TURBO DISTRITO PORTUARIO, LOGISTICO, INDUSTRIAL, TURISTICO Y COMERCIAL

ESTADOS FINANCIEROS CON NOTAS A DICIEMBRE 31 DE 2024

(Cifras en pesos colombianos)

Firmantes:

ALEJANDRO ABUCHAR GONZALEZ – Alcalde
TULIO ALBERTO SALGADO TORRES – Secretario de Hacienda
YEIDI ABUCHAR TORRES – Contadora Pública

CONTENIDO

ESTADOS FINANCIEROS DE TURBO DISTRITO PORTUARIO, LOGISTICO, INDUSTRIAL, TURISTICO Y COMERCIAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 12
1.1. Identificación y funciones 12
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 12
1.3. Base normativa y periodo cubierto 12
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 13
2.1. Bases de medición 13
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 13
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 13
2.4. Otros aspectos Criterio de materialidad 14
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 14
3.1. Juicios 14
3.2. Estimaciones y supuestos 15
3.3. Correcciones contables 15
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 15
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 15
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 21
5.1. Depósitos en instituciones financieras 21
5.2. Efectivo de uso restringido 22
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 22
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos 22
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 23
NOTA 9. INVENTARIOS 23
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 24
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 25

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 26
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 26
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 27
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 27
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 27
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 28
NOTA 23. PROVISIONES 29
NOTA 24. OTROS PASIVOS 30
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 30
25.1. Activos contingentes 30
25.2. Pasivos Contingentes 31
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 31
NOTA 27. PATRIMONIO 31
NOTA 28. INGRESOS 32
NOTA 29. GASTOS 32
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 32
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 33
29.3. Transferencias y subvenciones 33
29.4. Gasto público social 34
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE 35

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

TURBO DISTRITO PORTUARIO, LOGISTICO, INDUSTRIAL, TURISTICO Y COMERCIAL
NIT. 890981138-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en Pesos Colombianos)
(Presentación por Cuentas)

1	ACTIVO	NOTA	31-dic.-2024	31-dic.-2023
	ACTIVO CORRIENTE		**399.075.084.461,82**	**373.470.201.054,26**
1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**5**	**129.667.746.608,88**	**102.369.681.337,87**
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		110.373.365.017,84	82.905.510.894,78
1.1.32	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		19.294.381.591,04	19.464.170.443,09
1.1.33	EQUIVALENTES AL EFECTIVO		0,00	0,00
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**7**	**269.407.337.852,94**	**271.100.519.716,39**
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		170.604.909.318,36	170.764.142.092,70
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		82.814.213.016,38	83.803.164.143,05
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		71.088.428,00	0,00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		30.121.947.889,00	34.235.537.273,53
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		6.063.404.600,62	2.565.901.606,53
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		767.445.036,11	767.445.036,11
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-21.035.670.435,53	-21.035.670.435,53

2	PASIVO	NOTA	31-dic.-2024	31-dic.-2023
	PASIVO CORRIENTE		**324.082.783.740,48**	**295.525.737.445,22**
2.3	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**	**20**	**15.713.544.667,71**	**14.316.186.172,07**
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		5.958.754.315,43	2.058.754.315,43
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		9.754.790.352,28	12.257.431.856,64
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**	**21**	**242.056.584.534,73**	**208.290.277.171,56**
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		128.799.555.413,74	109.488.656.667,80
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		11.878.337.396,73	2.665.150.686,05
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		45.949.532.612,82	43.146.776.026,69
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		8.753.902.257,15	8.934.517.882,15
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS		698.844.036,40	33.394.505,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.345.424.533,26	848.752.261,13
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		653.287.188,30	1.244.313.186,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		3.228.404,55	3.228.404,55
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES		30.113.806.555,59	22.694.247.946,00

	ACTIVO NO CORRIENTE		**402.573.763.188,33**	**423.229.948.994,41**
1.2	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**		**3.436.584.786,63**	**5.442.777.867,03**
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		60.000.000,00	60.000.000,00
1.2.27	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		2.376.584.786,63	4.382.777.867,03
1.2.30	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
1.5	**INVENTARIOS**		**58.154.893,67**	**69.068.893,67**
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		51.126.825,00	51.126.825,00
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS		7.028.068,67	17.942.068,67
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**10**	**241.442.178.078,73**	**244.710.879.028,04**
1.6.05	TERRENOS		72.003.420.534,28	72.003.420.534,28
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO		78.093.616.246,00	75.809.864.829,35
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		204.000.000,00	204.000.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		45.475.000,08	45.475.000,08
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1.317.397.792,00	1.317.397.792,00
1.6.40	EDIFICACIONES		76.194.421.286,76	76.194.421.286,76
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		368.080.500,00	374.080.500,00
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES		400.224.648,24	404.364.648,24

2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		9.220.433.842,64	9.220.433.842,64
2.4.83	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES		0,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		4.640.232.293,55	10.010.805.763,55
2.5	**PROVISIONES**	**23**	**66.312.654.538,04**	**72.919.274.101,59**
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		8.304.423.236,45	13.280.860.266,59
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		166.632.571,00	166.632.571,00
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		57.841.598.730,59	59.471.781.264,00
	PASIVO NO CORRIENTE		**36.001.945.434,97**	**38.776.554.646,56**
2.7	**PROVISIONES**		**25.917.658.425,41**	**33.337.217.035,00**
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS		25.917.658.425,41	33.337.217.035,00
2.9	**OTROS PASIVOS**	**24**	**10.084.287.009,56**	**5.439.337.611,56**
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		2.678.600.001,00	2.678.600.001,00
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		2.741.389.069,56	2.741.389.069,56
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS		4.664.297.939,00	19.348.541,00
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		0,00	0,00

