elaboración y presentación del Estado de flujos de efectivo, EDURBE SA realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.

Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad y aquellas que no puedan calificarse como de inversión o financiación.

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

a. Los recaudos en efectivo procedentes de contribuciones, tasas y multas;
b. Los recaudos en efectivo procedentes de la prestación de servicios;
c. Los recaudos en efectivo procedentes de transferencias y otras asignaciones realizadas por el Gobierno o por otras entidades del sector público;
d. Los pagos en efectivo a otras entidades del sector público para financiar sus operaciones (sin incluir los préstamos);
e. Los pagos en efectivo a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
f. Los pagos en efectivo a los empleados;
g. Los pagos en efectivo a las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas; y
h. Los recaudos o pagos en efectivo derivados de la resolución de litigios.

Los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual se presentan, por separado, las principales categorías de recaudos y pagos en términos brutos.

Actividades de inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo.

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

a. Los pagos en efectivo por la adquisición de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo.

b. Los recaudos en efectivo por ventas de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo;
c. Los anticipos de efectivo y préstamos a terceros;
d. Los recaudos en efectivo derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros;
e. Los pagos en efectivo derivados de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación; y
f. Los recaudos en efectivo procedentes de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Cuando un contrato se trate contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, sus flujos de efectivo se clasificarán de la misma forma que los procedentes de la posición que se esté cubriendo.

Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

a. Los recaudos en efectivo procedentes de la obtención de préstamos y de otros fondos, ya sea a corto o largo plazo;
b. Los reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
c. Los pagos en efectivo realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

Intereses, dividendos y excedentes financieros

EDURBE SA clasificará y revelará, de forma separada, los intereses y excedentes financieros pagados como flujos de efectivo por actividades de financiación, y los intereses, excedentes financieros y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de inversión.

Otra información a revelar

EDURBE SA revelará la siguiente información:

a. Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo;
b. Una conciliación de los saldos del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera; sin embargo, no se requerirá que la entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera;
c. Cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado;
d. Las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo; y
e. Un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior.

Notas a los estados financieros
Estructura
Las notas a los estados financieros incluirán lo siguiente:

a. Información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
b. Información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros;
c. Información comparativa mínima respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; y
d. Información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.

La entidad presentará las notas de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

Revelaciones

La entidad revelará la siguiente información:

a. La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto, indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico, indicando los órganos superiores de dirección y administración, y la entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.
b. La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.
c. Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.
d. Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.
e. Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable.
f. Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.
g. La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplica para gestionar el capital.

Así mismo, la entidad revelará el valor de los excedentes financieros distribuidos, cuando a ello haya lugar.

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

NOTA 11. Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales
NOTA.12. Recursos Naturales No Renovables
NOTA 15. Activos Biológicos 30
NOTA 17. Arrendamientos
NOTA 18. Costos De Financiación
NOTA 19. Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda
NOTA 31. Costos De Transformación
NOTA 32. Acuerdos De Concesión - Entidad Concedente
NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos de Colpensiones)
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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo es el importe en saldos de las cuentas bancarias y equivalentes del efectivo que cumplan con los criterios definidos en el nuevo marco normativo, y cuyos flujos de efectivo corresponden a actividades de operación. Representa el valor de los fondos disponible depositados en instituciones financieras cuentas corrientes y cuentas de Ahorro.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO					
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES F	9,026,345.95	7,780,709.25	1,245,636.70	16%
111006	Cuenta de ahorro	9,026,345.95	7,780,709.25	1,245,636.70	16%

.

5.1 CAJA:

Durante el año 2023 se ha aprobado Fondo de Caja Menor por valor $1.600.000 la cual que cerrada a dic 31/2023

5.2 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras cuentas corrientes y cuentas de Ahorro. Actualmente la empresa tiene una (1) cuentas de Ahorro en GNB Sudameris, corresponde a fondos de un convenio que no se ha podido cerrar. Aumenta 16%, debido a la apertura de una nueva cuenta en el Banco Pichincha para el convenio con el municipio de Turbana el cual se encuentra en ejecución

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023
111006	**Cuenta de ahorro**	**9,026,345.95**
111006045	BANCO GNB SUDAMERIS - 905588	8,002,043.72
111006081	B.PICHINCHA-CA.411238515	1,024,302.23

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

6.1 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO

Representa el valor de los recursos financieros colocados en: a) instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto, y b) instrumentos de deuda que no tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlos o de conservarlos hasta su vencimiento.

Las Inversiones clasificadas al costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimaciones de deterioro.
EDURBE S.A. posee cuatro (4) acciones en Transcaribe con valor nominal de $500.000 cada una, para una inversión total de Dos millones de pesos ml ($2.000.000).

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
122413	Acciones ordinarias	2,000,000.00	2,000,000.00	-	0.00%

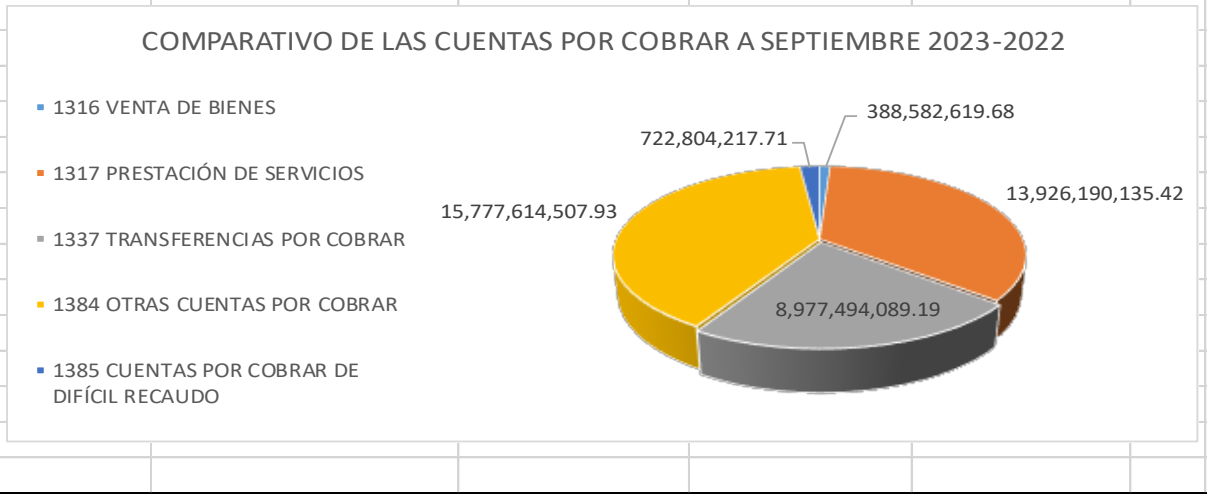
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

EDURBE S.A. reconoce como cuentas por cobrar: los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluirán los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las operaciones que se derivan en cuentas por cobrar, son los importes pendientes de cobro, derivados tanto de los recursos de funcionamiento como de los convenios, sobre los cuales se constituye el deterioro de acuerdo con las expectativas de recuperación que se tienen sobre la partida.

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2023 presentan un aumento del 5.86% y corresponde a los siguientes conceptos.

Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**39,792,685,569.93**	**37,458,929,238.39**	**2,333,756,331.54**	**5.86%**
1316	VENTA DE BIENES	388,582,619.68	388,582,619.68	-	0.00%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13,926,190,135.42	5,308,785,230.96	8,617,404,904.46	162.32%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	8,977,494,089.19	16,776,435,066.19	- 7,798,940,977.00	-86.87%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15,777,614,507.93	15,666,628,719.00	110,985,788.93	0.71%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	722,804,217.71	722,804,217.71	-	0.00%



EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

7.1: VENTA DE BIENES:

Corresponde a la venta de Dos (2) lotes durante los años 2018 y 2019 a ELECTRICA SAS, en estos momentos se encuentran en proceso Ejecutivo por parte del departamento de jurídico de Edurbe.

BIENES COMERCIALIZADOS					
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
1316	VENTA DE BIENES	388,582,619.68	388,582,619.68	-	0%
131606	Bienes comercializados	388,582,619.68	388,582,619.68	-	0%

7.2. PRESTACION DE SERVICIOS

Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
131715	Asistencia técnica	40,500,000.00	89,399,055.82	- 48,899,055.82	-54.70%
131719	Administración de proyectos	12,930,547,088.14	4,352,204,435.24	8,578,342,652.90	197.10%
131729	Servicios por administración de contratos	955,143,047.28	867,181,739.90	87,961,307.38	10.14%
		13,926,190,135.42	**5,308,785,230.96**	**8,617,404,904.46**	**162.32%**

A 31 de diciembre de 2023 presenta un aumento del 164.25% y esta deuda corresponde a los siguientes clientes, resultante de las actividades realizadas por EDURBE S.A. en cumplimiento de objeto misional, como es:

1. **La supervisión del corredor vial de De conformidad con el Adicional Nº 10 del contrato de Concesión Val 0868804, el valor de la Supervisión Plena de $12.089. 219.oo a precios de octubre de 1997, indexada desde esa fecha hasta el mes corriente esta supervisión llego solo hasta el mes de mayo 2023 y está en proceso de realizar el Acta de liquidación.**
2. **El rubro de Administración de proyecto esta representados solo en 3 clientes y presento un aumento 197.10%**

PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023
131719001	DISTRITO DE CARTAGENA	8,983,070,580.71
131719001	MUNICIPIO DE SOLEDAD	3,809,667,888.00
131719001	MUNICIPIO DE TURBACO	240,000,000.00

Este rubro tuvo un aumento 10.14% debido a la contratación que se dio en este año, aunque el aumento no fue tanto como el año pasado

SERVICIO DE ADMINISTRACION DE CONTRATOS		
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023
131729001	DISTRITO DE CARTAGENA	467,151,469.83
131729001	MUNICIPIO DE SOLEDAD	156,649,513.23
131729001	MUNICIPIO DE TURBACO	19,601,604.22
131729001	DISTRISEGURIDAD	124,508,113.00
131729001	INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA	187,232,347.00

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

7.3: TRANSFERENCIAS POR COBRAR

TRANSFERENCIAS POR COBRAR					
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	8,977,494,089.19	16,776,435,066.19	- 7,798,940,977.00	-46.49%
133712	Otras transferencias	8,977,494,089.19	16,776,435,066.19	- 7,798,940,977.00	-46.49%

Este ítem disminuyo 46% debido a lo siguiente:

1. **Recursos por $11.316.740.032, pendientes por transferir del Distrito de Cartagena por la Dación en pago del Lote de Raqueta que se realizó a través de convenio firmado por el Gerente Dr. Bernardo Pardo y la Sra. alcaldesa Yolanda Wong mediante el cual se cruzaron cuentas por pagar al Distrito que EDURBE S, A, adeudaba por concepto de estampilla años dorados y saldo de convenios interadministrativos; que las siguientes administraciones no han aceptado. Se encuentra clasificado actualmente como corriente debido a la voluntad de la nueva administración de terminar esta negociación y cancelarle a EDURBE S.A. El 23 de nov 2022 se firmó la resolución N° 7362 en donde se realizó una revisión de linderos y este arrojo un nuevo valor a pagar después de hacer los respectivos descuentos por los conceptos anteriormente relacionado; y el nuevo saldo a pagar quedo por valor de $ 11.104.298. 884.oo, la diferencia de $206.291.903.52 se llevó contra el patrimonio dando como consecuencia que este disminuyera en el año 2022. A esta deuda se le realizo el pago del saldo de la deuda por valor de $7,798,940,977.19.**
   Este valor le permitió a la empresa cumplir con obligaciones laborales primordialmente y parte de sus acreencias con la Dian

2. **Valor de los recursos por recibir para terminación de obras ya terminadas que se les adeuda a los contratistas de las obras y clasificado en los activos corrientes porque se espera recuperar en menos de un año. Estos recursos son de gran importancia para poder cancelarle a los contratistas a los que se les adeuda por la realización de las obras**

   2.1. **El convenio N°004 de alcantarillado pluvial liquidado y con mandamiento de pago de donde se le debe a la universidad de Cartagena y a la sociedad de Ingenieros y arquitectos**

   2.2. **El convenio de Pavimentación Rígido Vía Campaña y el de Estratificación son cuentas que tienen más de un año de encontrarse en tesorería y Contabilidad del Distrito de Cartagena este año se volvió a generar la factura para su pago**

   2.3. **El convenio de Estratificación POT se debe retomar nuevamente la gestión de cobro para recuperar estos valores desde el ara jurídica**

133712	Otras transferencias	
133712003	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE	8,977,494,089.00
Total	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	16,776,435,066

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

DTC-CONVENIO 004 FEB-17 ALCANTARI	5.096.617.419
DTC-CT024-2017 PAVIMENTO RIGIDO VI	2.937.094.670
DTC Estratificacion POT	943.782.000
TOTAL ADMINISTRACION DE P	8.977.494.089

7.4: OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Estas cuentas corresponden a cuentas por cobrar por derechos cobrados por terceros, Cuentas por cobrar e entidades de salud por incapacidad de trabajadores, intereses de mora por actualización de la cuenta que de Eléctrica adeuda a EDURBE S.A. y la venta del lote frente a la sociedad portuaria, cuentas por cobrar a EPS . Presenta una disminución del 0.58%

1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
138410	Derechos cobrados por terceros	3,132,472.00	3,132,472.00	-	0.00%
138412	Descuentos no autorizados	226,805,664.14	144,664,356.00	82,141,308.14	56.78%
138416	Enajenación de activos	15,197,537,957.00	15,197,537,957.00	-	0.00%
138426	Pago por cuenta de terceros	31,568,837.00	22,085,934.00	9,482,903.00	42.94%
138435	Intereses de mora	299,208,000.00	299,208,000.00	-	0.00%

Derechos cobrados por Terceros:
Corresponde a recursos descontados a contratistas para girar a la empresa AGUAS DE CARTAGENA por daños ocasionados en la realización de obras. No presenta variación y su valor sigue siendo $3.132.472.

Descuentos No autorizados:
Descuentos por $226,805,664.14, no pertinentes realizados por Municipio de Turbana y el Municipio de Soledad Descuentos que a pesar de haberse realizado todas las acciones para su devolución no han sido posible y su recuperación es bastante remota, por lo que se trasladó a deudas de difícil recaudo para luego empezar a deteriorarla. Estos recursos que le realizaron a EDURBE S.A. y a los contratistas se constituyó en una doble tributación que descompensó los convenios y de ahí se han derivado en un alto porcentaje en el incumplimiento de EDURBE S.A., porque los recursos recibidos netos no alcanzan para pagar a éstos.

Enajenación de Activos: Corresponde a la venta del lote frente a la sociedad portuaria, que de acuerdo al último avaluó realizado para su venta presenta una diferencia de $21.167.509.880 con respecto al avaluó con el que se reconoció su valor de mercado en el año 2018. De acuerdo a concepto técnico del área jurídica. El lote fue vendido en $15.504.548.400.00 en septiembre de 2020 y del cual abonaron solo $307.010.443, para un saldo adeudado a la fecha de $15.197.537.957

Esta venta presenta un alto riesgo de ser anulada y se encuentra denunciada ante la fiscalía porque el proceso de esta venta presenta varia inconsistencias, tales como son el riego de recuperación de esta venta a cinco años, no haberse pactado una financiación, no haberse pactado intereses de mora, por el incumplimiento en el pago de las cuotas pactadas y lo más importante la diferencia del valor de la venta versus el valor del libro en un 58% sin haberse realizo un estudio contable y financiero de esta venta.
El deudor de este rubro es la empresa Promotora CB SAS con Nit N° 901388420 por un valor total de $15.197.537.957.00
Esta venta generó un impuesto por pagar por ganancia ocasional que tampoco fue tenida en cuenta al momento de la venta por valor de 1.550.289.000

Entidades de Salud, Incapacidades pendientes de reembolsar por EPS Medimás, Salud Total y Nueva EPS. Aumento el 42.94%, debido al aumento, las cuales no se ha podido realizar la recuperación de ellas

138426	PAGOS POR CUENTAS DE TERCEROS		31,568,837.00
27-may-21	800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	7,230,016.00
31-mar-21	800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	6,674,866.00
02-ago-22	800251440	SANITAS-ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	1,536,387.00
27-may-21	800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	1,623,889.00
27-abr-23	800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	2,038,120.00
30-oct-22	800251440	SANITAS-ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	537,735.00
30-abr-20	800088702	EPS SURA	350,147.00
30-ene-22	901097473	MEDIMAS EPS	277,166.00
27-may-21	806008394	MUTUAL SER EPS	2,246,614.00
26-mar-20	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS .S.A.	195,058.00
31-mar-20	800130907	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS .S.A.	1,414,056.00
28-mar-23	800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	3,168,632.00
28-mar-23	800251440	SANITAS-ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	2,547,650.00
31-jul-23	800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	172,278.00
31-jul-23	800251440	SANITAS-ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	172,278.00
31-ago-23	800251440	SANITAS-ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	861,391.00
31-ago-23	800251440	SANITAS-ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	258,443.00
28-sep-23	800088702	EPS SURA	264,111.00

Intereses por cobrar: corresponde a intereses moratorios a ELECTRICA SAS quien ha incumplido el pago de derechos por venta de (1) lotes. Valor $299.208.000

7.5 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICL RECAUDO y 7.6 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR:

1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO				
Cuenta	Nombre	2022	2021	Variacion Absoluta	Variacion %
138501	Venta de bienes	245,831,072.75	245,831,072.75	-	0.00%
138502	Prestación de servicios	- 7,610,781.32	32,904,579.00	- 40,515,360.32	-12313.00%
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil cobro	484,583,926.28	484,583,926.28	-	0.00%

Durante el año 2021 se reclasificó como cuenta de difícil recaudo los siguientes derechos:

138501	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	
	ADMINISTRAMOS L.U. S.A.S.	161,710,905.00
	ELECTRICA S.A.S	83,660,390.00
	JORGE DIAZ ARRIETA	459,137.00
	NESTOR EMILIO GIRALDO RESTREPO	640.75
		245,831,072.75

La cuenta de Administramos LU SAS: Que corresponde al saldo por $ 161.710.905 del lote de la manzana 7 del cabrero cuyo valor nunca entró a las cuentas de EDURBE S.A. porque la empresa administramos LU SAS pago unos gastos de registro a la Gobernación de Bolívar doblemente, que EDURBE S.A. se comprometió a recuperar y cuya recuperación no ha sido posible, 10% de las cuentas por cobrar por Eléctrica SAS a enero 1 de 2021 y los saldos de Néstor E. Giraldo y Jorge Díaz Arrieta.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

8.1. Crédito a empleados

A Diciembre 31de 2023 no se realizaron préstamos a empleados por lo que su saldo a la fecha es cero.