1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.813.921.304,00	4.090.898.242,01	
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	38.180.000,00	57.186.429,00	
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.714.417.784,00	5.209.981.249,68	
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.026.292.001,13	3.774.345.244,40	
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	732.530.559,00	732.530.559,00	
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1.645.145.039,85	1.704.876.574,85	
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	39.500.000,00	39.500.000,00	
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	21.296.302.360,91	21.296.302.360,91	
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-21.490.746.977,52	-18.547.766.222,52	
1.7	**BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**	**60.307.463.950,40**	**61.646.357.983,80**	
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	14.156.108.009,00	14.156.108.009,00	
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	57.048.328.222,80	56.962.582.607,80	
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-10.896.972.281,40	-9.472.332.633,00	
1.9	**OTROS ACTIVOS**	**16**	**97.329.381.478,90**	**111.360.865.221,87**
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	64.770.739.254,07	66.016.633.846,50	
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.889.604,00	5.889.604,00	
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	204.271.681,00	204.271.681,00	

	TOTAL PASIVO		**360.084.729.175,45**	**334.302.292.091,78**
3	**PATRIMONIO**			
3.1	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	27	**441.564.118.474,70**	**462.397.857.956,89**
3.1.05	CAPITAL FISCAL		216.112.205.766,00	216.112.205.766,00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		224.334.827.656,53	218.617.810.774,60
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO		-11.011.821.592,80	13.532.741.690,92
3.1.46	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		117.069.285,00	117.069.285,00
3.1.48	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS		-1.657.937.579,56	348.255.500,84
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		13.669.774.939,53	13.669.774.939,53
	TOTAL PATRIMONIO		**441.564.118.474,70**	**462.397.857.956,89**

1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	31.463.671.961,83	44.209.069.112,37				
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	884.808.978,00	884.808.978,00				
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	40.192.000,00				
	TOTAL ACTIVO	**801.648.847.650,15**	**796.700.150.048,67**		**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO**	**801.648.847.650,15**	**796.700.150.048,67**
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**0,00**	**0,00**	**9**	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**0,00**	**0,00**
8.1	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**29.359.984.716,00**	**29.359.984.716,00**	**9.1**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**77.047.478.922,58**	**77.047.478.922,58**
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	29.359.984.716,00	29.359.984.716,00	9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	77.047.478.922,58	77.047.478.922,58
8.3	**DEUDORAS DE CONTROL**	**125.350.173.322,12**	**125.350.173.322,12**	**9.3**	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**373.814.876,28**	**374.060.271,28**
8.3.01	BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	56.736.324.529,79	56.736.324.529,79	9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	373.814.876,28	374.060.271,28
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	54.688.045.470,42	54.688.045.470,42				
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	13.925.803.321,91	13.925.803.321,91				
8.9	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-154.710.158.038,12**	**-154.710.158.038,12**	**9.9**	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**-77.421.293.798,86**	**-77.421.539.193,86**
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-29.359.984.716,00	-29.359.984.716,00	9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-77.047.478.922,58	-77.047.478.922,58
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-125.350.173.322,12	-125.350.173.322,12	9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-373.814.876,28	-374.060.271,28

Ver certificación adjunta

ALEJANDRO ABUCHAR GONZALEZ
Alcalde

TULIO ALBERTO SALGADO TORRES
Secretario de Hacienda

YEIDI ABUCHAR TORRES
Contadora Pública
TP N° 200963-T

2. ESTADO DE RESULTADOS

TURBO DISTRITO PORTUARIO, LOGISTICO, INDUSTRIAL, TURISTICO Y COMERCIAL
NIT. 890981138-5
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en Pesos Colombianos)
(Presentación por Cuentas)

		NOTA	31-dic.-2024	31-dic.-2023
	INGRESOS OPERACIONALES	28	**405.467.216.995,09**	**391.186.816.841,00**
4.1	**INGRESOS FISCALES**		**34.363.142.862,63**	**54.789.080.388,87**
4.1.05	IMPUESTOS		30.073.149.576,21	45.543.410.397,35
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		4.289.993.286,42	9.245.669.991,52
4.3	**VENTA DE SERVICIOS**		**2.341.498,00**	**14.590.985.415,98**
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS		0,00	326.183.825,30
4.3.90	OTROS SERVICIOS		2.341.498,00	14.264.801.590,68
4.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**		**371.101.732.634,46**	**321.806.751.036,15**
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		254.488.922.133,18	212.100.021.272,00
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		5.048.139.732,61	11.083.126.465,72
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		72.375.221.497,67	70.699.472.709,24
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		39.189.449.271,00	27.924.130.589,19
	GASTOS OPERACIONALES	29	**418.520.532.777,44**	**363.131.796.593,52**
5.1	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**		**45.858.381.395,43**	**59.185.129.113,24**
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		23.423.841.352,40	19.436.000.489,92
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		4.603.704.009,00	4.333.254.519,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA		862.487.600,00	786.865.500,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		3.756.462.832,00	2.998.367.632,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1.117.984.584,81	6.205.243.965,21
5.1.11	GENERALES		12.090.872.894,22	25.091.288.966,11
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0,00	334.108.041,00
5.1.23	RECURSOS DESTINADOS A LA FINANCIACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES		3.028.123,00	0,00
5.2	**DE VENTAS**		**2.015.501,00**	**51.152.439,00**
5.2.12	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2.015.501,00	51.152.439,00
5.3	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**		**5.475.946.200,40**	**25.283.942.607,00**
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		1.108.325.800,00	21.035.670.435,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.942.980.752,00	2.942.980.752,00
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		1.424.639.648,40	1.305.291.420,00
5.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**		**9.705.801.761,09**	**106.666.542.539,41**

5.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,00	106.206.908.010,26
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		9.705.801.761,09	459.634.529,15
5.5	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**		**357.478.387.919,52**	**171.945.029.894,87**
5.5.01	EDUCACIÓN		194.796.316.980,77	131.108.577.376,22
5.5.02	SALUD		147.379.540.927,83	23.501.012.431,98
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		7.913.223.522,36	1.943.939.889,00
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE		121.101.980,00	3.745.260.460,35
5.5.06	CULTURA		0,00	743.291.708,98
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		5.058.729.715,16	9.711.954.884,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE		0,00	5.220.000,00
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS		2.209.474.793,40	1.185.773.144,34
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		**-13.053.315.782,35**	**28.055.020.247,48**
4.8	**INGRESOS NO OPERACIONALES**	28	**4.679.391.688,80**	**764.550.019,96**
4.8.02	FINANCIEROS		3.595.107.237,80	49.361.847,01
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		1.039.019.182,00	715.188.172,95
4.8.12	GANANCIAS PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		45.265.269,00	0,00
	GASTOS NO OPERACIONALES	29	**2.577.143.907,25**	**15.232.893.001,52**
5.8	**OTROS GASTOS**		**2.577.143.907,25**	**15.232.893.001,52**
5.8.02	COMISIONES		0,00	6.517.756,00
5.8.04	FINANCIEROS		2.484.331.012,25	15.225.862.335,52
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		92.812.895,00	512.910,00
	EXCEDENTE (SUPERAVIT O DÉFICIT) NO OPERACIONAL		**2.102.247.781,55**	**-14.468.342.981,56**
	EXCEDENTE O (SUPERAVIT O DÉFICIT) DEL EJERCICIO		**-10.951.068.000,80**	**13.586.677.265,92**

Ver certificación adjunta

ALEJANDRO ABUCHAR GONZALEZ
Alcalde

YEIDI ABUCHAR TORRES
Contadora Pública
TP N° 200963-T

TULIO ALBERTO SALGADO TORRES TORRES
Secretario de Hacienda

3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

TURBO DISTRITO PORTUARIO, LOGISTICO, INDUSTRIAL, TURISTICO Y COMERCIAL
NIT. 890981138-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en Pesos Colombianos)
(Presentación por Cuentas)
Nota 17

Saldo del patrimonio al 01 de enero de 2024	**453.995.494.067**
Variaciones patrimoniales entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2024	**-12.431.375.592**
Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2024	**441.564.118.475**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

Código de cuenta	Denominación de cuenta	Saldo al inicio del período contable	Incrementos durante el período contable 2024	Disminuciones durante el período contable 2024	Saldo al final del período contable
3.1.05	CAPITAL FISCAL	216.112.205.766	0	0	216.112.205.766
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	223.748.188.576	29.138.808.788	28.552.169.708	224.334.827.657
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	11.011.821.593	-11.011.821.593
3.1.46	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	117.069.285	0	0	117.069.285
3.1.48	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	348.255.501	0	2.006.193.080	-1.657.937.580
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	13.669.774.940	0	0	13.669.774.940
TOTALES		**453.995.494.067**	**29.138.808.788**	**41.570.184.381**	**441.564.118.475**
TOTAL VARIACIONES NETAS					**-12.431.375.592**

(Ver certificación adjunta)

ALEJANDRO ABUCHAR GONZALEZ
Alcalde

TULIO ALBERTO SALGADO TORRES
Secretario de Hacienda

YEIDI ABUCHAR TORRES
Contadora Pública
TP N° 200963-T

EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y LA SUBSECRETARIA CONTABLE Y FINANCIERA CON LA REVISIÓN DEL SECRETARIO DE HACIENDA DEL DISTRITO DE TURBO

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados contables de la Alcaldía Distrital de Turbo al 31 de diciembre de 2024 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y la información publicada goza de las características de relevancia y representación fiel de los hechos económicos de la Alcaldía Distrital de turbo, conforme lo dispone el marco conceptual aplicable.

Además, se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros, principalmente las siguientes:
a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024.
b) Que los hechos, transacciones y operaciones realizadas se reconocen, miden, revelan y presentan conforme a lo establecido en Marco Normativo para las Entidades de Gobierno de que trata la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación. c) Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden ha sido revelado en los estados financieros hasta la fecha de corte referida por la Alcaldía Distrital de Turbo, es decir, diciembre 31 de 2024. d) Que los activos reflejados en el estado de situación financiera representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros. e) Que los pasivos reflejados en el estado de situación financiera representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Distrito en la mencionada fecha de corte.

Se expide la presente certificación en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública.

Cordialmente,

ALEJANDRO ABUCHAR GONZALEZ
Alcalde

YEIDI ABUCHAR TORRES
Contadora Pública
TP N° 200963-T

TULIO ALBERTO SALGADO TORRES
Secretario de Hacienda

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1.Identificación y funciones

El Distrito de Turbo, es una entidad territorial conforme a lo establecido en el artículo 286 de la Constitución Nacional, decreto 1333 de 1986, con patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera. Con domicilio en el Distrito de Turbo (Antioquia).