NOTA 9. INVENTARIO

Representan los Bienes adquiridos de acuerdo a la Ley 62 de 1937, Decreto Ley 07 de 1984, Ley 768 del 2002 en concordancia con el Acuerdo Reglamentario 002 de 2003, expedido por el Honorable Concejo Distrital de Cartagena de Indias, le permite a EDURBE S.A. hacer la recuperación y delimitar los caños, ciénagas, lagunas y bahía de Cartagena, así como la de legalizar y vender los predios recuperados y consolidados que surgiesen a consecuencia de obras públicas realizadas o a realizar

Así, en desarrollo de esta actividad, la legalización, titularización y venta de los predios en mención, corresponde a pequeñas extensiones de tierra contiguas a los caños, lagos y lagunas, cercanas a propiedades de particulares y que son propiedad de EDURBE S.A. por lo que se recuperan y se venden a los mismos poseedores. Es de anotar que EDURBE S.A. en la medida que vaya realizando estas recuperaciones y legalizaciones los va enajenando para poder autosostenerse.

15	INVENTARIOS				
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	32,537,530.28	32,537,530.28	-	0.00%
151002	Terrenos	32,537,530.28	32,537,530.28	-	0.00%

A diciembre 31 de 2023 queda un inventario de siete (3) lotes por valor de $32.537.530.28 como se detalla a continuación, que no han sido legalizados a pesar de haber recibido los anticipos desde hace más de un (1) año

Terrenos	Descripcion del Lote	Valor
Ulpia Isabel Hernandez Cuadrado	Lote Torioces sector la Union Cl 13 Nº 43.-57	1,000,000
Candelaria Muñoz Diaz	Lote Torioces sector la Union Cl 13 Nº 45-92	10,000,000
Jose Diaz Pupo	Lote Canapote Cra 13 Nº62-09	21,537,531
Total	Inventario	32,537,531

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representan los bienes muebles e inmuebles que, posee la entidad, los que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios o en el desarrollo de las funciones administrativas, se contabilizan al costo de adquisición a excepción de los Terrenos.

16	PROPIEDADES PLATA Y QUIPOS				
Codigo	Nombre	DIC/31/2023	DIC/31/2022	VARIACION	%
1605	TERRENOS	230,294,468,870.00	230,294,468,870.00	-	-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,205,000.00	3,205,000.00	-	-
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	179,233,394.00	179,233,394.00	-	-
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	66,354,499.00	66,354,499.00		
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	3,996,000.00	3,996,000.00	-	-

Los terrenos fueron reconocidos a su valor de realización, valor de mercado a 1º de enero de 2018, fecha de adopción por primera vez de las NICSP, mediante la aplicación de la exención voluntaria a valor de mercado.

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

Estos terrenos adquiridos de acuerdo a lo estipulado en la Ley 62 de 1937, Decreto Ley 07 de 1984, Ley 768 del 2002 en concordancia con el Acuerdo Reglamentario 002 de 2003, expedido por el Honorable Concejo Distrital de Cartagena de Indias, le permite a EDURBE S.A. hacer la recuperación y delimitar los caños, ciénagas, lagunas y bahía de Cartagena, así como la de legalizar y vender los predios recuperados y consolidados que surgiesen a consecuencia de obras públicas realizadas o a realizar. Así, en desarrollo de esta última actividad, la legalización, titularización y venta de los predios en mención, así como las actuaciones y trámites que debe cumplir EDURBE S.A. se rigen por los requisitos y exigencias que el legislador ha dispuesto de manera general para la compra y venta de inmuebles entre particulares.
ES IMPORTANTE REALIZAR LOS AVALUAOS A FECHA CORRIENTE, para actualizar el valor de mercado actual y poder brindar confianza y transparencia con relación al valor real.

Los Lotes que hacen parte de la Propiedad Planta y equipo son los siguientes:

1605	*LOTES EDURBE*	*160501003 Terrenos Urbanos*	*Terrenos Vr Mercado 160501004*	*Total*
100000008	ESCRITURA 1303 LOTE DE MANGA CALLEJON DANDY	410.624	7.398.705.569,00	7.399.116.193
100000009	LOTE CIENAGA DE LAS QUINTAS-SEC. MANGA-ESC,2078-A-2078B	2.500.000	741.249.491,00	743.749.491
100000010	LOTE BARRIO MANGA SECTOR VILLA VENECIA A PTE,JIMENEZ ESC.2371	2.500.000	817.500.403,00	820.000.403
100000011	LOTE PIE DEL CERRO CL 30 Nº17-37-CDA	161.000	1.383.798.581,00	1.383.959.581
100000014	LOTE CORDON DE SAN ANTONIO- ESCRITURA-2372 AVDA RAFEL CALVO	1.000.000	36.737.611.595,00	36.738.611.595
100000015	LOTE FRENTE AV.EL LAGO AL LADO PTE.BAZURTO-ESC.2568 MARTINEZ M	5.300.000	27.624.525.000,00	27.629.825.000
100000016	Lote Nº1 zona sur oriental orila cienaga de la virgen pozon $20863	20.863	135.087.079.137,00	135.087.100.000
100000017	LOTE Nº1 CUCHILLA ZONA SUR VIA PUENTE BAZURTO AL LADO TEXACO	100.000	551.276.970,00	551.376.970
100000019	LOTE CAÑO DE BAZURTO SECTOR PIE LA POPA-ESC-2391	976.948	8.311.304.029,00	8.312.280.977
100000020	LOTE CIENAGA DE LAS QUINTA. ESCRITURA-2738	2.500.000	11.623.132.000,00	11.625.632.000
TOTAL LOTES EDURBE S.A.		**15.469.435**	**230.276.182.775,00**	**230.291.652.210**
160504	Terrenos pendientes de legalizar		-	2.816.660
TOTAL LOTES EDURBE S.A.		**15.469.435**	**230.276.182.775,00**	**230.294.468.870**

Dentro de este rubro también tenemos tres lotes que están en proceso de legalización.

LOTE CORREG.BOQUILLA FRENTE ANILLO VIAL ESC 418		1,000,000
LOTE TORICE CRA 13 Nº42-40		1,078,660
J.RIVERA-AVALUO LOTE UBICADO CRA.13 No. 42-40- BARRIO TORICES		738,000
TOTAL LOTES POR LEGALIZAR	**$**	**2.816.660**

Cabe anotar que, de acuerdo a una auditoria, realizada se encontraron en el SNR (Sistema de Notariado y Registro) una serie de lotes a nombre de Edurbe S.A que no se encuentran registrado en la contabilidad y que amerita una revisión un poco más exhaustiva para confirmar la titularidad de ellos.

EDURBE

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

CONCILIACION BIENES INMUEBLES CONTABILIZADOS VS REGISTRADOS EN EL SNR

ITEM	TIPO DE PREDIO	MATRICULA	UBICACIÓN DEL BIEN	LIBROS	OBSERVACIONES	FECHA APERTURA
1	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-186324	LOTE EN EL BARRIO DE CANAPOTE		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	18/10/2001
2	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-199924	BARRIO CANAPOTE ALEDA/O AL PUENTE ALFONSO ROMERO AGUIRRE # FRANJA # 2		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	15/11/2002
3	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-199925	BARRIO CANAPOTE ALEDA/O AL PUENTE ALFONSO ROMERO AGUIRRE # FRANJA # 3		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	15/11/2002
4	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-212042	LOTE UBICADO EN EL BARRIO TORICES SECTOR SAN PEDRO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	08/06/2004
5	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-228149	LOTE DE TERRENO UBICADO EN EL CORREGIMIENTO DE LA BOQUILLA # 35-119		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	25/09/2007
6	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-247762	BR MARBELLA SECT CABRERO MZ 630 CARRERA 1ª 48 88 LT 2 LT DE TERRENO UBICADO		MEDIDA CAUTELAR DIAN	28/10/2009
7	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-265265	BARRIO EL PARAISO		MEDIDA CAUTELAR CEMEX	19/01/2012
8	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-278489	LOTE DE TERRENO UBICADO BARRIO MANGA CALLEJON NUEVO DANDY Nº 23-41-ESCRITURA 130	X	MEDIDA CAUTELAR DIAN	21/01/2014
9	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-70884	KR 13 EN CANAPOTE		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
10	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-70907	UR SALADEN GULFO LT DE TERRENO 3 DE LA MZ 65 EN LA		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
11	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-74073	LT DE TERRENO EN EL CABRERO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	21/12/2009
12	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-83319	UR SALADEN GULFO LT EN LA MANZANA 6 A		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	14/07/1988
13	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-93177	UR SALADEN GULFO MZ 29 LT 14		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	14/07/1988
14	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-93178	UR SALADEN GULFO LT 15 Y 16 DE LA MZ 29 EN LA		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	14/07/1988
15	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-93222	UR SALADEN GULFO CASA LT HOY BARR 7 DE AGOSTO CANAPOTE		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	14/07/1988
16	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-93445	UR SALADEN GULFO LT CASA		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
17	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-93478	UR SALADEN GULFO LT 10 MZ 64		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
18	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-93645	LOTE CASA # 71-D-27, EN LA CARRERA 12 ...../ DEL BARRIO CANAPOTE		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
19	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-93650	LOTE DE TERRENO # 17 MZA 65. URB. SALADEN GULFO.		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
20	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-93652	LOTE 5 MZA 65 URB. SALADEN GULFO.		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
21	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-93665	MANZANA 6 CASA LOTE #6 .....-URBANIZACION SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
22	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-93666	LOTE DE TERRENO # 3 MZA 64 BARRIO SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
23	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-93667	LOTE DE TERRENO # 19 MZA 65 URB. SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
24	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-95782	MANZANA 6-A. LOTE #6. ./*****./ URBANIZACION SALADEN GULFO.-		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	16/09/1988
25	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-95851	BR CANAPOTE LT 3 MZ 519		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	01/09/1988
26	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-95853	BR CANAPOTE LT CASA UBICADA		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	01/09/1988
27	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-96776	LOTE CASA, #23 MANZANA 63 BARRIO CANAPOTE .- URBANIZACION SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	08/05/1974
28	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-96807	MANZANA 63 LOTE #24 ...URB. SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	27/11/2012
29	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-97957	LOTE #13 MZA 65 URB SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	11/01/1989
30	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-97962	MANZANA 63 LOTE # 2 ///////URBANIZACION SALADEN GULFO.		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	27/11/2012
31	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-97963	MANZANA 18 LOTE # 15 ...../ URB. SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	16/07/1988
32	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-97993	LOTE # 15 MZA. 65 .../ DE LA URBANIZACION SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	30/07/1988
33	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-159659	LOTE EN EL CORDON DE "SAN ANTONIO" EN LA AVENIDA RAFAEL CALVO O CARRERA 15 EN EL EL	X	MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	26/08/1996
34	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-159674	LOTE UBICADO EN LA CIENAGA DE LAS QUINTA -PIE DE LA POPA-LOTE CIENAGA DE LAS QUINTA.	X	MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	27/11/2012
35	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-159682	LOTE "EN EL CORDON DE SAN LAZARO-LOTE PIE DEL CERRO CL 30 Nº17-37-CDA	X	MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	09/09/1996
36	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-70520	LOTE CIENEGA DE LAS QUINTAS-SEC MANGA-ESC 2078-A	X	SOLICITAR CERTIFICADO	
37	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-70985	LOTE BARRIO MANGA SECTOR VILLA VENECIA, A PTE JIMENEZ, ESC 2371	X	SOLICITAR CERTIFICADO	
38	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-102570	LOTE FRENTE AV.EL LAGO AL LADO PTE.BAZURTO-ESC.2568 MARTINEZ MARTELO	X	SOLICITAR CERTIFICADO	
39	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-191667	Lote Nº1 zona sur oriental orila cienaga de la virgen pozon $20863	X	SOLICITAR CERTIFICADO	
40	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-195202	LOTE Nº1 CUCHILLA ZONA SUR VIA PUENTE BAZURTO AL LADO TEXACO	X	SOLICITAR CERTIFICADO	
41	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-70986	LOTE CAÑO DE BAZURTO SECTOR PIE LA POPA-ESC-2391	X	SOLICITAR CERTIFICADO	
42	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-96799	Muelle Turistico Esc 2561 24-08-88 MI 06096799	X	SOLICITAR CERTIFICADO	
43	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-180538	BARRIO TORICES SECTOR SAN PEDRO LIBERTAD ENTRE EL CA\O #JUAN ANGOLA KRA 13 INMUEBLE		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	27/10/2000
44	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-183911	BARRIO TORICES SECTOR SAN PEDRO LIBERTAD ENTRE EL CA/O JUAN ANGOLA KRA 13 LOTE #2		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	27/10/2000
45	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-186323	LOTE EN EL BARRIO CANAPOTE		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	17/10/2001
46	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-7359	LOTE CASA URANIZACION SALADEN BARRIO DE CANAPOTE		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	11/01/1989
47	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-7877	MANZANA 63 CASA LOTE 13-14-15- ..- URB. SALADEN GULFO.		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
48	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-16170	UR CANAPOTE LT 10 MZ 63		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
49	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-18873	UR SALADEN GULFO CANAPOTE LT DE 246 88 MTS 2 17 MZ 63		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
50	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-20896	CL REAL DEL CABRERO HOY # VENEZUELA LT O SOLAR DE TERRENO		MEDIDA CAUTELAR DIAN	12/01/1990
51	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-28719	LT 9 MZ 63 CANAPOTE		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
52	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-28795	UR SALADEN GULFO BARR CANAPOTE MZ 42 CASA LT 17 Y 18		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	14/07/1988
53	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-31039	UR SALADEN GULFO MZ 63 CASA LT 4		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
54	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-31394	CL 63 CASA LT 12 A 15 CANAPOTE		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
55	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-33532	LOTE DE TERRENO #6 MZA 65 URBANIZACION SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
56	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-34180	LOTE DE TERRENO #19-20 MZ 29 ...../URB SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	14/07/1988
57	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-34945	SC 7 DE AGOSTO LT BARR CANAPOTE LT 10		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	11/01/1989
58	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-35952	LOTE CASA # (6) MANZANA (64) .../ URBANIZACION SALADEN GULFO.		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
59	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-36951	BR CANAPOTE LT 2		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
60	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-36952	BR CANAPOTE LT 1		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
61	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-38143	LOTE # 8 MZA 65 URBANIZACION SALADEN GULFO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
62	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-40060	LOTE # 20 BARRIO SANTA MARIA.		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
63	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-41211	BR CANAPOTE 7 DE AGOSTO MZ 29 A 3		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	14/07/1988
64	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-44003	URBANIZACION "SALADEN GULFO" LOTES #S. 13-14 Y 15. MANZANA #63. ...../ EN EL BARRIO CANAPOTE		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
65	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-44387	LOTE CASA EN EL BARRIO SANTA MARIA ..../// AVENIDA JUAN ANGOLA		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	11/01/1989
66	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-46552	BR CANAPOTE LT DE TERRENO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	16/09/1988
67	TIPO DE PREDIO: SIN INFORMACION	060-52819	LOTE # 16 MZA. # 63 ...-.- URBANIZACION "SALADEN GULFO"		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1988
68	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-57044	UR SALADEN GULFO CANAPOTE MZ 64 CASA LT 1		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	03/08/1998
69	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-68182	BR CANAPOTE LT DE TERRENO		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	14/07/1988
70	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-70841	URBANIZACION SALADEN GULFO CASA LOTE # 21 MZA 63 ...../ BARRIO SANTA MARIA		MEDIDA CAUTELAR DISTRITO	01/09/1988
71	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-212175	LOTE EN EL BARRIO TORICES SECTOR SAN PEDRO			01/10/2004
72	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-213306	UR SALADEN GULFO LT DE TERRENO EN LA		MEDIDA CAUTELAR GABRIEL LOZANO	10/10/2007
73	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-219556	LOTE #5 EN EL MARGEN IZQUIERDO CARRETERA ANILLO VIAL #EN LA BOQUILLA		MEDIDA CAUTELAR CONSORCIO VIA DEL CABRERO	30/03/2006
74	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-219557	LOTE EN EL MARGEN IZQUIERDO CARRETERA ANILLO VIAL EN LA #BOQUILLA		MEDIDA CAUTELAR DIAN/FERRETERIA SERVORODA	30/03/2006
75	TIPO DE PREDIO: URBANO	060-286282	CT NACIONAL 90 A VIA AL MAR LT 2 CORRG DE LA BOQUILLA EN LA MARGEN IZQUIERDA DE LA			14/09/2021

Maquinaria y Equipo- Muebles y equipos de oficina- Equipos de comunicación y computación - Equipos de transporte.
En estas cuentas se registran los bienes muebles, equipos de oficina, equipos de comunicación y cómputo y equipo de transportes los cuales se espera serán usados por el EDURBE S.A. durante más de un periodo contable para la prestación de servicios o para propósitos administrativos.

Baja de activos

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso gasto en el resultado del periodo.

En este periodo no ha habido baja en el mobiliario y equipos de EDURBE S.A.

Depreciación:

EDURBE S.A. emplea el método de depreciación de línea recta tomando como referencia las siguientes vidas útiles, dependiendo el tipo de bien.