Su objeto social es garantizar la calidad en la atención y prestación de servicios, satisfaciendo de manera oportuna y efectiva la atención a la comunidad, promoviendo el desarrollo social, asegurándola eficiencia y transparencia en la administración de los recursos físicos y tecnológicos.

1.2.Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros de El Distrito de Turbo, se preparan atendiendo las políticas contables incluidas en el Marco Normativo para entidades del Gobierno adoptados mediante Resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación en adelante CGN, en ellos se reconoce la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones.

Los presentes Estados Financieros se elaboraron con base en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno. Dicho marco hace parte integral del régimen de contabilidad pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

1.3.Base normativa y periodo cubierto

El juego completo de los Estados Financieros corresponde al comparativo entre el 1 de enero de 2023 a 31 de diciembre de 2023 y del 1 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024, hacen parte integral del mismo el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividad Económica Financiera, el Estados de Cambios en el Patrimonio y las notas de revelación.

1.4.Forma de Organización y Cobertura

La entidad cumple con el proceso de agregación de la información contable que revela la Personería Distrital, el Concejo Distrital, la Secretaria de Educación, los cuales son analizados y verificados para identificar los ajustes y/o eliminaciones requeridas en el proceso, durante la vigencia 2024 no refleja consolidación de la información financiera de las 32 instituciones educativas.

ENTIDADES	TOTAL
Concejo Distrital	1

Instituciones Educativas	32
Personería Distrital	1

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros que son medidos a valor razonable con cambios en resultados al cierre de cada periodo.

2.2. Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (COP), ya que la totalidad de las operaciones se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que los estados financieros adjuntos sean presentados en pesos colombianos.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo en que se informa

Para la vigencia 2024, el Distrito de Turbo cambió de Software Contable, de Sistema Aries (2023 y anteriores) pasando a Sistema Neptuno, situación que generó retrasos en el empalme de la información contable y financiera, además de errores generados desde el software que no permitía obtener información oportuna y veraz. Adicionalmente, debido a lo anterior no se tuvo la oportunidad de analizar la información contable para hacer las posibles correcciones que se tienen identificadas desde vigencias anteriores y que son necesarias abordar para lograr mejor calidad de información y con mayor realidad.

La no publicación de los estados financieros con sus notas a diciembre 31 de 2024 dentro de las fechas establecidas corresponde a que la Subsecretaria Contable y Financiera de la Entidad, funcionaria responsable de la elaboración de estos, venía en proceso de revisión y consolidación de la información contable del Distrito, pero se presentó un caso fortuito que la ausentó por incapacidad médica de sus obligaciones laborales desde el 5 febrero al 11 de marzo de 2024. Cabe aclarar que desde la Secretaría de Hacienda se debieron tomar medidas inmediatas de encargar a un funcionario profesional en Contaduría Pública para dar alcance la presentación de los diferentes informes a cargo para la vigencia 2024, por tal razón, una vez se reintegró la Subsecretaria Contable y Financiera, se procede a dar continuidad con los procesos que ella dejó pendientes.

La información reportada en la Categoría Información Contable Publica del cuarto trimestre de 2024 se reportó con los ajustes contables que se alcanzaron a analizar quedando pendientes algunas conciliaciones con entidades públicas para garantizar la igualdad de saldos al cierre de vigencia. Las solicitudes posteriores realizadas por la Contaduría General de la Nación respecto a la conciliación de Operaciones Reciprocas no fue posible llevarlas a cabo debido

a la incapacidad medica de la funcionaria responsable y además de no tener un funcionario encargado para cumplir con dichas funciones.

2.4. Otros aspectos Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Distrito originados durante los periodos contables presentados.

- Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente
- El Distrito presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera con base en la clasificación corriente o no corriente.
- El Distrito de Turbo clasifica un activo, como corriente cuando:
  - Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros
  - El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- Los que no cumplan estas condiciones se clasifican como activos no corrientes
- Distrito de Turbo clasifica un pasivo como corriente cuando:
  - Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, o 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.
- Respecto de los préstamos por pagar se clasifican como corrientes los que tengan pactado un plazo de pago inferior o igual a un año, valor que se necesita ser depurado, el cual su debito debe estar en partidas conciliatoria, valor que se debe registrar en tesorería, para ser alimentada la contabilidad.
- Los que no cumplan estas condiciones se clasifican como pasivos no corrientes.

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

3.1.Juicios

El Distrito está sujeto a reclamaciones por procedimientos regulatorios y de arbitraje, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de los negocios. La Dirección evalúa estas situaciones con base en su naturaleza, la probabilidad de que éstos se materialicen y los montos involucrados, para decidir sobre los importes reconocidos y/o revelados en estados financieros.

Este análisis, el cual puede requerir juicios considerables, incluye revisar procesos legales instaurados en contra del Distrito y reclamos aún no iniciados. Una provisión se reconoce

cuando el Distrito tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se genere una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de dicha obligación. Su provisión se toma el valor de posibilidad más alta hasta la media denomina posible y remota

3.2. Estimaciones y supuestos

Para el caso específico de los beneficios posempleo, y en especial de su pasivo pensional, el Distrito tiene en cuenta el cálculo actuarial publicado por el Ministerio de Hacienda.

3.3. Correcciones contables

Tratándose de la corrección de errores, la entidad tiene una política de depuración contable permanente en aras de garantizar la calidad de la información contable, lo cual se lleva a cabo conforme a lo dispuesto en la resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación. Las cuentas aplicadas cuando se trata de errores de periodos anteriores corresponden a la partida patrimonial definida por el regulador contable para estos fines, siempre teniendo en cuenta el criterio de materialidad que ha de tenerse en cuenta para efectos de la presentación de estados financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El principal instrumento financiero que posee el Distrito lo conforman sus cuentas por cobrar en materia de impuestos. Los principales riesgos de este instrumento se encuentran asociados a fenómenos económicos o jurídicos, internos o externos, que dificulten su recaudo.

Algunos riesgos externos, en especial aplicable al impuesto de industria y comercio, son:

- Insolvencia de los contribuyentes (persona jurídica o persona natural) que tienen incapacidad de pago de los impuestos, y a los cuales no es posible adelantarle medidas cautelares efectivas.
- Personas jurídicas en proceso de liquidación y trámite ante la Superintendencia de Sociedades.
- Personas jurídicas liquidadas con acta de liquidación de la Superintendencia de Sociedades.
- Imposibilidad de ubicar físicamente a los contribuyentes, lo que limita la posibilidad de ejercer la acción cobro.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al afectivo

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, para - LA ALCALDIA DISTRITAL DE TURBO es equivalente al efectivo:

- Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición; por ejemplo: (CDT, bonos, carteras colectivas de disponibilidad inmediata, cuentas fiduciarias, entre otras) su tratamiento para la medición posterior se estable en el capítulo de inversiones medidas al costo amortizado.
- 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.
- Los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad, es decir, trabajar con cupos y créditos rotativos.

Cuentas por cobrar
Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por LA ALCALDIA DISTRITAL DE TURBO 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.

El reconocimiento se realiza en el momento en el que LA ALCALDIA DISTRITAL DE TURBO convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, se hace una venta y se transfieren los riesgos y beneficios del bien; y, en el caso de las cuentas por cobrar sin contraprestación, los derechos por concepto de transferencias, tasas, multas, intereses, entre otros, se reconocen en el momento de su facturación según la periodicidad establecida en la normatividad que origina el derecho.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen las tasas, intereses, las transferencias, entre otros.

Para LA ALCALDIA DISTRITAL DE TURBO el rubro de Cuentas por cobrar estará compuesto por:
- Rentas por cobrar
- Ingresos no tributarios
- Transferencias por cobrar
- Otras cuentas por cobrar

Propiedades, planta y equipo
Se reconocen como propiedades, planta y equipo:

a) Los activos tangibles empleados por LA ALCALDIA DISTRITAL DE TURBO, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) 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; c) También se reconocen como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado; d) Para los activos de menos cuantía LA ALCALDIA DISTRITAL DE TURBO reconoce las propiedades, planta y equipo, establecido en el instructivo 001 de 2017, a la fecha es 50 UVT el cual será actualizado cada año por la contaduría general de la Nación.

LA ALCALDIA DE TURBO reconoce en sus estados financieros un activo por componentes sí las partes que lo constituyen presentan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de las demás.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado.

LA ALCALDIA DISTRITAL DE TURBO ha definido como política contable que reconoce como Propiedades, Planta y Equipo los activos que cumplan con el siguiente criterio materialidad:

ACTIVO	CRITERIO DE MATERIALIDAD
Terrenos y Edificios	Siempre se activan
Maquinaria y equipo.	Que su costo supere 50 UVT
Muebles, enseres y equipo de oficina	Que su costo supere 50 UVT
Equipo de computación y comunicación	Que su costo supere 50 UVT
Flota y Equipo de Transporte	Que su costo supere 50 UVT

Bienes de Uso Público

Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad que están al servicio en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables. Son ejemplos de bienes de uso público, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas. Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público se reconocerán por separado.

Activos intangibles

Reconocimiento: Se reconocen como activos intangibles los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades del Distrito de Turbo y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Arrendamientos
El Distrito de Turbo clasifica los arrendamientos en operativos o financieros, de acuerdo con la transferencia que realice bien sea como arrendador o como arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. El Distrito de Turbo clasificara un arrendamiento como financiero cuando este transfiera sustancialmente al arrendatario, todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así la propiedad de este no sea transferida, o en su defecto cuando el arrendador transfiera todos los riesgos y ventajas inherentes del activo al Distrito de Turbo.

Cuentas por Pagar
Reconocimiento: Obligaciones adquiridos con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento

Préstamos por pagar
Reconocimiento: Recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.

Provisión:
Reconocimiento: Los pasivos a cargo del Distrito de Turbo que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Medición inicial: 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.

Medición posterior: Se revisan las provisiones como mínimo al final del periodo contable esto es, a 31 de diciembre 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.

Activo contingente:
Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido 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 del Distrito de Turbo. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Pasivo contingente:
Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida 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, para satisfacerla, se requiera que el Distrito de Turbo 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. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Para clasificar las transacciones entre provisiones y contingencias el Distrito de Turbo tiene en cuenta las siguientes variables:

Nivel de Certeza para la ocurrenciadel desembolso	Calificación Jurídica (Res. 353)	Pasivos	Activos
0% al 10%	Remoto	Contingencia	Contingencia
11 – 50%	Posible	Contingente	Contingencia
51- 95%	Probable	Provisión	Contingencia
Más 95%	Cierto	Pasivo	Contingencia
100%	Cierto	Pasivo	Activo real

Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.