Muebles y Equipos de Oficina	10%	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años
Equipo de Cómputo	20%	5 años
Equipo de Transporte	20%	5 años

1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO (CR)	
168504	Maquinaria y equipo	2,249,088.00
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	88,161,532.00
168507	Equipos de comunicación y computación	65,684,808.00
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	3,996,000.00
		160,091,428.00

EDURBE

EDRUBE S.A,
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
dic-23

2023
DICIEMBRE
MESES 36 25

Código Contable	cantidad	Fecha	Nombre De La Cuenta	Nuevo saldo	depreciacion	Saldo	Valor Compra	Vr Residual	Vr A Depreciar	Saldo a la Fecha	% Depri	Deprec Acum 2020	Saldo Por Deprec	Vr DSPREC Mensual	Deprec acUM 2021	Deprec Acumu	Saldo a la Fecha
165522	1	01-ene-18	VIDEO BEEN EPSON EM S6- 2200	2,850,000.00	2,715.534	134,466	1,425,000.00	42,750.00	1,382,250.00	1,148,544.00	10%	414,684.00	967,566.00	11,519.00	414,684.00	829,368.00	595,632.00
165522	1	01-ene-18	PROYECTOR EPSON S31	1,780,000.00	-	1,780,000	1,780,000.00	53,400.00	1,726,600.00	1,089,352.00	10%	872,916.00	853,684.00	15,189.00	546,804.00	1,419,720.00	360,280.00
				4,630,000.00	2,715,534.00	1,914,466.00	3,205,000.00	96,150.00	3,108,850.00	2,237,896.00	10%	1,287,600.00	1,821,250.00	26,708.00	961,488.00	2,249,088.00	955,912.00
166501	1	01-ene-18	AIRE ACONDICIONADO TRIF.220 VOLTIOS 5 TON.	2,350,000.00	-	2,350,000.00	2,350,000.00	70,500.00	2,279,500.00	1,894,096.00	10%	683,856.00	1,595,644	18,996.00	683,856.00	1,367,712.00	982,288.00
166501	1	01-ene-18	AIRE CENTRAL DE 5 T CONDESADORA MANEJADORA	3,850,000.00	1,347,490.00	2,502,510.00	2,800,000.00	84,000.00	2,716,000.00	2,256,808.00	10%	814,788.00	1,901,212	22,633.00	814,788.00	1,629,576.00	1,170,424.00
166501	2	01-ene-18	AIRES ACONDICIONADO MINISPLIT	1,750,000.00	452,100.00	1,297,900.00	1,300,000.00	39,000.00	1,261,000.00	1,047,808.00	10%	378,288.00	882,712	10,508.00	378,288.00	756,576.00	543,424.00
166501	1	01-ene-18	ARCHIVADOR FOLDERAMA METALICO PARA GERENC	1,061,632.00	821,913.00	239,719.00	500,000.00	15,000.00	485,000.00	402,992.00	10%	145,512.00	339,488	4,042.00	145,512.00	291,024.00	208,976.00
166501	1	01-ene-18	ARCHIVO VERTICAL RODANTE TRES CUERPOS	17,773,280.00	13,231,765.00	4,541,515.00	8,000,000.00	240,000.00	7,760,000.00	6,447,992.00	10%	2,328,012.00	5,431,988	64,667.00	2,328,012.00	4,656,024.00	3,343,976.00
166501	90	01-ene-18	DIVISIONES MADERAS TAPIZADAS	-			14,400,000.00	432,000.00	13,968,000.00	11,606,400.00	10%	4,190,400.00	9,777,600	116,400.00	4,190,400.00	8,380,800.00	6,019,200.00
166501	20	01-ene-18	ESTANTE METALICO OFICINAS EDURBE	2,552,000.00			1,600,000.00	48,000.00	1,552,000.00	1,289,608.00	10%	465,588.00	1,086,412	12,933.00	465,588.00	931,176.00	668,824.00
166501	13	01-ene-18	ESTANTES METALICOS PARA ARCHIVO	1,552,950.00		218,955.00	800,000.00	24,000.00	776,000.00	644,792.00	10%	232,812.00	543,188	6,467.00	232,812.00	465,624.00	334,376.00
166501	1	01-ene-18	MESAS JUNTA REDONDA		3,459,778.00		150,000.00	4,500.00	145,500.00	120,888.00	10%	43,668.00	101,832	1,213.00	43,668.00	87,336.00	62,664.00
166501	1	01-ene-18	MUEBLE DE .GERENCIA	2,854,760.00	2,554,645.00	300,115.00	500,000.00	15,000.00	485,000.00	402,992.00	10%	145,512.00	339,488	4,042.00	145,512.00	291,024.00	208,976.00
166501	1	01-ene-18	PLANOTECA DE 8 GAVETAS	6,003,000.00	4,202,100.00	1,800,900.00	2,000,000.00	60,000.00	1,940,000.00	1,611,992.00	10%	582,012.00	1,357,988	16,167.00	582,012.00	1,164,024.00	835,976.00
166501	26	01-ene-18	PUESTOS DE TRABAJO				5,200,000.00	156,000.00	5,044,000.00	4,193,132.00	10%	1,509,336.00	3,534,664	42,033.00	1,513,188.00	3,020,596.00	2,179,404.00
166501	14	01-ene-18	ARCHIVADORES COLGANTES MADERAS				1,120,000.00	33,600.00	1,086,400.00	902,724.00	10%	325,912.00	760,488	9,053.00	325,908.00	651,820.00	468,180.00
166501	13	01-ene-18	SILLAS DE RECIBO SIN BRAZOS	1,020,800.00			780,000.00	23,400.00	756,600.00	617,040.00	10%	238,620.00	517,980	6,305.00	226,980.00	465,600.00	314,400.00
166501	1	01-ene-18	TV LCD SAMSUM 42"	4,499,000.00			600,000.00	18,000.00	582,000.00	483,600.00	10%	174,600.00	407,400	4,850.00	174,600.00	349,200.00	250,800.00
166501	4	24-ago-18	(4)SILLAS EJECUTIVAS NEGRAS				5,712,000.00	171,360.00	5,540,640.00	4,973,248.00	10%	1,292,816.00	4,247,824	46,172.00	1,662,192.00	2,955,008.00	2,756,992.00
166501	46	24-ago-18	(46)SILLAS DE RECIBO NEGRAS SIN BRAZO				14,856,436.00	445,693.08	14,410,742.92	12,934,996.00	10%	3,362,520.00	11,048,223	120,090.00	4,323,240.00	7,685,760.00	7,170,676.00
166501	1	24-ago-18	(1) MESA DE JUNTA DIRECTIVA 18 PUESTOS GERENCIA				5,166,980.00	155,009.40	5,011,970.60	4,498,724.00	10%	1,169,448.00	3,842,523	41,766.00	1,503,576.00	2,673,024.00	2,493,956.00
166501	2	24-ago-18	(2) MESAS DE REUNIONES DE 3 PUESTOS				1,565,207.00	46,956.21	1,518,250.79	1,362,775.00	10%	354,256.00	1,163,995	12,652.00	455,472.00	809,728.00	755,479.00
166501	1	24-ago-18	(1) MESA DE REUNIONES DE 4 PUESTOS				1,006,264.00	30,187.92	976,076.08	876,120.00	10%	227,752.00	748,324	8,134.00	292,824.00	520,576.00	485,688.00
166501	28	24-ago-18	(28) SILLAS DE SECRETARIADO				19,965,344.00	598,960.32	19,366,383.68	17,383,152.00	10%	4,518,836.00	14,847,548	161,387.00	5,809,932.00	10,328,768.00	9,636,576.00
166501	2	18-oct-18	(2) CARPAS ESTRUCTURA METALICAS				6,902,000.00	207,060.00	6,694,940.00	6,065,135.00	10%	1,506,357.00	5,188,583	55,791.00	2,008,476.00	3,514,833.00	3,387,167.00
166501		25-sep-19	MUEBLES YE NSERES				56,536,000.00	1,696,050.00	54,838,950.00	55,155,633.00	10%	6,863,259.00	47,975,691	456,991.00	16,451,676.00	23,316,863.00	33,218,137.00
				45,267,422.00	26,069,791.00	13,251,614.00	153,809,231.00	4,614,276.93	149,194,954.07	137,172,647.00	10%	31,554,160.00	117,640,784.07	1,243,292.00	44,758,512.00	76,312,672.00	77,496,559.00
166502	1	01-ene-18	FOTOCOPIADORA MULTIF,BN HYPAS AA4 M35SIDN	3,867,500.00		179,233,394.00	3,867,500.00	116,025.00	3,751,475.00	3,117,212.00	10%	1,125,432.00	2,626,043	31,262.00	1,125,432.00	2,250,864.00	1,616,636.00
166502	1	01-ene-18	SCANNER Y FOTOCOPIADORA	2,927,400.00			2,927,400.00	87,822.00	2,839,578.00	2,359,488.00	10%	851,868.00	1,987,710	23,663.00	851,868.00	1,703,736.00	1,223,664.00
166502	1	01-ene-18	PLOTER DESINGJET 110 PLUS 24"	3,272,000.00			1,200,000.00	36,000.00	1,164,000.00	967,200.00	10%	349,200.00	814,800	9,700.00	349,200.00	698,400.00	501,600.00
166502	1	01-ene-18	IMPRESORA HP LASER JET M106W	940,000.00			924,333.00	27,730.00	896,603.00	745,005.00	10%	268,992.00	627,611	7,472.00	268,992.00	537,984.00	386,349.00
166502	1	01-ene-18	IMPRESORA HP. M501DN S/N 4299	1,515,000.00			1,489,750.00	44,693.00	1,445,057.00	1,200,742.00	10%	433,512.00	1,011,545	12,042.00	433,512.00	867,024.00	622,726.00
166502	1	01-ene-18	IMPRESORA HP. M501DN S/N 4299	1,515,000.00			1,489,750.00	44,693.00	1,445,057.00	1,200,742.00	10%	433,512.00	1,011,545	12,042.00	433,512.00	867,024.00	622,726.00
166502	1	06-dic-18	SENSOR DE HUELLAS BIOMETRICO E INSTALACION				1,640,000.00	49,200.50	1,590,799.50	1,467,659.00	10%	331,425.00	1,259,375	13,257.00	477,252.00	808,677.00	831,323.00
166502	1	01-ene-18	SCANNER				3,391,500.00	101,745.50	3,289,754.50	3,364,085.00	10%	356,395.00	2,933,360	27,415.00	986,940.00	1,343,335.00	2,048,165.00
166502	1	01-ene-18	MINISPLIT				1,237,600.00	37,128.50	1,200,471.50	3,364,086.00	10%	120,048.00	1,080,424	10,004.00	360,144.00	480,192.00	757,408.00
166502	1	01-ene-18	MINISPLIT				4,340,830.00	130,225.40	4,210,604.60	3,364,087.00	10%	421,056.00	3,789,549	35,088.00	1,263,168.00	1,684,224.00	2,656,606.00
166502	1	11-nov-21	SCANER MARCA EPSON CON REFERENCIADS 530 II	2,915,500.00			2,915,500.00		2,915,500.00	2,915,500.00	10%		2,915,500	24,296.00	607,400.00	607,400.00	2,308,100.00
				16,952,400.00	-	179,233,394.00	25,424,163.00	675,262.90	24,748,900.10	24,065,806.00	10%	4,691,440.00	17,141,960.10	206,241.00	6,550,020.00	11,848,860.00	11,267,203.00
				135,313,304.00	28,785,325.00	194,399,474.00	252,788,893.00	7,496,204.83	245,292,688.17	209,718,819.00		75,289,261.00	167,087,927	2,613,577	86,068,234	160,091,428	88,428,319

EDURBE

EDRUBE S.A,
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO TOTALMENTE DEPRECIADA
may-23

2023
mayo
MESES 28 19

Código Contable	cantidad	Fecha	Nombre De La Cuenta	Nuevo saldo	depreciacion	Saldo	Valor Compra	Vr Residual	Vr A Depreciar	Saldo a la Fecha	% Depri	Deprec Acum 2020	Saldo Por Deprec	Vr DSPREC Mensual	Deprec acUM 2022	Deprec Acumu	Saldo a la Fecha
1670	1	01-ene-18	COMPU COMPETO LG PANTALLA LCD 19"	1,530,000.00			400,000.00	12,000.00	388,000.00	244,792.00	20%	232,812.00	155,188	6,467.00	181,076.00	413,888.00	- 13,888.00
1670	1	01-ene-18	COMPU COMPETO LG PANTALLA LCD 19"	1,530,000.00			400,000.00	12,000.00	388,000.00	244,792.00	20%	232,812.00	155,188	6,467.00	181,076.00	413,888.00	- 13,888.00
1670	1	01-ene-18	COMPU COMPETO LG PANTALLA LCD 19"	1,530,000.00			400,000.00	12,000.00	388,000.00	244,792.00	20%	232,812.00	155,188	6,467.00	181,076.00	413,888.00	- 13,888.00
1670	1	01-ene-18	COMPU COMPETO LG PANTALLA LCD 19"	1,530,000.00			400,000.00	12,000.00	388,000.00	244,792.00	20%	232,812.00	155,188	6,467.00	181,076.00	413,888.00	- 13,888.00
1670	1	01-ene-18	COMPUTADOR COMPUETO	1,630,000.00			500,000.00	15,000.00	485,000.00	306,008.00	20%	290,988.00	194,012	8,083.00	226,324.00	517,312.00	- 17,312.00
1670	1	01-ene-18	COMPUTADOR COMPLETO AREA TECNICA	1,472,500.00			350,000.00	10,500.00	339,500.00	214,208.00	20%	203,688.00	135,812	5,658.00	158,424.00	362,112.00	- 12,112.00
1670	1	01-ene-18	COMPUT ADOR COMPLETO AREA ADMINISTRATIVA	1,472,500.00			350,000.00	10,500.00	339,500.00	214,208.00	20%	203,688.00	135,812	5,658.00	158,424.00	362,112.00	- 12,112.00
1670	1	01-ene-18	EQ. PORTATIL HP DM4-1180LA SUBD ADMON	1,850,000.00			600,000.00	18,000.00	582,000.00	367,200.00	20%	349,200.00	232,800	9,700.00	271,600.00	620,800.00	- 20,800.00
1670	1	01-ene-18	PC HP S5702LA + LCD 20" + REG.TECNICA	1,430,000.00			400,000.00	12,000.00	388,000.00	244,792.00	20%	232,812.00	155,188	6,467.00	181,076.00	413,888.00	- 13,888.00
1670	1	01-ene-18	PC HP S5702LA + LCD 20" + REG.TECNICA	1,430,000.00			400,000.00	12,000.00	388,000.00	244,792.00	20%	232,812.00	155,188	6,467.00	181,076.00	413,888.00	- 13,888.00
1670	1	01-ene-18	PC TORRE S5605LA + LCD 18.5"+REGUL-TECNICA	1,430,000.00			400,000.00	12,000.00	388,000.00	244,792.00	20%	232,812.00	155,188	6,467.00	181,076.00	413,888.00	- 13,888.00
1670	1	01-ene-18	PC TORRE S5605LA + LCD 18.5" + REG.COMPRAS	1,430,000.00			400,000.00	12,000.00	388,000.00	244,792.00	20%	232,812.00	155,188	6,467.00	181,076.00	413,888.00	- 13,888.00
1670	1	01-ene-18	PC TORRE S5605LA + LCD 18.5" + REG.TESORERIA	1,430,000.00			400,000.00	12,000.00	388,000.00	244,792.00	20%	232,812.00	155,188	6,467.00	181,076.00	413,888.00	- 13,888.00
1670	1	01-ene-18	PORTATIL HP DM4-1180LA-GERENTE	1,850,000.00			600,000.00	18,000.00	582,000.00	367,200.00	20%	349,200.00	232,800	9,700.00	271,600.00	620,800.00	- 20,800.00
1670	1	01-ene-18	COMPUTADOR SUBDIRECCION TECNICA	3,390,000.00			3,000,000.00	90,000.00	2,910,000.00	1,836,000.00	20%	1,746,000.00	1,164,000	48,500.00	1,358,000.00	3,104,000.00	- 104,000.00
1670	1	01-ene-18	COMPUTADOR SECRETARIA FINANCIERA	3,390,000.00			3,000,000.00	90,000.00	2,910,000.00	1,836,000.00	20%	1,746,000.00	1,164,000	48,500.00	1,358,000.00	3,104,000.00	- 104,000.00
1670	1	01-ene-18	COMPUTADOR SUBDIRECCION FINANCIERA	3,390,000.00			3,000,000.00	90,000.00	2,910,000.00	1,836,000.00	20%	1,746,000.00	1,164,000	48,500.00	1,358,000.00	3,104,000.00	- 104,000.00
1670	1	01-ene-18	COMPUTADOR CONTROL INTERNO	3,390,000.00			3,000,000.00	90,000.00	2,910,000.00	1,836,000.00	20%	1,746,000.00	1,164,000	48,500.00	1,358,000.00	3,104,000.00	- 104,000.00
1670	1	01-ene-18	APPLE MACBOOK PRO MBP 13.3/2.PARA LA GERENC	4,108,483.00			3,102,000.00	93,060.00	3,008,940.00	1,898,424.00	20%	1,805,364.00	1,203,576	50,149.00	1,404,172.00	3,209,536.00	- 107,536.00
1670	3	01-ene-18	COMPUTADOR DELL VOSTRO 3267 MONITOS DELL 1	5,849,999.00			5,849,999.00	175,500.00	5,674,499.00	3,580,199.00	20%	3,404,700.00	2,269,799	94,575.00	2,648,100.00	6,052,800.00	- 202,801.00
1670	12	dic-17	COMP.DEEL VOSTRO 3267+MON Y UN PROY EPSON	23,400,000.00			23,400,000.00	702,000.00	22,698,000.00	14,320,800.00	20%	13,618,800.00	9,079,200	378,300.00	10,592,400.00	24,211,200.00	- 811,200.00
1670	1	09-oct-18	C.TEC.Y SS. COMP.DELL VOSTROS3267 I3/4GB- Y MON	2,200,000.00			2,200,000.00	66,000.00	2,134,000.00	1,666,495.00	20%	960,309.00	1,173,691	35,567.00	995,876.00	1,956,185.00	243,815.00
1670	1	09-oct-18	C.TEC.Y SS. COMP.DELL VOSTROS3267 I3/4GB- Y MON	2,200,000.00			2,200,000.00	66,000.00	2,134,000.00	1,666,495.00	20%	960,309.00	1,173,691	35,567.00	995,876.00	1,956,185.00	243,815.00
1670	1	06-dic-18	S.TECNOLOGY-CT-18-112- COMPRA SSERVIDOR HP P	11,602,500.00			11,602,500.00	348,075.00	11,254,425.00	9,164,038.00	20%	4,689,350.00	6,565,075	187,574.00	6,752,664.00	11,442,014.00	160,486.00
				68,463,482.00	-	-	66,354,499.00	1,990,635.00	64,363,864.00	43,312,403.00	20%	35,914,904	28,448,960	1,072,734.00	31,537,144.00	66,435,104.00	- 1,097,549.00
1675	1	13-ago-18	MOTOCICLETA BOXER CT100	3,996,000.00			3,996,000.00	119,880.00	3,876,120.00	2,930,067.00	20%	1,841,157.00	2,034,963	64,602.00	2,261,070.00	4,189,806.00	- 193,806.00

MARIA VERONICA GONZALEZ FLOREZ
Gerente

RICHARD LORDUY
Contador Público
T.P.22175-T

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

NOTA 13 PROPIEDADES DE INVERSION

Representa el valor de los terrenos y edificios que se tienen para generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

La propiedad de Inversión EDURBE S.A. corresponde al lote del Muelle Turístico cumple estas especificaciones porque el arriendo que recibimos por este lote es el valor de mercado por la utilización de dicho lote. Este lote se encuentra arrendado a la Sociedad Portuaria de Cartagena mediante contrato Nº 12-97, Otro si Nº2 que tiene una vigencia de 20 años desde el 23 de diciembre de 2004.

PROPIEDAD DE INVERSION							
NOMBRE	ESCRITURA	ADQUISICIÓN	MAT INMOB Nº	M2	Saldo Dic-17	AVALUO	VALOR TOTAL
Muelle Turístico	2561	24-ago-88	060-96799	13,573.00	8,822,450,000	52,202,640,810	$ 61,025,090,810
					8,822,450,000	**52,202,640,810**	**$ 61,025,090,810**

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

EDURBE S.A.A reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad Los saldos acumulados de los activos intangibles de la entidad a 31 de diciembre de 2023 se presentan a continuación:

Los activos intangibles de la entidad están compuestos por una licencia de el antivirus para el servidor adquirida durante el año 2023 y su amortización es para (1) año. Cuenta con licencias para 30 licencias office y a diciembre 2022 todas quedaron amortizadas.

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

19	OTROS ACTIVOS				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,796,083.00	3,952,559.00	843,524.00	21.34%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7,384,444,860.85	5,162,961,984.24	2,221,482,876.61	43.03%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	432,816,374.87	235,103,813.48	197,712,561.39	84.10%
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	12,731,256,236.17	16,971,069,445.19	- 4,239,813,209.02	-24.98%
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	61,025,090,810.00	61,025,090,810.00	-	0.00%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	63,478,390.00	62,251,500.00	1,226,890.00	1.97%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 63,069,428.00	- 62,251,500.00	- 817,928.00	1.31%

16.1: Avances y Anticipos Entregados: Representa los valores entregados por la entidad en calidad de avance o anticipo. A diciembre 31 de 2023 presenta incremento del 43.05% por el anticipo entregado a contratista de los convenios realizados con el Distrito de Cartagena y el Municipio de Soledad para realizar las respectivas obras. Y no se entregaron anticipos de viáticos a los colaboradores para visitar los proyectos.

1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	00.00	900,817.00	- 900,817.00	-100.00%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	7,384,444,860.85	5,162,061,167.24	2,222,383,693.61	43.05%

16.2: Anticipo o saldo a favor por impuesto y contribuciones:
Representa el valor de los recursos a favor de la entidad por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras. Aumento el 84.10% por las retenciones realizadas por los clientes y el saldo a favor de la Declaración de Renta.2022

1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
190702	Retención en la fuente	200,560,492.21	142,985,558.85	57,574,933.36	40.27%
190703	Saldos a favor en liquidaciones privadas	203,405,000.00	61,855,000.00	141,550,000.00	228.84%
190706	Anticipo de impuesto de industria y comercio	8,191,905.16	225,467.16	7,966,438.00	3533.30%
190708	Anticipo de impuesto a las ventas	17,110,614.87	25,837,093.47	- 8,726,478.60	-33.78%
190709	Impuesto de industria y comercio retenido	3,548,362.63	4,200,694.00	- 652,331.37	-15.53%

16.3: Derechos en fideicomiso:

1926	*DERECHOS EN FIDEICOMISO*				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
192603	Fiducia mercantil -Patrimonio autónomo	12,775,230,179.98	16,971,069,445.19	-4,195,839,265.21	-24.7%

Representa el valor de los derechos fiduciarios controlados por la entidad, administrados a través del contrato de fiducia mercantil Nº3-1-38871 Administración y Pago firmado con la Fiduciaria GNB Sudameris, para el manejo de los recursos que recibe EDURBE para la Gerencia de obras, así como el porcentaje de administración, de tal forma que cada Obra tiene una cuenta bancaria donde se consignan los recursos y de donde se giran los pagos para los contratistas que están ejecutando cada obra. Su variación del -24.7% obedece a que en el año 2023 se cancelaron algunas cuentas de convenios que se encontraban ya liquidados y que solo se firmaron 7 nuevos convenios, a diferencia del año 2022 en el cual se ejecutaron 18

Edurbe S.A. tiene 62 cuentas bancarias adscritas en dos patrimonios autónomos 7 con Fiduciaria Popular y de las cuales 55 con Fiduciaria GNB Sudameris, establecidas así: 59 de ellas son para el manejo de los recursos en administración de cada uno de los convenios que se están realizando actualmente y que corresponden a los periodos 2017 - 2023 y 3 son para el manejo de los recursos de la Institución.
En referencia al Patrimonio Autónomo en la fiduciaria GNB Sudameris este s encuentra en un proceso de desmonte, decisión tomada por la misma Fiduciaria del contrato fiduciario.

EDURBE

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

192603 0-FIDUCIA MERCANTIL-PATRIMONIO AUTONOMO AGOSTO 2023					
CUENTA	NOMBRE	VALOR	CUENTA	NOMBRE	VALOR
192603019	GNB Sudameris 90550916780 Edurbe Convenio IDER	59,448.78	192603505	GNB-CTA.90550942730-SOL-211-2021-CONT.UNIVER.DEL ATL. 1-SEDE	23,162,380.25
192603023	GNB Sudameris 90550916750 Lotes	3,917,096,114.52	192603506	GNB-CTA.90550942710-SOL-203-2021-INTERV.RED VIAL 1RA ETAPA	289,908.44
192603024	GNB Sudameris 90550916760 Administracion	684,261,971.79	192603507	GNB-CT.90550942700-SOL-202-2021-PACTO POR MI BARRIO-PAV.V.LO	7,479,721.72
192603301	IPCC INTER TECNICA-FIN-ADM Y JURID CONS 2°ETAPA BIBLIOTECA	14,319.90	192603508	GNB-CTA.90550942690-SOL-200-2021-IE.J.DONADO,M.BELTRAN,V.MAR	51,989,147.53
192603303	MORALES CONST.ADEC-REHAB INTERVESC DEPORTIVOS YPARQUE	12,251,801.30	192603509	GNB-CTA.90550942660-DTC-048-CANALES LIMPIEZA Y DESMONTE CAUC	21,538,983.92
192603304	GNB Cta N°90550931150 Virgen y Turistica de Cgna de Indias.	12,258.53	192603510	GNB-CTA-90550942760 DT-MDO-BAZURTO CONST.MUROS Y COLUMNAS	8,531,733.84
192603305	GNB CTA N°90550931040 Diseño 5° AVDA	8,564,038.75	192603601	GNB-CTA-90550944120-DTC-011- EBR-POT-GERENCIA INTEGRAL ESTUD	479,424,668.03
192603307	GNB CTA 90550931200 Malla Vial	31,790.62	192603602	GNB-CTA-90550944320-SOL-002-2022-SAGRADO CORAZON DE JESUS,DM	4,063,244.42
192603308	GNB Cta.Ah.N°9550930860 Aulas Turbana y Mompox	256,139.58	192603603	GNB-CTA-90550944310-DTC-016-2022-GALERAS DE LA MARINA-ED.CON	22,510,631.23
192603309	GNB CTA N° 90550931660 Loc Ind y de la Bahia Pav.Rig y E Dep	7,267,916.32	192603604	GNB-CTA-90550944710-IPCC-CI-004-2022-PLAZA DE TOROS	2,095,900.60
192603310	GNB Cta N° 9055093173-0 Ger.Integ.Ebaracdero Maritimo	60,709.91	192603605	GNB-CTA-90550944700-DTC-JAL 1-001-2022-TRANSPORTE Y MOVILIDA	12,162,923.31
192603312	GNB Cta.N°90550932050 Pav.Rigido Boquilla	99,609.46	192603606	GNB-CTA-90550944720--DTC-CI.025-2022-CENTROS DE VIDA MTTO	119,485,200.02
192603316	GNB Cta N° 9055093219-0- DTC-PAVIMENTO VIA CAMPAÑA	60,722.25	192603607	GNB-CTA-90550944440-DTC-CT-19-22-CANALES2 MTTO,DESM Y LIMPIE	2,345,287.77
192603321	GNB CTA A N° 90550932180 CT 123-128-2017 Obras Priorit.Vias	1,126,676.29	192603608	GNB-CTA-90550944690-DISTRIS.PLAYAS SEGURIDAD Y VIGILANCIA OB	85,482,859.70
192603324	GNB CTA N° 90550932150- GER INT CONST 100 U SANITARIAS	4,131,722.05	192603609	GNB-CTA-90550944830-DTC-CONV.LHCN-003-2022-CANCHAS DPTIVAS	23,474,341.13
192603327	GNB C.AH 90550934700 GI CONST Y REHAB VIAS E INTER.TEC.	23,500,332.04	192603610	GNB-CTA.90550944850-TURB.CI.004-2022-PARQUE PUBLICO	4,652,776.08
192603328	GNB CAH N°90550934690 G.INT RELIMPIA CAÑO JUAN ANGOLA LAGUNA	2,081,749,696.98	192603611	GNB CA-90550944970-TURB.008/2022 ALUMBRADO NAVIDEÑO INST.Y D	528,335,476.47
192603329	GNB CTA AH N°90550935620 GIConst Obras Estab Taludes	2,107,775.69	192603612	GNB-CA-90550945040-DISTRIS-CAI- SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	8,494,599.26
192603331	GNB CAHN°90550935370 18-03 Est.y Diseños Comple Mej Esc Dep	5,435,727.09	192603613	GND-CTA-90550944820-IDER-CI-466-2022-OBRAS ESCENARIOS	2,508,346.52
192603332	GNB CAHN0°90550935380 18-08CV006 GI Revest CL 20 Jul Alc PI	3,840,885.36	192603614	GND-CTA-90550945180-TURB-CT-009-2022-RED ELECTRICA Y TRANSFO	1,169,782.02
192603336	GNB-90550936090-RECAUDO CONTR.VALORIZACION AV.3RA.CABRERO	1,192,045.56	192603615	GNB-CTA-90550944840-DTC-CT-035-2022-COMEDORES MTTO	3,096,292.92
192603337	GNB CTA.90550935850-ESTRATIFICACION URBANA DTTO	89,996,583.30	192603616	GNB-CA-90550944870-SOL-CI-2022-005 -ALMENDROS PARQUES	426,477,436.99
192603338	GNB CTA.90550936100- CUN, ANDENES Y BORDILLO CORREG.Y DIST.	979,027.98	192603617	GNB-CT-90550945240-SOL-CI.2022-06-SANEAMIENTO BASICO FASE II	14,169,796.39
192603339	GNB-90550936550-DPTO. CT.20-GER.INT.PAV.C.74 DEL 7 DE AGOSTO	747,284.52	192603703	GNB-CA-90550945130-TURB-CI-010-2022-PALACIO MUNICIPAL	1,054,803.63
192603404	GNB-90550938480-TURB-CONV.02- AULAS INST.EDUC.C.LUQUE	27,350,031.85	192603704	POP-CA-500804874566- GASTOS ADMINISTRATIVOS	31,214,727.97
192603405	GNB-90550938240-IPC-CI.008-CONST.PARQUE CUL. SOCORRO	1,512,900.64	192603705	POP-CA-500804874628-IPCC-CENTROS CULTURALE CULTURALES F	1,174,733,588.79
192603407	GNB-90550937280-GERENCIA INTEGRAL AEROCIVIL - ACUACAR	771,674.70	192603706	POP-CA-500804874619-IPCC-PLAZA DE TOROS	910,948,108.62
192603501	GNB CTA No. 90550942630-MDO. SANTA RITA OBRAS DE MTTO VARIOS	269,450.51	192603707	POP-CA-500804874593-DIST-CAI INFRAESTRUCTURA SEGUR	1,076,478,044.97
192603502	GNB CTA. 90550942620- PES DTC-CI-047-2021 PR-GCIA.MEJ. VIVI	464,745.23	192603708	POP-CA-500805129575-DTC-CI-20-2023-LIMPIEZA PLUVIAL CANALES	591,000,226.23
192603503	GNB-CTA.90550942430-TURB. I.E.T.INDUSTRIAL NTRA.SRA.CARMEN	21,915,753.92	192603709	POP-CA-500805129619-DTC-011-2023-BOMBA AXIAL LAGUITO	220,100,821.11
192603504	GNB-CTA.90550942720- SOL.210-MEJ.INST.EDUCATIVAS OF.A.T.POBLA	13,349.97	192603710	POP-CA-500804874548-DTC-001-2023-MALLA VIAL 2023 JAL 3	20,114,839.71
					12,775,729,104.98

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

COMPARATIVO CUENTAS POR PAGAR					
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	14,312,771,328.13	14,501,959,071.26	- 189,187,743.13	-1.3
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2,682,446,380.81	2,199,427,229.81	483,019,151.00	21.96
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	3,564,773.00	12,654,993.00	- 9,090,220.00	-71.83
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	13,754,120.00	-	13,754,120.00	0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	806,205,970.58	1,091,611,671.00	- 285,405,700.42	-26.15
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	177,280,844.34	291,198,678.72	- 113,917,834.38	-39.12
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	7,574,770,936.08	7,574,770,936.08	-	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,369,971,505.29	2,228,564,767.09	141,406,738.20	6.35
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**27,940,765,858.23**	**27,900,187,346.96**	**40,578,511.27**	**0.15%**



El total de las cuentas Por Pagar Presenta incremento del 0.15 la mayor representación está en la adquisición de Bienes y servicios

21.1 Adquisición de bienes y servicios

Son obligaciones adquiridas por la entidad por terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.
Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por EDURBE SA con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la Cuentas por Pagar presentan incremento, así como los pasivos de las obligaciones contraídas por los proyectos administrados.

2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES				
Codigo	*Nombre*	*2023-12-01*	*2022-12-01*	*VARIACION*	*%*
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	14,312,771,328.13	14,501,959,071.26	- 189,187,743.13	-1.30%

Las cuentas por pagar por adquisiciones de Bienes y servicios corresponden a los siguientes contratistas y proveedores. Presenta una disminución del 1.3%

EDURBE

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.
RELACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR HASTA 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES POR EDADES

EDURBE

FECHA	NIT	Nº COMPROB.	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA DE	DIAS DE MORA	VALOR
19/05/2010	9097905	2010001698	ALVARO ALFONSO ARRIETA PEREZ	A. ARRIETA;AC. FIN. CTR40/08, PAV CLL F	31/12/2023	4,974	8,372,591.50
29/09/2011	800216499	2011001818	AGOFER SA	CTR. 10-228 ACT 43 SUM. VAR. HOGARES	31/12/2023	4,476	21,427,191.20
29/09/2011	800216499	2011001817	AGOFER SA	CTR. 10-228 ACT 43 SUM. VAR. BOXCOUV	31/12/2023	4,476	3,830,416.00
30/12/2011	800216499	2011002367	AGOFER SA	CTR. 10-218 ACT 29 SUM. CEMENTO I.E. F	31/12/2023	4,384	4,149,825.80
29/02/2012	15675030	2012000173	CESAR AUGUSTO VERGARA SOTELO	CT 11-189 CONST UPA SOCORRO	31/12/2023	4,323	16,742,772.00
14/04/2012	806005423	2012000250	EL CONSTRUCTOR INVERSIONES SA	EL CONSTR. OC-167-08-MATERIALES AUL	31/12/2023	4,278	5,087,941.66
27/06/2012	806005423	2012000374	EL CONSTRUCTOR INVERSIONES SA	EL CONSTRUCTOR-OC.135-08 ACERO VAR	31/12/2023	4,204	224,500,967.00
01/08/2012	806005423	2012000440	EL CONSTRUCTOR INVERSIONES SA	EL CONST.OC,103-08-AULAS TECNOLOGIC	31/12/2023	4,169	63,151,412.00
29/10/2012	899999004	2012000502	INST GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZI	IGAC-SDO CT.2000200/2007 CONSERVAC	31/12/2023	4,080	1,983,499.00
30/10/2012	900312024	2012000102	CONSTRUCTORA LLACH Y COLLINS	NOTA COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	31/12/2023	4,079	49,247.00
19/11/2012	900312024	2012000512	CONSTRUCTORA LLACH Y COLLINS	AOIP`12-135- TRANSP. MAQ. OBRA VARI	31/12/2023	4,059	9,422,520.00
21/11/2012	900312024	2012000514	CONSTRUCTORA LLACH Y COLLINS	AOIP`12-158 - ARR. MAQ. Y EQ. OBRA VA	31/12/2023	4,057	10,075,320.00
30/11/2012	806005423	2012000108	EL CONSTRUCTOR INVERSIONES SA	EL CONST.OC,103-08-AULAS TECNOLOGIC	31/12/2023	4,048	298,040,644.00
22/03/2013	3806407	2013000021	JHONATAN ALBERTO SANGUINETE PEÑA	J.SANGUINETTI-CT.13-014 ACTA 3 OBRA	31/12/2023	3,936	212,366,205.00
30/04/2013	806008737	2013000033	CONSTRUCTORA MONTECARLO SAS	CONCRETON VARIAS OBRAS ACTA 3	31/12/2023	3,897	427,413,356.00
27/05/2013	80010881	2013000041	FERRETERIA AMERICANA	ABONO AOIP-155-2012 ARENA VILLA RO	31/12/2023	3,870	3,068,902.00
09/05/2014	900640935	2014000040	CONSORCIO ECOSISTEMAS CARTAGENA	C.ECOSISTEMA SDO-CT-13-049- CANALES	31/12/2023	3,523	193,836,262.00
27/06/2014	900095998	2014000057	FUNDESAMS	SALDO CT 13-066 SEGU ACTA FINAL Y AC	31/12/2023	3,474	40,462,500.00
29/07/2016	3806407	2016000048	JHONATAN ALBERTO SANGUINETE PEÑA	J.SANGUINETTI-ACTA FINAL CT.13-014 O	31/12/2023	2,711	306,785,984.00
30/08/2016	830144550	2016000061	STRATEGAS CONSULTORES S.A.	.S.CONSULTORES-SDO.CT.16-0015TRIBUN	31/12/2023	2,679	23,200,000.00
01/09/2016	900675218	2016000211	PROMOTORA TERRAZIN SAS	CESION DE DEUDAS DE CONSORCIO CON	31/12/2023	2,677	3,148,908.06
16/11/2016	2016000094	890481403	SOCIEDAD COLOMBIANA DE ARQUITECTOS	S.C.A. UN AVALUO COMERCIAL LOTE MAR	31/12/2023	2,601	15,288,026.00
18/11/2016	890481403	2016000094	SOCIEDAD COLOMBIANA DE ARQUITECTO	EDURBE- AJUSTS CUENTA POR PAGAR	31/12/2023	2,599	2,810,354.00
30/12/2016	2016000113	2016000094	SOCIEDAD COLOMBIANA DE ARQUITECTOS	S.C.A. 13 AVALUOS CIAL LOTES EDURBE	31/12/2023	2,557	97,977,305.00
							1,993,192,149.22