Provisión:
Reconocimiento: Los pasivos a cargo del Distrito de Turbo que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.
Activo contingente:
Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido 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 del Distrito de Turbo. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Pasivo contingente:
Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida 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, para satisfacerla, se requiera que el Distrito de Turbo 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. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Para clasificar las transacciones entre provisiones y contingencias el Distrito de Turbo tiene en cuenta las siguientes variables:

Ingresos
Reconocimiento: Se reconocen como ingresos los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Los recursos que recibe el Distrito de Turbo a favor de terceros no se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Los ingresos se clasifican en transacciones con contraprestación, sin contraprestación e ingresos por el uso de activos por parte de terceros. Un ingreso sin contraprestación es aquel que recibe el Distrito de Turbo sin que la entidad deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, 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.
Ingresos por el uso de activos por parte de terceros:

Se reconocen como tal los intereses recibidos, los cuales corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Su reconocimiento se realiza utilizando la tasa de interés efectiva.

Gastos
Reconocimiento: Son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como

resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (RNNR)
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo correspondiente al grupo 11 Efectivo y Equivalentes de Efectivo en sus Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024 corresponde al 16% del total del Activo

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**129.667.746.608,88**	**102.369.681.337,87**	**27.298.065.271,01**
Depósitos en instituciones financieras	110.373.365.017,84	82.905.510.894,78	27.467.854.123,06
Efectivo de uso restringido	19.294.381.591,04	19.464.170.443,09	-169.788.852,05

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Los recursos de la entidad territorial se encuentran depositados en instituciones financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera. Con corte al 31 de diciembre de 2024 estos recursos se encuentran conciliados en tesorería presentando partidas por identificar; durante este periodo se realizaron procesos de depuración con la identificación de saldos de vigencias anteriores.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**110.373.365.017,84**	**82.905.510.894,78**	**27.467.854.123,06**
Cuenta corriente	29.179.454.126,33	20.643.382.342,62	8.536.071.783,71
Cuenta de ahorro	42.162.695.945,82	42.118.518.804,74	44.177.141,08
Depósitos simples	39.031.214.945,69	20.143.609.747,42	18.887.605.198,27

5.2. Efectivo de uso restringido

Corresponde a los recursos que se encuentran en proceso de embargo, se clasifican en cuentas de ahorro. Se recomienda hacer un acercamiento con las entidades Financieras desde la Oficina de Tesorería para actualizar los saldos de uso restringido y proceder a cerrar cuentas que están inactivas.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	**19.294.381.591,04**	**19.464.170.443,09**	**0,00**
Caja	0,00	0,00	**0,00**
Depósitos en instituciones financieras	**19.294.381.591,04**	**19.464.170.443,09**	**0,00**
Cuenta corriente			
Cuenta de ahorro	19.294.381.591,04	19.464.170.443,09	

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMETNOS DERIVADOS

Comprende las cuentas que registran las inversiones en acciones, cuotas o partes de interés social, títulos valores, papeles comerciales o cualquier otro documento negociable adquirido por el ente económico con carácter temporal o permanente, con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, establecer relaciones económicas con otras entidades o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias.

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

En la vigencia 2024 se reflejan inversiones con las siguientes entidades:

- Terminal Muelle Turbo: Participación 20%
- Aguas Regionales EPM S.A. ESP: Participación 1,45%
- Empresa de Aseo Turbo SAS ESP: Participación 40%
- Asociación Promotora de Televisión Pisisí TV: Participación desconocida

Respecto a la participación de la Terminal Muelle Turbo se solicitó información para actualización de las inversiones del Distrito, sin obtener respuesta al requerimiento.
Con relación a la Asociación Promotora de Televisión Pisisí TV, solo se conoce el saldo de participación en inversión desde los datos registrados en la contabilidad que provienen desde el Sistema Aries y que el Sistema Neptuno adopta como saldo inicial en la vigencia 2024.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**3.436.584.786,63**	**5.442.777.867,03**	**-2.006.193.080,40**
Inversiones de administración de liquidez	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	3.376.584.786,63	5.382.777.867,03	-2.006.193.080,40

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**60.000.000,00**	**60.000.000,00**	**0,00**
Inversiones de administración de liquidez al costo	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	**3.376.584.786,63**	**5.382.777.867,03**	**-2.006.193.080,40**
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	2.376.584.786,63	4.382.777.867,03	-2.006.193.080,40
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.

Las cuentas por cobrar se miden de acuerdo con lo establecido en las políticas del Distrito de Turbo al costo de transacción y se realiza estimaciones de deterioro al final del periodo contable o sea con corte a 31 de diciembre por los conceptos de predial e industria y comercio, para esta vigencia se genera una cuenta por cobra por concepto del arriendo operativo.
La variación entre la vigencia 2024 y 2023 corresponde a un valor de $ -1.148.183.901,01, lo que quiere decir que las cuentas por cobrar disminuyeron.

El proceso del deterioro se realiza con base a la política, en los modula de predial e industria y comercio.

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**254.186.567.370,85**	**255.334.751.271,86**	**-1.148.183.901,01**
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	170.604.909.318,36	170.764.142.092,70	-159.232.774,34
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	82.814.213.016,38	83.803.164.143,05	-988.951.126,67
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	767.445.036,11	767.445.036,11	0,00

NOTA 9. INVENTARIO

El distrito de Turbo cuenta dentro de su información contable con el grupo 15 – Inventarios donde en periodos anteriores se utilizaba para el manejo de los elementos de aseo. Se considera la necesidad de iniciar un proceso de saneamiento contable teniendo en cuenta que

al parecer este saldo viene desde vigencias anteriores. Debido al cambio de Software se identifican variaciones en la subcuenta 1.5.14 - Materiales y suministros entre el saldo final de la vigencia 2023 con relación al saldo inicial de 2024 por valor de $10.914.000 que no se conoce la procedencia de esta disminución.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	**58.154.893,67**	**69.068.893,67**	**-10.914.000,00**
Mercancías en existencia	51.126.825,00	51.126.825,00	0,00
Materiales y suministros	7.028.068,67	17.942.068,67	-10.914.000,00

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para la vigencia 2024, el grupo 16 – Propiedad Planta y Equipo representa un 30% del valor total de los activos.