EDURBE

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

CUENTAS PROVEEDORES VIGENCIA CORRIENTE

FECHA	NIT	Nº COMPROB.	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA DE	DIAS DE MORA	VALOR A PAGAR
20/09/2023		2023000057	CARLOS HUMBERTO RUA BELTRAN	C.RUA-CT.22-050-INTERVENTORIA TEC, Y	31/12/2023	102	
16/10/2018	900992984	240101009	CINTELI COLOMBIA S.A.S	CONTRATO 18-106	31/12/2023	1,902	660,647,400.00
08/11/2017	901130348	240101009	CONSORCIO CARTAGENA	CONTRATO 17-077	31/12/2023	2,244	15,334,820.04
13/12/2023	901747909	240101009	CONSORCIO CENTRO CULTURALES 2023	CCC ACT 1 CT 23-0038 OBRAS CENTROS C	31/12/2023	18	988,131,288.00
08/03/2017	901061343	240101009	CONSORCIO COLEGIOS DE BOLIVAR 2017	CONTRATO 17-020	31/12/2023	2,489	48,019,373.20
16/08/2018	901205461	240101009	CONSORCIO CONSULTORIA ESCENARIO	CONTRATO 18-081	31/12/2023	1,963	10,302,593.72
17/10/2017	901124829	240101009	CONSORCIO DEPORTIVO 2017	CONTRATO 17-060	31/12/2023	2,266	76,148,500.96
20/05/2022	901558179	202200011	CONSORCIO EDUCATIVO SOLEDAD 2022	C.EDUC.SOLEDAD CT 22-009- CONST.PRIN	31/12/2023	590	97,608,500.00
17/09/2018	901214260	240101009	CONSORCIO FLOR DEL CAMPO	CONTRATO 18-094	31/12/2023	1,931	3,697,331.10
20/10/2023	901625908	240101009	CONSORCIO EI SOLEDAD 22	CI SOL ACT FINAL CT 22-016 I.E. SAGRAD	31/12/2023	72	51,294,440.00
28/12/2023	901747419	240101009	CONSORCIO INTERCAIS	CONSORC INTERCAI- INTERV ACT 3 CT 23	31/12/2023	3	6,470,320.00
01/08/2019	901307557	240101009	CONSORCIO OBRAS INTEGRALES	CONTRATO 19-066	31/12/2023	1,613	102,768,454.00
01/04/2017	901030594	240101009	CONSORCIO OBRAS JV	CONTRATO 17-021	31/12/2023	2,465	114,246,335.02
10/06/2019	901290926	240101009	CONSORCIO INTERVENTORIA ESCUELA TURBACO 2019	CONTRATO 19-053	31/12/2023	1,665	30,375,513.00
07/03/2017	901062832	240101009	CONSORCIO OBRAS MORALES 2017	contrato 17-018	31/12/2023	2,490	46,505,975.26
27/12/2017	901141773	240101009	CONSORCIO VIA CAMPAÑA 2017	CONTRATO 17-0101	31/12/2023	2,195	1,118,458,690.00
28/01/2022	901141773	2022000001	CONSORCIO VIA CAMPAÑA 2017	C,VIA CAMPAÑA A.FINAL.CT 17-101-PAV.	31/12/2023	702	2,229,716,579.00
30/07/2018	901200826	240101009	CONSORCIO VIAS POR CARTAGENA	CONTRATO 18-068	31/12/2023	1,980	5,611,990.00
20/12/2023	901385471	240101009	CONSTRU-BULDING SAS	ACT 3 CT23-033 CONST DE INFRA ESTRUC	31/12/2023	11	44,246,291.68
20/11/2023	901466427	240101009	CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS TECNOBREEZES SAS	C SERV ACT 3 CT 22-0031 MTTO CORRECT	31/12/2023	41	135,724,173.00
26/12/2023	9014077914	240101009	CONSTRUCOMEC SAS	DYN ACT FINAL CT 22-030 OBRA SEÑALIZ	31/12/2023	5	55,635,886.92
13/12/2023	901447988		DESINGS BOX SAS	DESING ACT 2 CT 23-034 REHAB MTOO P	31/12/2023	18	85,106,913.00
08/07/2022	900797622	2022000019	GUIAS PROYECT S.A.S.	FACT 51 CT 21-020 PES	31/12/2023	541	9,663,188.49
27/11/2017	73571245	240101009	GUSTAVO CARDONA VERGARA	CONTRATO 17-088	31/12/2023	2,225	259,724,325.00
19/12/2017	806011836	240101009	CORSODIMARP	CONTRATO 17-0100	31/12/2023	2,203	687,392.00
11/05/2017	900549276	240101009	ESTEYCO SUCURSAL COLOMBIA	CONTRATO 17-034	31/12/2023	2,425	167,613,029.15
30/07/2012	806011584	2012000427	H.C. CONSTRUCCIONES LTDA	H.C CONSTRUCCIONES AOIP 133-12 ARR	31/12/2023	4,171	2,119,541.00
27/11/2017	900070298	240101009	HIDROCONSULTORES LTDA.	CONTRATO 17-087	31/12/2023	2,225	2,912,151.00
07/11/2017	9090971	240101009	HUMBERTO HERNANDEZ AYCARDI	CONTRATO 17-075	31/12/2023	2,245	49,987,187.42
08/05/2023	900740722	2023000022	IDT INGENIEROS GROUP SAS	IDT- CT.22-015- ACTA 8- OBRAS EDIFICIO	31/12/2023	237	106,331,354.00
13/12/2017	900525006	240101009	INGECUR S.A.S.	CONTRATO 17-098	31/12/2023	2,209	25,549,270.00
27/12/2023	900593141	240101009	INGEBNIERIOA DE INNOVACION, CIENCIAS Y TECNOLOGIA DEL CARIBE SAS	ING CT 22-043 INST Y DESMONTE ALUME	31/12/2023	4	119,291,098.00
28/09/2023		2023000060	INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES INVERCONSTAC S.A.S.	INVERC.AC.7 CT.21-021-TURBANA CONST	31/12/2023	94	76,526,680.23
20/12/2023	900481295	2023000027	MEGACONSTRUCCIONES DEL CARIBE S.A.S.	MEGA-AC.10-CT.23-013-MONTAJE, INSP.E	31/12/2023	11	4,165,750.00
29/12/2016	802024876	240101009	JET INGENIERIA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	CONTRATO 16-038	31/12/2023	2,558	9,225,111.36
17/11/2017	7919443	240101009	MOISES ARMANDO MARTIN PADILLA	CONTRATO 17-076	31/12/2023	2,235	45,814,508.00
21/07/2023		2023000042	PROFESIONALES ALIADOS ARQUITECTOS E INGENIEROS SAS	PROF.ALIADOS-ACTA 1- CT22-034-ADECU	31/12/2023	163	5,342,876.00
24/04/2023	900383477	2023000019	SERVICONSTRUCCIONES DEL CARIBE S.A.S	SERV.CARIBE. ACTA 4 CT-22-032-SEÑALIZ	31/12/2023	251	6,304,797.31
22/06/2023	900721525	2023000033	R&L ENVIRONMENTAL ENGENEERING SOLUTIONS S.A.S.	ENVIROMENTAL-SALD-OTR-CT-22-010-SERVICIOS ESTU BASICOS D.EBR POT	31/12/2023	192	460,320,583.86
09/10/2018	1128057580	240101009	RUBEN DARIO GOMEZ BARROSO	CONTRATO 18-103	31/12/2023	1,909	10,916,570.91
16/05/2017	890480414	240101009	SOCIEDAD DE INGENIEROS Y ARQUITECTOS DE BOLIVAR	CONTRATO 17-035	31/12/2023	2,420	498,674,334.00
15/06/2022	900849903	2022000015	SOLINSER S.A.S	SOLINSER-ACTA 1 CT 21-030-SOL PACTO E	31/12/2023	564	42,978,160.00
03/04/2017	890480123	240101009	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	CONTRATO 17-025	31/12/2023	2,463	4,150,000,000.00
26/06/2019	900422734	240101009	VALORES JURIDICOS S.A.S.	CONTRATO 19-062	31/12/2023	1,649	67,038,666.00
20/12/2023	901035252	240101009	VIAS Y CONSTRUCCIONES DEL CARIBE SAS	ACT FINAL CONTRATO 23-030 MTTO Y DE	31/12/2023	11	272,341,235.98
							12,319,579,177.61

Durante el año 2023, EDURBE S.A. no ha podido cancelar a ningún proveedor de vigencias anteriores

21.2: Recursos a favor de terceros:

2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
240722	Estampillas	1,639,735,184.48	1,343,749,869.48	295,985,315.00	22.03%
240790	Otros recaudos a favor de terceros	1,042,711,196.33	855,677,360.33	187,033,836.00	21.86%

Presenta un aumento del 22.03 y este ítem corresponde a los siguientes conceptos:

- **Deuda por estampillas de la Universidad de Cartagena de los años 2005 a 2007, que está pendiente de actualizar y de finiquitar su cancelación a través de la dación en pago de un lote de EDURBE transacción que fue iniciada en la vigencia 2015, La contingencia de la actualización anual de esta deuda se encuentra registrada en la cuenta 990505005 Indexación Deudas Estampillas y Sobretasa X Contra. $1.343.749.869,48. Además en este año quedo pendientes por pagar, estampillas descontadas en los pagos realizado por la fiduciaria Popular, la cual no fue contratado el descuento de estas directamente por esa entidad financiera**

- **Saldo de la sobretasa deportiva del IDER del año 2007 que no se incluyó en la traslación del año 2017 realizada con el IDER y donde se le entrego la parte del Lote donde funciona el Complejo de Raqueta. $355.783.703,00. Además, en este año quedo pendientes por pagar, estampillas descontadas en los pagos realizado por la fiduciaria Popular, la cual no fue contratado el descuento de estas directamente por esa entidad financiera**

- **Recaudo de la Valorización de la 3ª avenida del cabrero en virtud del contrato 049 del 2003, por los saldos de cartera no recaudados y derivados de los errores de riegue. $445.579.012.**

21.3: Descuentos de nomina

Corresponde a los descuentos realizados en la Nómina, que son contabilizados al causar la nómina y que fueron transferidos a las diferentes entidades por concepto de Sindicato, Libranzas y embargos judiciales, normalmente estos descuentos se transfieren en el mes siguiente hasta antes del 10 de cada mes, Presento una disminución del 71.83% ya que la empresa se puso al día con estas obligaciones.

2424	DESCUENTOS DE NÓMINA				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
242401	Aportes a fondos pensionales	00.00	3,509,600.00	- 3,509,600.00	-100.00%
242404	Sindicatos	1,742,629.00	757,545.00	985,084.00	130.04%
242407	Libranzas	1,822,144.00	318,800.00	1,503,344.00	471.56%
242411	Embargos judiciales	00.00	8,069,048.00	- 8,069,048.00	-100.00%
		3,564,773.00	12,654,993.00	(9,090,220.00)	-71.83%

21.4 Retención en la fuente

Valor correspondiente a la auto retención de Renta que se liquida mensualmente correspondiente al 0,8% sobre los ingresos mensuales, luego de entrar en vigor la reforma tributaria (Ley 1819 de 2016) se dieron varios cambios a nivel tributario, entre ellos está la creación de la Autorretención de renta, que entra a reemplazar el antiguo CREE de la tarifa de retención. En el mes de dic 2023 quedamos al día con hasta el mes de noviembre, el mes de diciembre se liquidará en el mes de enero 2024

21.5 Impuestos contribuciones y tasas:
Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme. Impuesto de ganancias ocasionales, Impuesto de Industria y comercio, así como los intereses de mora porque durante el 2022 no se presentó la declaración de Industria y comercio porque esta debió presentarse con pago y no se contaba con los recursos para pagar este impuesto.
A diciembre 31 de 2023, el saldo además está compuesto por la cuota de fiscalización por pagar y una licencia ambiental de los años 2019 y 2020 Presenta un incremento del 14%

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
244001	Impuesto sobre la renta y complementarios	294,061,014.00	877,096,014.00	- 583,035,000.00	-66.47%
244004	Impuesto de industria y comercio	34,332,000.00	10,791,000.00	23,541,000.00	218.15%
244011	Licencias, registro y salvoconducto	5,764,457.00	5,764,457.00	-	0.00%
244014	Cuota de fiscalización y auditaje	8,726,644.00	-	8,726,644.00	0.00%
244017	Intereses de mora	22,910,905.58	2,359,200.00	20,551,705.58	871.13%
244085	Otros impuestos municipales	456,166,000.00	195,601,000.00	260,565,000.00	133.21%
		821,961,020.58	1,091,611,671.00	(269,650,650.42)	-24.70%

EDURBE S.A Producto de la venta del lote frente a la sociedad portuaria tuvo que declarar un impuesto a las ganancias ocasionales que se no ha podido pagar de $877.096.014 del cual se abono a capital $ 583. 35.000 como 1era cuota del convenio realizado con la DIAN

Impuesto de Industria al comercio que debió pagarse el del 2021 por valor de 8.744.000, en mayo 2022 por $1.936.000 por y Año 2023 por valor de 23.541.000

Licencia ambiental que se le adeuda desde el año 2012

Cuota de Fiscalización y Auditaje por año 2022

Otros Impuestos Municipales: corresponde al valor de IVA de 6to Bimestre 2021, 1er Cuatrimestre 2022 y 2do Cuatrimestre 2022.

21.6: Impuesto al valor agregado IVA:

2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
244502	Venta de servicios	193,601,302.54	325,194,822.04	- 131,593,519.50	-40.47%
244505	Compra de bienes (Db)	- 10,522.12	- 659,142.64	648,620.52	-98.40%
244506	Compra de servicios (Db)	- 11,729,950.86	- 33,337,000.68	21,607,049.82	-64.81%
244508	DEVOLUCIONES EN VENTA DE SERVICIO (DB)	- 4,579,985.22	-	- 4,579,985.22	0.00%
		177,280,844.34	291,198,678.72	- 113,917,834.38	-39.12%

Corresponde al valor por pagar resultante del IVA generado y cobrado en los ingresos menos el IVA descontable por los costos y gastos asociados a estas actividades. Presenta una disminución del 39.12%

21.7: Créditos judiciales
Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo. En mayo de 2018 el Tribunal de arbitramiento fallo en contra de EDURBE. Litigio que se encontraba registrado en contingencias, el cual fue incorporado a las deudas por procesos jurídicos que tiene la entidad actualmente. Además de los Créditos judiciales derivados de obligaciones

incumplidas que fueron reclamados a través de procesos jurídicos. A diciembre de 2023. Los procesos jurídicos corresponden a lo siguiente:

2460	*CRÉDITOS JUDICIALES*	
Nit	**Tercero**	**Diciembre 31/2023**
900179222	DISCONS B Y B INGENIEROS SAS	822.225.522
900514932	FERRETERIA INDUSTRIAL LOS ANGELES S.A.S	84.884.000
800104013	REFRICONFORT LTDA.	173.490.329
890403628	CIMACO S.A.S.	168.511.027
73107238	JORGE FRAGOSO BAQUERO	78.756.102
73118472	JESUS MARIA BERTEL GONZALEZ	52.012.735
73124505	GILVER CARABALLO GOMEZ	175.021.260
7921293	CARLOS JESUS CHAMS BERTEL	34.819.992
800135901	FERRETERIA SERVIRODAMIENTOS Y RETENEDORES LTDA.	300.990.817
800205914	SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS	283.703.377
806016892	INGEMAR S.A.S.	29.081.099
830143733	FORMAS DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA LTDA.	404.211.361
860002523	CEMEX COLOMBIA S.A.	12.914.235
860005114	LINDE DE COLOMBIA S.A.	343.392.292
860030360	FF SOLUCIONES S.A.	342.214.216
21796452	ASSENETH LONDOÑO DE MEJIA	1.451.237.140
806014619	CONSORCIO VIAS DEL CABRERO	2.789.309.644
1213	MARIA AUXILIAODORA AMADOR	27.995.787

Conciliando esta relación con el cuadro de controversia entregado por el área de Jurídica, se encuentran alguna diferencia que se deben aclarar.

21.8: Otras cuentas por pagar:

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores:

Las Otras cuentas por pagar presentan un incremento del 6.35% El Saldo corresponde a lo siguiente:

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
249015	Obligaciones pagadas por terceros	23,816,754.45	23,816,754.45	-	0.00%
249026	Suscripciones	47,500.00	-	47,500.00	0.00%
249028	Seguros	146,173,245.11	172,673,583.52	- 26,500,338.41	-15.35%
249044	Intereses de mora	-	122,939,552.00	- 122,939,552.00	-100.00%
249050	Aportes al ICBF y SENA	-	2,239,100.00	- 2,239,100.00	-100.00%
249051	Servicios públicos	3,589,610.00	6,448,292.00	- 2,858,682.00	-44.33%
249053	Comisiones	14,405,414.00	6,084,583.00	8,320,831.00	136.75%
249054	Honorarios	1,054,293,885.63	1,173,157,713.63	- 118,863,828.00	-10.13%
249055	Servicios	32,259,518.82	31,687,874.03	571,644.79	1.80%
249057	Excedentes financieros	776,381,827.69	406,641,755.10	369,740,072.59	90.93%
249058	Arrendamiento operativo	127,906,667.00	133,906,667.00	- 6,000,000.00	-4.48%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	191,097,082.59	148,968,892.36	42,128,190.23	28.28%
		2,369,971,505.29	2,228,564,767.09	141,406,738.20	6.35%

- **Obligaciones pagadas por terceros: corresponde a descuentos realizados a contratistas por daños a redes de servicio público como aguas de Cartagena y Surtigas se mantiene sin variación.**

Aguas de Cartagena	20.371.446
Surtidora de Gas del Caribe . E.S.P.	3.445.308
	23.816.754

- **Seguros: Deudas con compañías de seguros como Axa Colpatria, Seguros del Estado, HDI seguros, Aseguradora Solidaria y Seguros Comerciales. Presenta una reducción del 15.35%**

249028	Seguros	Saldo
249028001	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA	136,246.00
249028001	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	44,057,277.52
249028001	HDI SEGUROS S.A.	853,831.59
249028001	SEGURO DEL ESTADO S.A	101,125,890.00
		146,173,245.11

- **Intereses de Mora: intereses de disminuyeron porque se realizo el abono de la declaración de renta y se pagaron los intereses causados**

- **Aportes al ICBF y SENA: Aportes Disminuyeron ya que a diciembre del 2023 nos encontramos al día con el pago de aportes Parafiscales**

- **Servicios Públicos: Servicio telefónico fijo y servicio de celular y banda ancha de internet, disminuyo solo quedo pendiente el mes de diciembre 2023**

.

249051	Servicios públicos	SALDO
249051001	COMCEL	1,319,409
249051002	TELECOMUNICACIONES	1,438,234
249051003	UNE EPM	831,967
		3,589,610.00

- **Comisiones Bancarias: Comisiones cobradas por Gnb fiduciaria por el patrimonio autónomo donde se manejan los recursos que recibe la empresa por las actividades propias y los recursos para administración de los convenios. Disminuyo en un 30%**

249053	Comisiones Bancarias	SALDO
249053001	GNB SUDAMERIS	6,123,014
249053001	FIDUPOPULAR	8,282,400
		14,405,414.00

- **Excedentes fiduciarios**

249057	Excedentes financieros	SALDO
249057001	GNB SUDAMERIS	764,281,170
	FIDUPOPULAR	12,100,658
		776,381,827.69

- **Honorarios y servicios por Pagar**

Correspondiente a lo adeudado por prestaciones de Servicios presenta una disminución 10.13% debido a que se alcanzaron a pagar alguna cuenta de vigencias anteriores de acuerdo al siguiente comportamiento.

Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
249054	Honorarios	1,054,293,885.63	1,173,157,713.63	- 118,863,828.00	-10.13%

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

249054001	Honorarios OPS				
Codigo	Nombre	Saldo	Codigo	Nombre	Saldo
249054001	ABOGADOS ASOCIADOS DAFELT SAS	24,399,999.00	249054001	KARLA ALICIA ALVAREZ ARREGOCES	15,900,000.00
249054001	ALEJANDRO SUAREZ VEGA	4,900,000.00	249054001	KARLA MARIA CASTRO MORILLO	4,000,000.00
249054001	ALFREDO BENITO MOUTHON ESPINOSA	74,000,000.00	249054001	KELVIN DE JESUS MONTES RUIZ	24,000,000.00
249054001	AVANZA CENTRO DE NEGOCIOS SAS	2,975,000.00	249054001	KELVIN DE JESUS MONTES RUIZ	4,000,000.00
249054001	CARLOS ALBERTO FLOREZ DIAZ	17,600,000.00	249054001	KRESTON RM S.A.	148,254,752.63
249054001	COMPAÑÍA DE CONTADORES ASOCIADOS LTDA -COMTASA	6,902,000.00	249054001	LILIA MARINA MENESES NAVARRO	4,500,000.00
249054001	DAVID ENRIQUE RAMIREZ MELENDEZ	7,000,000.00	249054001	LILIANA MARCELA MONTOYA DUQUE	16,000,000.00
249054001	DE VIVERO Y ASOCIADOS SAS DE VIVERO Y ASOCIADOS SAS	21,420,000.00	249054001	LORCY NATALY CARABALLO PAJARO	2,500,000.00
249054001	DOUGLAS WILLIAM ROMERO BENITEZ	12,000,000.00	249054001	MARA PAOLA LAMBIS VILLALBA	373,333.00
249054001	DSA S.A.S.	109,443,800.00	249054001	MARCELA DEL CARMEN CHEDRAUY ARAUJO	49,980,000.00
249054001	ESTER PATRICIA BALSEIRO LOZANO	16,300,000.00	249054001	MARIA EUGENIA GONZALEZ ORTIZ	4,000,000.00
249054001	FARID ALBERTO HERRERA SOTO	23,400,000.00	249054001	MARIA MONICA HERRAN LOPEZ	9,000,000.00
249054001	FERNANDO LUNA SALAS	15,000,000.00	249054001	MARINA INES MEJIA ARIAS	27,400,00100
249054001	GUILLERMO ENRIQUE ARAUJO MENDOZA	12,800,000.00	249054001	MAURICIO ENRIQUE MONROY MARTINEZ	4,000,000.00
249054001	HERMES FABIAN MARTINEZ BATISTA	41,250,000.00	249054001	MOISES SAMIR PALOMINO AMADOR	7,000,000.00
249054001	HUMBERTO CARLOS CEBALLOS FERNANDEZ	21,000,000.00	249054001	NURYS LUCIA VEGA MARTINEZ	15,000,000.00
249054001	HUMBERTO CARLOS CEBALLOS FERNANDEZ	48,533,333.00	249054001	PEDRO MIGUEL ALVAREZ BLANCO	30,400,000.00
249054001	IVETTE MARTINEZ GALVEZ	49,980,000.00	249054001	RAFAEL ELOY CARBONEL MUÑOZ	21,800,000.00
249054001	JAVIER ALFONSO PINEDO PEREZ	7,516,667.00	249054001	RANDOL DE JESUS RACINI FLOREZ	9,000,000.00
249054001	JEFFERSON ENRIQUE PRETELT GALVAN	29,300,000.00	249054001	ROSARIO DEL PILAR MONTENEGRO VERGARA	5,500,000.00
249054001	JESUS DAVID OCHOA PEÑARANDA	87,465,000.00	249054001	URIEL ANGEL PEREZ MARQUEZ	14,000,000.00
249054001	JOSE ALFREDO JIMENEZ CORREA	4,500,000.00			1,054,293,885.63

- **Servicios**

Correspondiente a servicios por prestaciones de servicios con una disminución del 1.8%

odigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
249053	Servicios	32,259,518.82	31,687,874.03	571,644.79	1.80%

2490	Servicios	
249055	FRANCISCO JAVIER CASTRO VARELA	566,667.00
249055	AGUSTINA BLANCO ESCOBAR	4,533,000.00
249055	GLORIA INES GOMEZ MARQUEZ	3,200,000.00
249055	ANDREA CAMILA GARCIA CASTRO	2,500,000.00
249055	DIRECCION GENERAL MARITIMA-DIMAR	12,040,800.00
249055	HECTOR ANAYA PEREZ	3,121,110.00
249055	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	163,683.00
249055	NOTARIA SEPTIMA Y/O JAIME MALDONADO	467,500.00
249055	CARDIQUE	3,153,904.00
249055	COMERCIALIZADORA DE TECNOLOGIA Y SERVICIOS SAS	1,038,000.00
249055	HERNANDO SARMIENTO PEÑARANDA	939,354.00
249055	MIGUEL R. MENDEZ & CIA . LTDA	535,500.00
		32,259,518.00

- **Excedentes Financieros que se generan en las cuentas bancarias donde se manejan los recursos de los diferentes convenios que se ejecutaron durante los años 2017 a 2020 y 2021, 2022 y 2023 año en el cual de abrieron más para sus gastos técnicos, que deben devolverse una vez se hayan liquidado y después de restar los gastos bancarios de la respectiva cuenta bancaria. Presentando un incremento del 90.93%**

Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
249057	Excedentes financieros	776,381,827.69	406,641,755.10	369,740,072.59	90.93%

- **Arrendamientos por pagar: Correspondiente a arrendamientos de vehículos durante el 2020, 2021, 2022 y 2023 además el arriendo de una casa donde funciono el archivo histórico de la empresa, que fue desalojado por incumplimiento en los pagos a diciembre 31 de 2023 presenta una disminución del 4.48%.**

Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
249058	Arrendamiento operativo	127,906,667.00	133,906,667.00	- 6,000,000.00	-4.48%

249058	Arrendamiento operativo	
249058001	YURIS ANTONIO AYOLA ELLES	8,666,667.00
249058001	RUBIELA RESTREPO RUIZ	36,000,000.00
249058001	VICTORIA EUGENIA MERLANO RODRIGUEZ	70,200,000.00
249058001	FEDERICO ALBERTO MUÑOZ ARIAS	13,040,000.00
		127,906,667.00

- **Otras Cuentas Por Pagar:**

Corresponden a Descuentos y obligaciones no relacionadas en otras cuentas presenta un incremento del 28.28%

249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
249090002	Depositos Sobre Contratos	136,823,778.10	135,651,389.10	1,172,389.00	0.86%
249090003	Obligaciones Pagadas por Terceros	4,447,138.26	4,447,138.26	-	0.00%
249090006	Tranferencia por Ejecutar por la Fiduciaria	49,826,166.23	8,870,365.00	40,955,801.23	461.71%
		191,097,082.59	148,968,892.36	42,128,190.23	28.28%

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que EDURBE SA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	713,982,505.17	1,311,914,162.48	- 597,931,657.31	-45.58%
251101	Nómina por pagar	325,133.00	528,400.00	- 203,267.00	-38.47%
251102	Cesantías	212,039,913.00	172,531,781.00	39,508,132.00	22.90%
251103	Intereses sobre cesantías	24,560,473.00	20,684,901.00	3,875,572.00	18.74%
251104	Vacaciones	153,084,177.17	172,467,216.17	- 19,383,039.00	-11.24%
251105	Prima de vacaciones	125,422,648.00	126,193,620.31	- 770,972.31	-0.61%
251106	Prima de servicios	48,624,948.00	35,624,406.00	13,000,542.00	36.49%
251107	Prima de Navidad	16,912,386.00	12,884,978.00	4,027,408.00	31.26%
251109	Bonificaciones	129,376,741.00	51,022,409.00	78,354,332.00	153.57%
251111	Aportes a riesgos laborales	-	3,632,400.00	- 3,632,400.00	-100.00%
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	-	1,947,000.00	- 1,947,000.00	-100.00%
251119	Gastos de viaje	3,636,086.00	4,120,390.00	- 484,304.00	-11.75%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	-	23,753,300.00	- 23,753,300.00	-100.00%
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	-	9,945,800.00	- 9,945,800.00	-100.00%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	-	5,813,700.00	- 5,813,700.00	-100.00%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	-	670,763,861.00	- 670,763,861.00	-100.00%
		713,982,505.17	1,311,914,162.48	- 597,931,657.31	-45.58%

EDURBE S.A solo tiene obligaciones a corto plazo y Durante el año 2023 estos se disminuyeron en un 45.6% debido a que antes de 30 de diciembre la empresa pudo cancelar en su totalidad en pasivo laboral, los datos expresados son en su mayoría las provisiones de prestaciones sociales

NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser:

Probables: La posibilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Posibles: la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Remotas: Cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

23.1 Litigios y Demandas: Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación. A diciembre 31 2023. La Secretaría General de la entidad se encuentra realizando una revisión y valoración individual de cada proceso Judicial, utilizando una metodología de reconocido valor técnico, con el objetivo de actualizar el valor de la provisión contable, a fin de que los estados financieros de la entidad reflejen fielmente su realidad económica.

Se provisiono los intereses de mora sobre los once (8) meses de salario no cancelados durante el 2023 e intereses de mora de los impuestos que se están debiendo que son parte de la Declaración de renta 2020 y el IVA del 6to Bim del 2021 y los 3 cuatrimestre del 2022; además se provisionaron los intereses de los salarios dejado de pagar durante 8 meses del 2023. Presentan un incremento del 5.82%.

2701	LITIGIOS Y DEMANDAS				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
270103	ADMINISTRATIVAS	4,031,732,512.00	4,031,732,512.00	-	0.00%
270104	Obligaciones fiscales	618,696,000.00	1,921,000.00	616,775,000.00	32106.98%
270105	Laborales	165,749,000.00	517,510,992.00	- 351,761,992.00	-67.97%
		4,816,177,512.00	4,551,164,504.00	265,013,008.00	5.82%

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

Empresa de Desarrollo Urbano de Bolivar S..A EDURBE S.A. NIT Nº 890.481.123-1 PROVISIONES dic 31/2023			
Codigo	**nombre**		Valor
270103001	CIMACO S.A.S.		107,847,056.00
270103001	CONSORCIO CONSTRUPAL		88,982,791.00
270103001	DISCONS B Y B INGENIEROS SAS		599,675,535.00
270103001	FERRETERIA INDUSTRIAL LOS ANGELES S.A.S		90,444,659.00
270103001	FERRETERIA SERVIRODAMIENTOS Y RETENEDORES LTDA.		388,400,813.00
270103001	FF SOLUCIONES S.A.		219,017,104.00
270103001	FORMAS DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA LTDA.		597,114,860.00
270103001	GILVER CARABALLO GOMEZ		198,939,083.00
270103001	INGELCAS Y CIA LTDA		10,270,685.00
270103001	INGEMAR S.A.S.		18,611,904.00
270103001	INVERSIONES LUIS RINCON Y CIA LTDA.		120,500,000.00
270103001	INVERSIONES MADERAS CARRILLO LTDA.		65,879,452.00
270103001	JORGE FRAGOSO BAQUERO		82,566,358.00
270103001	LINDE DE COLOMBIA S.A.		689,983,662.00
270103001	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA		33,333,333.00
270103001	REFRICONFORT LTDA.		207,802,368.00
270103001	SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS		512,362,849.00
Total Litios y Demandas Administrtivos			$ 4,031,732,512.00
270104	Obligaciones fiscales		**618,696,000.00**
270104002	Impuesto de Ind y Ccio	1,921,000	
270104003	Intereses Dian	616,775,000	
270105	Laborales		**165,749,000.00**
270105001	Intereses Moratorios Salarios		165,749,000.00
Total Otras Provisiones			**4,816,177,512**

NOTA 24. OTROS PASIVOS:

En este rubro se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo. Presenta un incremento del 4.3% por incremento de los recursos recibidos en administración, Ingresos Recibidos por anticipado ya que se consiguieron nuevos contratos dentro del año

29	OTROS PASIVOS				
Codigo	***Nombre***	***DICIEMBRE/2023***	***DICIEMBRE/2022***	***VARIACION***	***%***
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	10,164,795,767.52	14,873,736,736.25	- 4,708,940,968.73	-3166
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	19,152,996,519.89	12,043,468,596.39	7,109,527,923.50	59.03
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	613,869,302.00	613,869,302.00	-	0
2918	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	28,247,882,358.50	28,247,882,358.50	-	0
		58,179,543,947.91	55,778,956,993.14	2,400,586,954.77	4.3%

24. 1: Avances y anticipos recibidos:

Corresponde a los anticipos recibidos por ventas de lotes y anticipos recibidos para el desarrollo del convenio firmado con el municipio de Soledad, Distrito, Turbaco y Turbana, Distriseguridad, IPCC. Presenta disminución del 31.7%. además, quedo cargado una consignación que esta por identificar.

2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
290101	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	32,538,531.00	57,538,531.00	- 25,000,000.00	-43.45%
290102	Anticipos sobre convenios y acuerdos	10,046,927,433.74	14,816,198,205.25	- 4,769,270,771.51	-32.19%
290190	Otros avances y anticipos	111,765,875.00	111,765,875.00	-	0.000%
		10,191,231,839.74	**14,985,502,611.25**	**- 4,794,270,771.51**	**-32.0%**

- Para el año 2023 tenemos anticipos por legalización de seis (3) lotes.

Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	
Legalizacion	**Valor**
Ulpia Isabel Hernandez Cuadrado	**1,000,000**
Candelaria Muñoz Diaz	**10,000,000**
Jose Diaz Pupo	**21,537,531**
	32,537,531

- Anticipos recibidos del, Distrito, Distriseguridad y IPCC que se están realizando varias Obras

290102001	Anticipos Proyectos y Convenios	
290102001	DISTRISEGURIDAD S.A.	1,879,548,153.27
290102001	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE	5,604,379,532.47
290102001	INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA	2,084,103,894.00
		9,568,031,579.74

24.2 Recursos recibidos en administración:
Representa el valor de los recursos recibidos o pendiente por recibir, pero debidamente facturados por la entidad para su administración. en esta cuenta se ha registran todos los recursos recibidos del municipio de morales, la gobernación de Bolívar y el Distrito de Cartagena, el IPCC, Distriseguridad, Soledad y Turbaco; los cuales se acreditan con los recursos recibidos y/o cobrados a las entidades y se debita con los avances de obras de los contratistas pagados y/o causados por pagar. Estos recursos corresponden a convenios de los años 2017, 2018, 2021 Y 2022 Aumento 156%

EDURBE

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	19,152,996,519.89	12,043,468,596.39	7,109,527,923.50	59.03%

2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN							
CUENTA	CONVENIO	8,848,644,068	CUENTA	CONVENIO	5,614,652,546	CUENTA	CONVENIO	4,689,699,905
29020 1030	INV-No.3072-07-VIA BOSTON DE LEIVA-HATILLO DE LOBA	1,187,103,029	29020 1092	2018-0007 CV 0005 GI M18 Vias Peatonales y Esp.Pub.	21,484,957	-29020 1121	DTC-C.I.22-01-FEBR-GERENCIA INTEGRAL REALIZAR ESTUDIOS POT	402
29020 1040	MOR-Const.Adec.Regab.Interv.Deport Y Parques	33,110,315	29020 1093	DTC-2018-0008 CV 006 GI Revest CL 20 Jul y Alc PI	15,989,812	29020 1122	SOL-CI-2022-002-SAGRADO CORAZON, DOLORES-DOTACION DE LA INFR	100,000
29020 1045	DTC Convnio Int Nº004 Sistema Alcant Pluvial Cartagena	487,094,419	29020 1094	2018-0006 CI 007-2018 Contr Dota de Eq OF Edif Galeras	3,362,149	29020 1123	DTC-016-2022-EDIF-GALERAS DE LA MARINA, SEDE CONCEJO	(1986,732,204)
29020 1051	DTC-AIC.3-Loc Ind y de la Bahia Pav Rigidos Esc Deport	(35,716,432)	29020 1095	DTC-CVIN°010 Programa Infancia Feliz Protegida Fortal.	18,100,000	29020 1124	DTC-CI-019-2022-CANALES DESM. Y LIMP. DE CAUSES PLUVIALES	(353,709,743)
29020 1052	DTC.ALC-LOC2 CONV INT 1LOC DE LA VIRG Y TURIST	(46,974,503)	29020 1096	2018-0012 CI 001-LOC 2 Vias-Cunetas y Bordillos Loc 2	(31,822,070)	29020 1126	DTC-JAL 1001-2022-TRANSPORTE Y MOV.CANCHAS Y PARQUES-OBRAS	(1008,057,935)
29020 1053	CT 51-2017 Pavimento Correg.Boquilla	55,531,712	29020 1099	2018-0011 CV 011-2018 Estratif Urbana Barrios POT	470,447,400	29020 1127	DTC-CI.025-2022-CENTROS DE VIDA Y CTRO DE DESARR. MTTO Y REP	75,595,841
29020 1054	DTC- CTR 91-2017 Mtto espacio Publico y Zonas Verdes	(18,551,875)	29020 1101	CVI N°009 DOTACION H.M.ULT. FLOR DEL CAMPO	(18,179,435)	29020 1128	TURB.CI.004-2022-PARQUE PUBLICO GERENCIA DE INTERV.Y OBRAS	384,428,540
29020 1055	DTC-CT.373-374 Rep I.E. Distrito	42,144,691	29020 1105	2019-002 CIN°-68-2019 DIST.Ger.Int.Optim Logistica	274,780	29020 1129	DISTRIS-PLAYAS SEGURIDAD Y VIGILANCIA EN LAS OBRAS DE SEÑAL	(1861436,533)
29020 1056	DTC CT N°1 Gerenencia Integral Const de Emb.	37,189,994	29020 1106	2019-003 CIN N°170-2019 DIST Const 2 CAI	2,304,397	29020 1130	TURB.CI-08-2022-ALUMBRADO NAVIDEÑO INSTALACION Y DESMONTE	424,871,560
29020 1057	DTC-CTR 91-2 MONUMENTOS LOS PEGASOS	46,765,781	29020 1107	2019-005 IPC CIN°8 Const.Espacio Cultural Socorro	1,072,955	29020 1131	IDER-CI-06-2022-OBRAS ESCENARIOS DEPORTIVOS MMTO Y OBRAS	449
29020 1060	DTC-Rehabilitación Malla Vial Cgena 2017	14,327,448	29020 1109	2019-007 CIN°251 CAI STELA MARIS -DIST	4,266	29020 1133	SOL-CI-05-2022- PARQUE LOS ALMENDROS CLL.83 Y 83 C CRA	1,502,129,629
29020 1061	EPA-CT.02-2017-RELIMPIA Y MTTO.BOCANA	34,734,625	29020 1110	DTC-CI-087-2018- M TTO PAV. EN CONC.ASF.VIAS CRA.56 Y CLL 31B	4,023,007	29020 1136	SOL-CI.2022-06-SANEAMIENTO BASICO FASE III SEC. SUR ORIENTAL	4,515,646,423
29020 1075	DTC-Limpieza y Mto de los Canales y Las estruct.Hidraulicas	112,276,987	29020 1111	DTC-CONV-043-21-STA.RITA MANDATO OBRAS-ACT.MDO $351'158.244	134,166	29020 1137	DTC-CONV.LHCN-003-2022-CANCHAS DPTIVAS Y PARQUES DISTRITO	(1923,132,942)
29020 1080	BOL- CT 382-28 Feb 2017 TURBANA-MOMPOX	146,760,794	29020 1112	DTC-CI.048-21-CANALES PLUVIALES GCIA.M TTO $ 1.450.000.000	3,773,730	29020 1201	DTC-CT.70-EDR-INUNDACION BOQUILLA, FREDONIA, NUEVO PARAISO,	3,746,500,800
29020 1081	DPTO.BOL. AV SANTANDER REPARCHEO SITIO CRITICOS	11,178,020	29020 1113	DTC-CI-047-2021-GCIA. PES-MEJORAMIENTO DE VIVIENDA JAL 3	557,280	29020 1203	DISTRIS-CI-CONST.INF.TIPO CAI BLINDADO SEGURIDAD CIUDADANA	7,332
29020 1083	DTC CIN° 001-2017 GER INT CONST 100 U SANIT	4,344,169	29020 1114	TURB-CONST.I.E.T.INDUSTRIAL-NTRA.SRA.CARMEN	94,837,687	29020 1204	DTC-011-2023-BOMBA AXIAL- MONTAJE, M TTO LAGUITO	101,755,152
29020 1085	CT.024-2017-PAVIMENTO RIGIDO VIA CAMPAÑA	(299,010,480)	29020 1115	SOL-210-2021-MEJ.INS.EDUCATIVAS OFI. ATENCION POBLACION	1,755,119,427	29020 1205	DTC-CI-20-2023-LIMPIEZA PLUVIAL M ITIGAR RIESGO INUNDACION	108,646,369
29020 1086	DTC CIN°001-2018 adec Inspecciones de Policia-Com Familia	14,299,852	29020 1116	SOL-211-2021-CONT.UNIVER.DEL ATLANTICO 1ra. SEDE	407,096,834	29020 1206	DTC-058-2023- MERCADO SANTA RITA M TTO CORRECTIVO	233,639,683
29020 1087	DTC-CONV.002-18-GER.INT.CONT.VIAS DTTO E INTERV.OBRA	252,786,137	29020 1117	SOL-203-2021-INTER.RED VIAL 1RA ETAPA MANDATO $3.000.000.000	2,198,471,748	29020 1207	DTC-001-2023-MALLA VIAL 2023 REHABILITACION VIAS	1,004,382,761
29020 1088	DTC-CONV.001-18-GER.INT.REL.CAÑO J.A. AEROP Y PTE CANAP.EN I	6,758,491,757	29020 1118	SOL-202-2021-PACTO POR MI BARRIO-PAV.VIAS LOCALES	210,501,033	29020 1208	DISTRIS-CAI 2023-CONST.INFRA-SEG Y CONV CIUDADANA	872,449,057
29020 1089	DTC CVI GER INT est y Diseños Compl Ade y Mejor Esc Deport.	961,793	29020 1119	SOL-200-2021-ADE.MEJ.E.JOSEFA DONADO, M.BELTRAN Y V.MARIA-	455,572,580	29020 1209	IPCC-2023-004-P.TOROS REDES ELECTRICAS M TTO PREV Y CORRET.	(90,986,672.00)
29020 1091	DTC.CI CONST Obras Estabilizacion Taludes Loc Hist y del Car	9,795,836	29020 1120	DTC-CI-061-2021-MERCADO BAZURTO MUROS VIGAS Y COLUMNAS	1,525,844	29020 1210	IPCC-CONV.005-2023-C.CULTURALES Y BIBLIOTECAS M TTO Y MEJORA	(1056,398,064.00)