Es importante mencionar que desde el Software Neptuno no se tiene cargado el inventario de activos. Para el proceso de depreciación anual para la vigencia 2024 se realizó por medio de prorrateo para poder definir saldos de los bienes de la entidad territorial.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**241.442.178.078,73**	**244.710.879.028,04**	**-663.369.338,35**
TERRENOS	72.003.420.534,28	72.003.420.534,28	0,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	78.093.616.246,00	75.809.864.829,35	2.283.751.416,65
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	204.000.000,00	204.000.000,00	0,00
BIENES MUEBLES EN BODEGA	45.475.000,08	45.475.000,08	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.317.397.792,00	1.317.397.792,00	0,00
EDIFICACIONES	76.194.421.286,76	76.194.421.286,76	0,00
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	368.080.500,00	374.080.500,00	
REDES, LÍNEAS Y CABLES	400.224.648,24	404.364.648,24	-4.140.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.813.921.304,00	4.090.898.242,01	
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	38.180.000,00	57.186.429,00	
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.714.417.784,00	5.209.981.249,68	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.026.292.001,13	3.774.345.244,40	
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	732.530.559,00	732.530.559,00	
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1.645.145.039,85	1.704.876.574,85	
BIENES DE ARTE Y CULTURA	39.500.000,00	39.500.000,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	21.296.302.360,91	21.296.302.360,91	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-21.490.746.977,52	-18.547.766.222,52	-2.942.980.755,00

EDIFICACIONES	-11.561.699.809,01	-9.870.183.656,01	-1.691.516.153,00

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-64.132.532,76	-53.358.223,00	-10.774.309,76
REDES, LÍNEAS Y CABLES	-400.224.648,24	-320.970.247,00	-79.254.401,24
MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.482.589.164,14	-1.101.197.034,14	-381.392.130,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-38.180.000,00	-33.889.265,00	-4.290.735,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-2.250.835.676,00	-1.879.393.898,00	-371.441.778,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-1.973.297.902,40	-1.733.501.158,40	-239.796.744,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-732.530.559,00	-732.530.559,00	0,00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-422.459.468,00	-257.944.964,00	-164.514.504,00
BIENES DE ARTE Y CULTURA	-7.899.996,00	-7.899.996,00	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-993.827.438,97	-993.827.438,97	0,00
TERRENOS CON VIDA ÚTIL FINITA	-1.563.069.783,00	-1.563.069.783,00	0,00

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
	SALDO INICIAL (01-ene)	**3.813.921.304,00**	**3.026.292.001,13**	**732.530.559,00**	**38.180.000,00**	**3.714.417.784,00**	**39.500.000,00**	**1.645.145.039,85**	**21.545.777.360,99**	**34.555.764.049,0**
+	**ENTRADAS (DB):**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
	Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-	**SALIDAS (CR):**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
	Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
=	**SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)**	**3.813.921.304,0**	**3.026.292.001,1**	**732.530.559,0**	**38.180.000,0**	**3.714.417.784,0**	**39.500.000,0**	**1.645.145.039,9**	**21.545.777.361,0**	**34.555.764.049,0**
+	**CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
=	**SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)**	**3.813.921.304,0**	**3.026.292.001,1**	**732.530.559,0**	**38.180.000,0**	**3.714.417.784,0**	**39.500.000,0**	**1.645.145.039,9**	**21.545.777.361,0**	**34.555.764.049,0**
-	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)**	**1.482.589.164,1**	**1.973.297.902,4**	**732.530.559,0**	**38.180.000,0**	**2.250.835.676,0**	**7.899.996,0**	**422.459.468,0**	**993.827.439,0**	**7.901.620.204,5**
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.101.197.034,14	1.733.501.158,4	732.530.559,0	33.889.265,0	1.879.393.898,0	7.899.996,0	257.944.964,0	993.827.438,97	**6.740.184.313,5**
+	Depreciación aplicada vigencia actual	381.392.130,00	239.796.744,00	0,0	4.772.500,0	371.441.778,00	0,0	164.514.504,00	0,00	**1.161.917.656,0**
-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual				481.765,00					**481.765,0**
=	**VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)**	**2.331.332.139,9**	**1.052.994.098,7**	**0,0**	**0,0**	**1.463.582.108,0**	**31.600.004,0**	**1.222.685.571,9**	**20.551.949.922,0**	**26.654.143.844,5**
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**38,9**	**65,2**	**100,0**	**100,0**	**60,6**	**20,0**	**25,7**	**4,6**	**22,9**

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO HISTORICO Y CULTURAL

Corresponden a los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la comunidad y que están al servicio permanente con limitaciones de ordenamiento jurídico y de regulación para su uso

Para la vigencia 2024 presenta una variación del 0,08% respecto al total de los activos.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	**60.307.463.950,40**	**61.646.357.983,80**	**-1.338.894.033,40**
Bienes de uso público en construcción	14.156.108.009,00	14.156.108.009,00	0,00
Bienes de uso público en servicio	57.048.328.222,80	56.962.582.607,80	85.745.615,00
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-10.896.972.281,40	-9.472.332.633,00	-1.424.639.648,40
Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Red carretera	-8.549.120.441,00	-7.454.436.771,00	-1.094.683.670,00
Depreciación: Parques recreacionales	-2.268.026.434,60	-1.938.070.456,20	-329.955.978,40
Depreciación: Bibliotecas	-9.852.094,80	-9.852.094,80	0,00
Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-69.973.311,00	-69.973.311,00	0,00

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Representa los recursos tangibles e intangibles que se utilizan para la prestación de servicios y para propósitos administrativos generando potencial beneficio económico para la entidad.