24.3 -Ingresos recibidos por anticipado:

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
291005	Arrendamiento operativo	502.103.427,00	502.103.427,00	-	0
291090	Otros ingresos recibidos por anticipado	111.765.875,00	111.765.875,00	-	0
		613.869.302,00	613.869.302,00	-	0%

Arrendamiento Muelle Turístico: Ingresos recibidos por anticipado por concepto Arriendo del Muele Turístico, para el periodo 2022-2023, Toda vez que el contrato de arriendo va del 23 de diciembre de cada año y el valor se recibe por anticipado cada año.

Otros Ingresos Recibido por Anticipado: Los recursos que se reciben por cada convenio y que corresponden a la administración de EDURBE S, A, la que a pesar de recibirse por anticipado con los recursos para administrar solo se configuran en ingreso a medida que se va ejecutando el convenio o contrato interadministrativo.

Proyectos de Obras	Valor
DTC CV INT 003 Ger.Obras Estab Taludes Loc H	37.918.256
Estratificacion POT	73.847.619
	111.765.875

NOTA 25. ACTIVOS CONTINGENTES

Activos contingentes:

Los Activos contingente representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. La entidad registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición.

81	ACTIVOS CONTINGENTES				
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5,249,535,286.00	5,249,535,286.00	-	0%
8128	GARANTÍAS CONTRACTUALES	28,306,369,700.55	26,438,051,383.14	1,868,318,317.41	7.07%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	4,766,892,000.00	4,766,892,000.00	-	0%
		38,322,796,986.55	36,454,478,669.14	1,868,318,317.41	5.13%

Los Activos contingentes de EDURBE S.A. Se refiere a lo siguiente:

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución:

Corresponde a los procesos que la empresa tiene en contra del Distrito de Cartagena, el Municipio el Guamo y Municipio de Turbaco. Las deudas del Guamo y de Turbaco corresponden a vigencias anteriores. Dadas de baja por su incobrabilidad y dificultad de cobrar aun a través de procesos jurídicos pero controladas en esta cuenta, se debe a la deuda que tiene el Distrito correspondiente al convenio de Alcantarillado pluvial del 2017por Vr de $4,714,521,268, que a pesar de haber firmado el acta de liquidación y aceptada la deuda y tener mandamiento de pago no ha sido posible que cancele a EDURBE S.A. deuda de la cual EDURBE tiene acreencia por 4.800 Millones con la Universidad de Cartagena y con la sociedad de Ingenieros y Arquitectos. El valor de estos litigios es del orden de $5.249.535.286.00 No presento variación en el año 2023.

Garantías contractuales

Cuenta 8128 Está compuesto por los convenios interadministrativos que están en ejecución o no se han liquidado correspondiente a los años 2017 a 2019 y los nuevos convenios firmados con el Distrito de Cartagena, municipio de Soledad Distriseguridad, IPCC, y. La variación del 7.07%

8128	GARANTÍAS CONTRACTUALES	
812804017	Convenios 2017	4,034,715,123.22
812804019	Convenios 2019	11,942,262,046.00
812804021	CONVENIOS 2021	10,411,186,593.98
812804023	Convenios 2023	1,918,205,937.35
		28,306,369,700.55

Otros activos contingentes:

Corresponde a los intereses de mora de los tres procesos jurídicos que tiene EDURBE S.A. contra los Municipio de Morales, Turbaco y Distrito de Cartagena. el reajuste de estos intereses, durante el año 2023 no se presentó actualización de esas cuantas

8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
819003	Intereses de mora	4,766,892,000.00	4,766,892,000.00	-	0.00%

25.2 Pasivos contingentes:
Los Pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La entidad registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

Estos procesos son de tipo civiles, Administrativos y Fiscales

Dentro de estos procesos hay procesos civiles, administrativos como reparación directa y acciones populares, fiscales como son las indexaciones e intereses de la estampilla de universidad de Cartagena, presenta variación 65.79% durante el año 2023 debido a la contingencia de la corrección de oficio realizada por la Dian sobre la declaración de renta del 2017. La Dirección de Impuestos Nacionales mediante Resolución No.06262202300002 de junio 1 de 2023 notifica a EDURBE S.A., la liquidación de Revisión de la Renta periodo 2017, por un valor de doce mil seiscientos setenta y tres millones ochocientos dieciocho mil pesos ($12.673.818.000) , pesos moneda corriente, distribuidas en impuestos seis mil ciento ochenta millones cuatrocientos setenta y cinco mil ($6.180.475.000), pesos moneda corriente y sanción por valor de seis mil cuatrocientos noventa y tres millones trescientos cuarenta y tres mil ($6.493.343.000) pesos moneda corriente. Los intereses generados al cierre de diciembre de 2023, ascienden a la suma de doce mil trescientos setenta y nueve millones ochocientos seis mil ($12.379.806.000), obligación que ascendería a la suma de veinticinco mil cincuenta y tres millones seiscientos veinticuatro mil ($25.053.624.000), pesos moneda corriente.
Esta sanción se genera al no ser atendidos el acto administrativo de emplazamiento para declarar en agosto del año 2022 y posteriormente el acto administrativo de liquidación de revisión oficial de la declaración de renta persona jurídica emitido el 01 de junio de 2023.
Al cierre del ejercicio del 2023, la administración se encuentra preparando una defensa sobre este acto administrativo con el recurso de revocatoria directa, al considerar que las bases utilizadas por la Administración de Impuestos Nacionales para liquidar este impuesto no corresponden a ingresos propios de la sociedad sino a ingresos de terceros, que la información tomada para establecer los ingresos se basaron de una entidad pagadora como una Fiducia de administración y pago, desconociendo en su totalidad la información de los libros de la sociedad y que fueron certificados por la Revisoría Fiscal. Desconociendo el artículo 28 del estatuto tributario, Realización del ingreso para los obligados a llevar contabilidad.
Por haberse violado el procedimiento para el cálculo de la liquidación del impuesto de renta, consideramos que EDURBE S.A. no tiene obligación alguna con la DIAN, por lo que se considera que debe ser reconocida la contingencia en cuentas de orden y no afectar los resultados del ejercicio.

9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
912001	Civiles	184,593,560.00	184,593,560.00	-	0.00%
912004	Administrativos	32,330,071,150.00	32,330,071,150.00	-	0.00%
912005	Obligaciones fiscales	32,709,027,315.70	6,826,276,315.70	25,882,751,000.00	379.16%
		65,223,692,025.70	39,340,941,025.70	25,882,751,000.00	65.79%

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de Orden Deudoras incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. No presenta variación.

83	DEUDORAS DE CONTROL				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	2,044,536,593.23	2,044,536,593.23	-	0%
8354	RECAUDO POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS AOR PRIVADO	34,208,355,502.00	34,208,355,502.00	-	0%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	9,914,186,427.00	9,914,186,427.00	-	0%
		46,167,078,522.23	46,167,078,522.23	-	0%

Bienes y derechos retirados
Son los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados. Corresponde a lo siguiente: No presenta variación porque durante el año 2023 no hubo retiro de bienes.

Recaudos por la enajenación de activos al sector privado
Control de las enajenaciones de activos realizadas al sector privado que a diciembre de 2023 asciende a $34.208.355.502 No presenta variación porque no se vendieron nuevos lotes durante el año

Responsabilidades en proceso
Corresponde a los procesos que les ha iniciado las Contralorías a algunos administradores de vigencias anteriores de la entidad y que están en curso. Estos procesos iniciaron desde el año 2013 por obras no ejecutadas en los años 2011 y 2012. Su valor a diciembre 31 de 2023, no presenta variación.

26.2. Cuentas de orden Acreedoras

939011	ACREEDORAS DE CONTROL- CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	
939011017	Contratos 2017	472,259,790.07
939011018	Contratos 2018	7,493,568,159.42
939011019	Contratos 2019	580,907,685.15
939011021	Contratos 2021	5,458,743,743.88
939011022	Contratos 2022	12,143,341,849.26
939011023	CONTRATOS AÑO 2023	7,106,384,470.95
939011098	EMBARGOS EMPLEADOS	7,047,239.00
939011099	RESOLUCIONES	6,858,400,138.00
		40,120,653,075.73

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

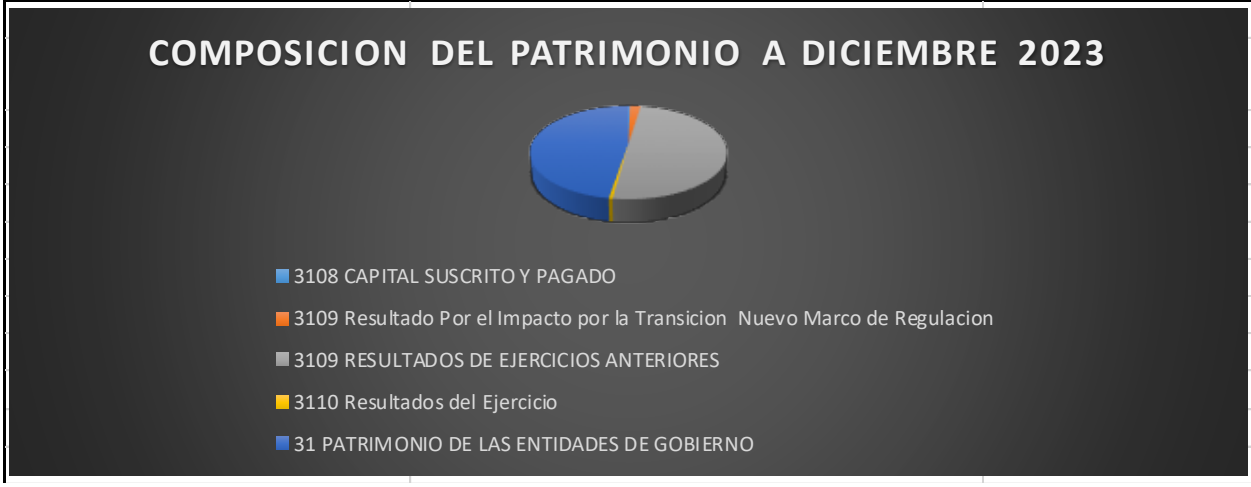
Corresponde al control de los contratos de EDURBE S.A. durante los años 2017 a 2019 que aún no se han liquidado o que están en ejecución y los contratos que se firmaron durante el año 2020, 2021, 2022 y 2023. Presenta incremento del 5.28%

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

NOTA 27. PATRIMONIO

De acuerdo al Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, la cuenta Capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables. Disminuye el 1,50%.

COMPOSICION DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 2023		
Cuenta	**Nombre**	**2023**
3108	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,541,900,000
3109	Resultado Por el Impacto por la Transicion Nuevo Marco de Regulacion	- 11,788,923,801
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	273,443,043,410
3110	Resultados del Ejercicio	- 2,913,703,077
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	260,282,316,532



Resultado Por el Impacto por la Transición Nuevo Marco de Regulación
Representa el valor de los recursos asignados para la creación de las entidades de gobierno, así como las variaciones que este tenga producto de nuevas aportaciones, de la combinación o traslado de operaciones, o de los excedentes financieros distribuidos a la entidad, SE ENCUENTRA CON SALDO NEGATIVO DEBIDO A QUE CONTRA ESA SE HICIERON LOS RESPECTIVOS AJUSTE DE LAS NORMAS EN EL 2018

Capital Suscrito y pagado

Esta cuenta además incluye los aportes de los accionistas: Distrito turísticos y cultural, Departamento de Bolívar y de los 32 municipios de departamento de Bolívar.

Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
3108	Capital Suscrito y Pagado	1,541,900,000.00	1,541,900,000.00	-	0%

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

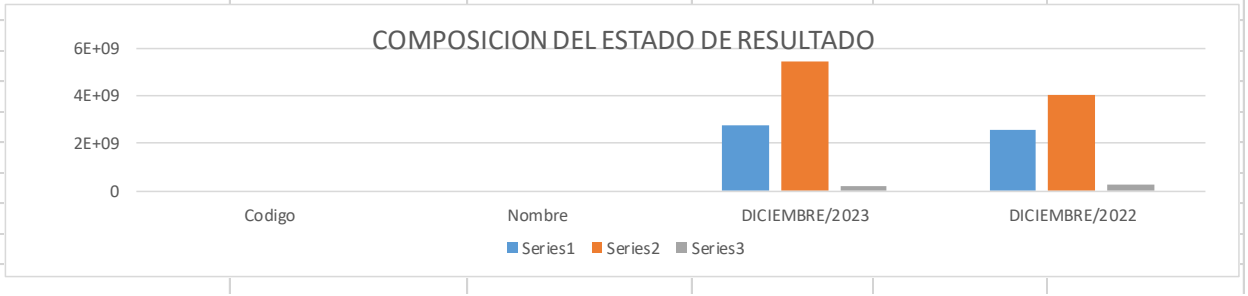
Accionistas	No.de Acciones	Vr. Acciòn	Capital Suscrito y Pagado	% de Participación
Distrito de Cartagena	25.969	50.000,00	1.298.450.000	84,21%
Departamento de Bolivar	3.902	50.000,00	195.100.000	12,65%
Municipios 6 de 32 Acciones c/u	192	50.000,00	9.600.000	0,62%
Municipios 25 de 31 Acciones c/u	775	50.000,00	38.750.000	2,52%
Subtotal	30.838	50.000,00	1.541.900.000	100%
Total Capital Suscrito y Pagado	**30.838**	50.000,00	**1.541.900.000**	**100%**

Resultado de Ejercicios Anteriores: Presenta una disminución del -0.63%, Corresponde al valor trasladado por instrucciones de la CGN de la cuenta de la cuenta Impacto por la transición al Nuevo marco normativo más los resultados de cada año que al inicio de año es trasladado a esta cuenta, producto de las perdidas incorporadas del período anterior, además un ajuste para amortizar anticipos entregado para la ventas de lotes a nombre a Promotora Cibel SASA ($ 30.000.000) ya que se una nota crédito anulado la factura 071 2022 se realizó doblemente creando una situación en donde de ajuste y Candelaria Muñoz Díaz que se dieron en periodos anteriores por valor de $5.000.000 arrojado y total ajustado de $25.000.000 las cuentas que intervinieron fuero la 290101001 contra 310901001 y registrados en el documento NCL20230002 de 13 de Junio/2023

Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	273,443,043,410.39	275,175,877,933.18	- 1,732,834,522.79	-0.63

Resultado del ejercicio: Corresponde al valor del resultado obtenido por la Entidad, como consecuencia de haber generado en la operación del año 2023, los ingresos que tuvo la empresa. EDURBE S.A. no fueron suficientes para cubrir su gasto de funcionamiento y en particular la nómina y las prestaciones de los trabajadores. La pérdida aumento 65.76%

COMPOSICION DEL ESTADO DE RESULTADO					
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
4	INGRESOS	2,777,172,225	2,557,733,894	219,438,331	8.58%
5	GASTOS	5,447,170,526	4,056,102,013	1,391,068,513	34.30%
6	COSTOS DE VENTAS	243,704,776	259,466,404	- 15,761,628	-6.07%
4	**UTILIDAD/PERDIDA**	**(2,913,703,077)**	**(1,757,834,523)**	**(1,155,868,554)**	**65.76%**



En cuanto a los resultados para la vigencia del 2023-2022 acumula pérdidas por valor de $4,671,537,600 mostrando un crecimiento de sus ingresos por valor de $219.438.331, que equivale a un 9% mientras que sus costos y gastos aumentaron en $1,375,306,885 en 28.2% como bien se muestra en la gráfica anterior

NOTA 28. INGRESOS

Ingresos de transacciones con contraprestación.
Edurbe s.a. Es una entidad asimilada a las empresas industriales y comerciales del estado y se rige por el Presupuesto para entidades decretó 115 de 1996, lo cual significa que sus ingresos provienen de actividades propias como es la venta de su

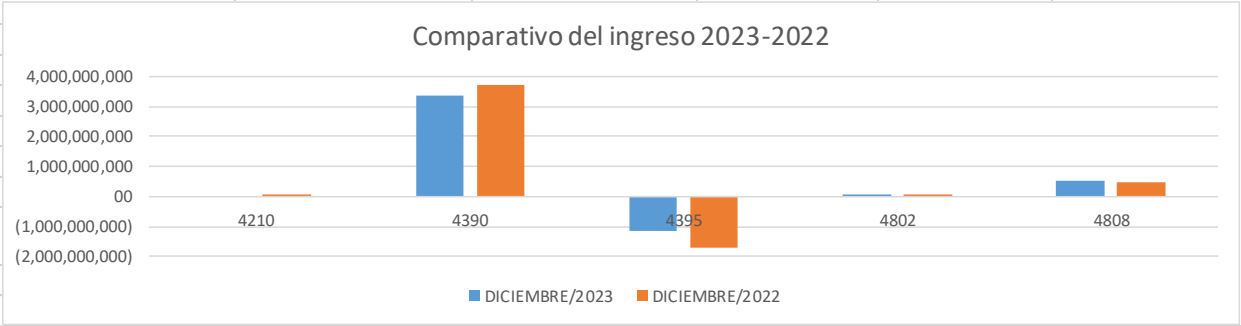
portafolio de servicios y la gestión de los administradores, pues la empresa debe ser autosuficiente y es autónoma en el manejo de su presupuesto.

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.
Por lo que EDURBE S. A Obtiene sus ingresos de actividades como venta de lotes, ejecución de obras de infraestructuras, interventorías, diseños y diversos.

La empresa tuvo una disminución del 11.69% en los ingresos de este año en comparación con el año anterior, debido a que solo se firmaron 7 convenios Interadministrativos y el ingreso generado por la Supervisión del corredor vial, solo se llevó a cabo hasta el mes de abril.

Los Ingresos Comparativos por los años 2023 y 2022 corresponden a las siguientes actividades:

4	INGRESOS				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	00	69,616,750	- 69,616,750	-100.0%
4390	OTROS SERVICIOS	3,362,297,100	3,715,771,723	987,558,843	26.6%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB	(1,126,708,729)	(1,687,156,392)	(861,173,715)	51.0%
4802	FINANCIEROS	13,843,140	2,163,407	561,783	26.0%
4808	INGRESOS DIVERSOS	527,740,715	457,338,405	16,126,318	3.5%
		2,777,172,225	**2,557,733,894**	**219,438,331**	**8.58%**
			00		



Venta De Bienes:
No se generaron ventas de lotes ´para el 2023

Venta de servicios
Los ingresos por servicios prestados tuvieron un aumento 26.6% derivados de la supervisión del corredor hasta el mes de Abril y la Administración de contratos y convenios interadministrativos.
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios:

Este rubo se generar por la cantidad de anulaciones de facturas debido a diferentes motivos y muestra que se generó menos en el 2022, monto que representa el 51%.

Otros ingresos: Representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

FINANACIEROS:
Refleja los intereses generados en las cuentas de ahorros de administración y lotes donde se manejan los recursos de los ingresos propios de EDURBE S.A. aumento del 540% por los recursos recibidos por el pago del lote de raqueta

4802	FINANCIEROS				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	13,843,139.99	2,163,407.46	11,679,732.53	540%
		13,843,139.99	2,163,407.46	11,679,732.53	540%

INGRESOS DIVERSOS:
Está representada por ingresos por:

4808	INGRESOS DIVERSOS				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	455,461,852.00	- 455,461,852.00	-100%
480826	Recuperaciones	-	923,236.92	- 923,236.92	-100%
480827	Aprovechamientos	527,740,714.69	953,316.40	526,787,398.29	55258%
		527,740,714.69	457,338,405.32	70,402,309.37	15.39%

Arrendamiento operativo del Muelle turístico a la Sociedad Portuaria de Cartagena por aparecer en disminución del 100% ya que estos ingresos se reclasificaron para el año 2023

Recuperaciones de costos y provisione, Aumentaron
Aprovechamientos por ajustes al peso en pagos a contratistas y mayor valor recibido en ingresos por redondeos de cifras, además se reclasifico uno gastos de intereses a empleados provisionados en el 2022 de manera duplicada lo que llevo a que este ingreso se presentara en la declaración del 6to bim de IVA 2023

NOTA 29. GASTOS

Los gastos de EDURBE S.A. están compuestos como se detallan a continuación siendo las más representativas los gastos de administración con un aumento del 29.10%, el rubro de Amortizaciones una disminución. Presentan un incremento total del 34%. Siendo el incremento más alto en los Otros Gastos 1212%.

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

5	GASTOS				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4,223,835,531	3,271,707,280	952,128,251	29.10%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	188,910,503	705,580,976	- 516,670,473	-73.23%
58	OTROS GASTOS	1,034,424,492	78,813,756	955,610,735	1212.49%
		5,447,170,526	**4,056,102,013**	**1,391,068,513**	**34.30%**



Gastos de Administración y Operación

51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2,173,500,437.00	1,764,146,375.00	409,354,062.00	23%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	3,356,880.00	- 3,356,880.00	-100%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	456,465,800.00	376,195,370.00	80,270,430.00	21%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	34,288,300.00	32,285,600.00	2,002,700.00	6%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	912,729,230.69	695,990,858.85	216,738,371.84	31%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	41,674,879.00	51,866,591.00	- 10,191,712.00	-20%
5111	GENERALES	576,709,240.49	334,816,843.53	241,892,396.96	72%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	28,467,644.00	13,048,762.00	15,418,882.00	118%
		4,223,835,531.18	**3,271,707,280.38**	**952,128,250.80**	**29%**

Son todas las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. Presentan aumento del 29%.

➢ Sueldos y salarios, se reconocen las erogaciones de la planta de personal que labora en la entidad, tales como: Sueldos, horas extras, Primas técnicas, bonificación por servicios prestados, auxilio de transporte y subsidio de alimentación., Aumentaron el 4.80% debido al aumento del salario para el 2022 que fue alrededor del 5%

➢**Contribuciones efectivas** representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios. Incremento del 21%.

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	85,405,000.00	69,965,600.00	15,439,400.00	22.07%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	58,097,900.00	54,861,850.00	3,236,050.00	5.90%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	49,336,700.00	45,701,000.00	3,635,700.00	7.96%
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prim	167,976,000.00	111,320,350.00	56,655,650.00	50.89%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahor	95,650,200.00	94,346,570.00	1,303,630.00	1.38%
		456,465,800.00	**376,195,370.00**	**80,270,430.00**	**21%**

➢ Aportes sobre la nómina, representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales es decir Instituto Colombiano de bienestar familiar (ICBF) y Servicio Nacional de aprendizaje (SENA), para el personal que gana más de 10 salarios mínimos como son el gerente y los subdirectores. Incremento 6%.

5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
510401	Aportes al ICBF	20,572,000.00	19,369,900.00	1,202,100.00	6.21%
510402	Aportes al SENA	13,716,300.00	12,915,700.00	800,600.00	6.20%
		34,288,300.00	32,285,600.00	2,002,700.00	6%

➢ Prestaciones sociales, dando cumplimiento al principio de devengo, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario es decir se tienen en cuenta los aportes de cesantías a los diferentes fondos, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación especial de recreación, prima de navidad, prima de servicios y bonificación de mitad de año. Presenta aumento del 31.14%

5107	PRESTACIONES SOCIALES				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
510701	Vacaciones	142,700,404.00	121,498,115.85	21,202,288.15	17.45%
510702	Cesantías	212,921,052.00	172,531,782.00	40,389,270.00	23.41%
510703	Intereses a las cesantías	24,575,196.00	20,684,902.00	3,890,294.00	18.81%
510704	Prima de vacaciones	108,755,436.69	85,647,686.00	23,107,750.69	26.98%
510705	Prima de navidad	194,508,116.00	160,734,801.00	33,773,315.00	21.01%
510706	Prima de servicios	96,566,430.00	75,918,914.00	20,647,516.00	27.20%
510707	Bonificación especial de recreación	16,704,960.00	10,929,590.00	5,775,370.00	52.84%
510795	Otras prestaciones sociales	115,997,636.00	48,045,068.00	67,952,568.00	141.44%
		912,729,230.69	**695,990,858.85**	**216,738,371.84**	**31.14%**

➢ Gastos de personal diversos, se consolida todas las demás erogaciones realizadas durante el periodo con relación a gastos del personal, tales como honorarios, Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo, dotación y suministro a los trabajadores y viáticos y gastos de viaje disminuye el 60.01%.

5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	34,554,563.00	35,833,734.00	- 1,279,171.00	-3.57%
510804	Dotación y suministro a trabajadores	2,976,300.00	2,650,200.00	326,100.00	12.30%
510807	Gastos de viaje	-	3,020,074.00	- 3,020,074.00	-100.00%
510810	Viáticos	4,144,016.00	10,362,583.00	- 6,218,567.00	-60.01%

➢ Generales, se registran los gastos para el normal funcionamiento, entre ellos el rubro más importante la remuneración por honorarios por prestación de servicios suscritos, además de los gastos tales como: seguros, materiales y suministros, mantenimientos, reparaciones, servicios públicos, arrendamiento operativo, viáticos y gastos de viaje, impresos, elementos de aseo y cafetería, servicios, entre otros aumentaron 76%

5111	GENERALES				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
511114	Materiales y suministros	6,399,685.20	17,017,129.58	- 10,617,444.38	-62.39%
511115	Mantenimiento	18,250,361.34	1,419,575.00	16,830,786.34	1185.62%
511116	Reparaciones	424,000.00	10,349,354.00	- 9,925,354.00	-95.90%
511117	Servicios públicos	16,922,991.00	13,998,461.49	2,924,529.51	20.89%
511118	Arrendamiento operativo	28,000,000.00	22,800,000.00	5,200,000.00	22.81%
511119	Viáticos y gastos de viaje	2,322,785.00	1,747,668.00	575,117.00	32.91%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1,438,778.95	9,820,398.00	- 8,381,619.05	-85.35%
511123	Comunicaciones y transporte	1,519,180.00	1,846,807.00	- 327,627.00	-17.74%
511125	Seguros generales	1,412,700.00	3,575,209.11	- 2,162,509.11	-60.49%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	259,476.00	426,951.00	- 167,475.00	-39.23%
511164	Gastos legales	-	122,600.00	- 122,600.00	-100.00%
511179	Honorarios	455,930,116.00	235,059,357.35	220,870,758.65	93.96%
511180	Servicios	43,829,167.00	16,633,333.00	27,195,834.00	163.50%

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Corresponde a las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Presenta disminución del 73% porque hubo algunos elementos de como la parte de equipo de cómputo y transporte que fueron totalmente depreciados

53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22,343,575.00	31,387,220.00	- 9,043,645.00	-29%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	817,928.00	18,527,583.00	- 17,709,655.00	-96%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	165,749,000.00	655,666,173.00	- 489,917,173.00	-75%
		188,910,503.00	**705,580,976.00**	**- 516,670,473.00**	-73%

- **Depreciación:**

Representa el valor estimado de la posible pérdida del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros de la propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación, disminuye 29%.

5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
536004	Maquinaria y equipo	320,496.00	320,496.00	-	0.00%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	17,394,396.00	17,418,692.00	- 24,296.00	-0.14%
536007	Equipos de comunicación y computación	4,024,288.00	12,872,808.00	- 8,848,520.00	-68.74%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	604,395.00	775,224.00	- 170,829.00	-22.04%

- **Amortización de Activos Intangibles:** Corresponde a la amortización de las licencias del software que posee la empresa, AutoCAD, office y antivirus. Presenta incremento del 0.25%

5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
536605	Licencias	817,928.00	18,527,583.00	- 17,709,655.00	-95.59%

- Provisiones:

Representa el valor de los gastos estimados que se relacionan con las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio y se pueda realizar una estimación fiable del valor de la obligación. Disminuyo 74.72%.

5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
536805	Laborales	165,749,000.00	655,666,173.00	- 489,917,173.00	-74.72%

Administrativas; Disminuye el 100% toda vez que, durante el 2023, no hubo actualizaciones por procesos jurídicos en contra de la empresa

Obligaciones laborales: corresponde a provisión por intereses de mora sobre salarios y prestaciones caídas toda vez que pueden suceder demandas por la demora en el pago de salarios y prestaciones de personal que fue retirado o que se retiró de la empresa y no se les ha cancelado las prestaciones sociales correspondiente a sus liquidaciones, al igual que el salario de los trabajadores que la empresa adeuda por ocho (8) meses.

Otros Gastos:

58	OTROS GASTOS				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
5802	COMISIONES	81,436,984.95	72,560,209.51	8,876,775.44	12%
5804	FINANCIEROS	952,709,745.00	4,515,257.72	948,194,487.28	21000%
5890	GASTOS DIVERSOS	277,761.86	1,738,289.14	- 1,460,527.28	-84%
		1,034,424,491.81	**78,813,756.37**	**955,610,735.44**	**1212%**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Presenta aumento considerable debido al aumento del gasto financiero en cual se disparó por interés pagados en el año por impuestos.

29.4.|1. Comisiones:

5802	COMISIONES				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
580240	Comisiones servicios financieros	81,436,984.95	72,560,209.51	8,876,775.44	12.23%

Presenta aumento del 12.23% debido al aumento de las comisiones por servicios financieros

✓ Comisiones Servicios Financieros:

Representa el valor de los gastos en los que incurre la entidad que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros. Presenta aumentos considerables debido a la generación de pagos 5983.29%

29.4.2 Financieros:

Corresponde a intereses de Mora sobre impuestos y pagos a la seguridad social,

5804	FINANCIEROS				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
580439	Intereses de mora	952,709,745.00	4,515,257.72	948,194,487.28	20999.79%

29.4.3. Gastos Diversos:
Representa el valor de los gastos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas. Disminuyo 84.02%

5890	GASTOS DIVERSOS				
Codigo	*Nombre*	*DICIEMBRE/2023*	*DICIEMBRE/2022*	*VARIACION*	*%*
589003	Impuestos asumidos	277,761.86	1,738,289.14	- 1,460,527.28	-84.02%

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS:

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes vendidos (con independencia de que en el intercambio se recuperen o no los costos), y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

. **Costo de Ventas de Bienes:**
Representa el valor de los costos en que se incurre para la adquisición de bienes vendidos durante el periodo contable.

Durante el año 2023 no se presentaron costos directos relacionados con la venta de lotes.

Costo de ventas de Servicios:
Incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la entidad
Estos se disminuyeron 6.07%.

EDURBE
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

COSTOS DE VENTAS					
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
6	COSTOS DE VENTAS	243,704,775.85	259,466,403.84	- 15,761,627.99	-6.07

NOTA 35 IMPUESTO A LA GANANCIAS.

35.1 Impuesto Diferido:

2918	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				
Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
291808	Propiedades de inversión	28,247,882,358.50	28,247,882,358.50	-	0.00%

Representa el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros en los cuales el activo se recupere y el pasivo se liquide.
El impuesto diferido es un concepto normado por la Norma Internacional de Contabilidad, y se trata de las diferencias temporales surgidas entre la norma contable financiera y la norma contable tributaria. El propósito es armonizar las diferencias de base para cálculo de impuesto, y tener un control de ello

LOTES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	19.966.095	230.276.182.775	230.296.148.870
LOTES PROPIEDAD DE INVERSION	8.822.450.000	52.202.640.810	61.025.090.810
	8.842.416.095	282.478.823.585	291.321.239.680
	IMPUESTO	28.247.882.359	

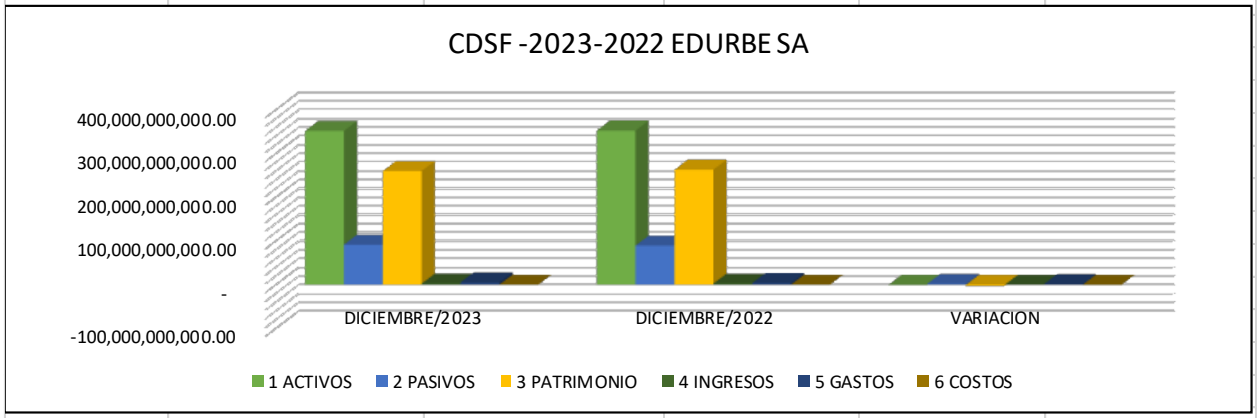
Para el año 2023 no se genera nuevo cálculo de este impuesto porque no se han actualizado los valores comerciales de los lotes de propiedad planta y equipo y propiedades de inversión que podrían generar una ganancia ocasional y porque la empresa viene generando pérdidas operativas.

REPRESENTACION GRAFICA DE LOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023

EDURBE

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

Codigo	Nombre	DICIEMBRE/2023	DICIEMBRE/2022	VARIACION	%
1	ACTIVOS	351,846,456,551.86	352,713,242,614.98	- 866,786,063.12	-0.25%
2	PASIVOS	91,564,140,020.53	89,542,223,006.58	2,021,917,013.95	2.26%
3	PATRIMONIO	260,282,316,531.33	263,171,019,608.40	- 2,888,703,077.07	-1.10%
4	INGRESOS	2,777,172,224.77	2,557,733,893.80	219,438,330.97	8.58%
5	GASTOS	5,447,170,525.99	4,056,102,012.75	1,391,068,513.24	34.30%
6	COSTOS	243,704,775.85	259,466,403.84	- 15,761,627.99	-6.07%



MARIA VERONICA GONZALEZ FLOREZ
C.C. N°45.492.906
Representante legal

RICHARD LORDUY MERCADO
Contador Público
TP N° 73129-T