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	**884.808.978,00**	**884.808.978,00**	**0,00**
Propiedades de inversión	**884.808.978,00**	**884.808.978,00**	**0,00**
Edificaciones	884.808.978,00	884.808.978,00	0,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Edificaciones			0,00
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Terrenos			0,00
Edificaciones			0,00

NOTA 16: OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Corresponde a los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos representados en pagos por anticipado en la adquisición de bienes y servicios recibidos de terceros que deben ser amortizados durante el periodo contable.

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**31.673.833.246,83**	**44.419.230.397,37**	**-12.745.397.150,54**
Bienes y servicios pagados por anticipado	5.889.604,00	5.889.604,00	0,00

Avances y anticipos entregados	204.271.681,00	204.271.681,00	0,00
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones			0,00
Recursos entregados en administración	31.463.671.961,83	44.209.069.112,37	-12.745.397.150,54

NOTA 17. ARRENDAMIENTO OPERATIVO.

Corresponde al valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores por los ingresos de arrendamiento local.

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	**766.509,00**	**766.509,00**	**0,00**
Cuentas por cobrar	766.509,00	766.509,00	0,00
Pagados por anticipado	0,00		0,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	**615.218.602,00**	**615.218.602,00**	**0,00**
Cuentas por pagar	615.218.602,00	615.218.602,00	0,00
Recibidos por anticipado			0,00

Dentro del análisis que se ha realizado se identificó que las cuentas 1.9.05.04 - Pagados por anticipado y la 2.9.10.05 - Recibidos por anticipado no presentaron cambios; a la fecha se vienen llevando a cabo las revisiones desde vigencias anteriores para determinar si estos recursos deben permanecer en la vigencia.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Comprende las obligaciones contraídas con entidades financieras como el banco de Bogotá, el BBVA y el Idea, los cuales se adquirieron en vigencias anteriores. Además de venir con incumplimientos en los pagos con la generación de intereses de mora. Se requiere realizar un saneamiento contable y conciliar con los bancos para llegar a saldos reales por parte de Contabilidad.

En la vigencia 2024 se han venido realizados acercamientos con los bancos para acordar situaciones que sean favorables para el Distrito y para las entidades financieras.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	**15.713.544.667,71**	**14.316.186.172,07**	**1.397.358.495,64**
Financiamiento interno de corto plazo	5.958.754.315,43	2.058.754.315,43	3.900.000.000,00
Financiamiento interno de largo plazo	9.754.790.352,28	12.257.431.856,64	-2.502.641.504,36

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Para la vigencia 2024 se presentaron obligaciones relacionadas con los hechos económicos que vienen en desarrollo de las funciones relacionadas con el ente territorial a favor del

servicio y bienestar a la comunidad. Se presenta una variación para el 2024 que se incrementa en $25.775.652.947,75 respecto a la vigencia 2023.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**242.056.584.534,73**	**208.290.277.171,56**	**33.766.307.363,17**
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	128.799.555.413,74	109.488.656.667,80	19.310.898.745,94
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	11.878.337.396,73	2.665.150.686,05	9.213.186.710,68
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	45.949.532.612,82	43.146.776.026,69	2.802.756.586,13
DESCUENTOS DE NÓMINA	8.753.902.257,15	8.934.517.882,15	-180.615.625,00
SUBSIDIOS ASIGNADOS	698.844.036,40	33.394.505,00	665.449.531,40
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.345.424.533,26	848.752.261,13	496.672.272,13
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	653.287.188,30	1.244.313.186,00	-591.025.997,70
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	3.228.404,55	3.228.404,55	0,00
CRÉDITOS JUDICIALES	30.113.806.555,59	22.694.247.946,00	7.419.558.609,59
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	9.220.433.842,64	9.220.433.842,64	0,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.640.232.293,55	10.010.805.763,55	-5.370.573.470,00

Debido a la difícil situación económica del Distrito de Turbo, se han presentado dificultades para dar cumplimiento a los pagos de obligaciones relacionadas con las diferentes cuentas por pagar.

Respecto a la cantidad de demandas en contra que tiene el distrito, que provienen de vigencias anteriores, mas las recibidas en la vigencia 2024, ha sido difícil cumplir con los diferentes pagos de dichas obligaciones teniendo en cuenta que esto va deteriorando la liquidez de la entidad.

Durante la vigencia 2024, por parte de la Subsecretaria Contable y Financiera, se hizo un buen acercamiento con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN para revisar los saldos pendientes de pago relacionados a un acuerdo de pago incumplido en la vigencia 2023 solicitando liquidación de la deuda a la fecha para dar continuidad con los pagos. Este acuerdo no se ha hecho efectivo debido a que no se pudo dar cumplimiento con el abono del 30% solicitado para dar inicio al nuevo acuerdo de pago.

NOTA 22- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa las cuentas por pagar que adquiere la entidad territorial por concepto de servicios prestados para el funcionamiento y la inversión Distrital tales como: salarios y todo lo relacionado al personal activo y pensionados.

Se encuentran registrados en esta categoría los beneficios que comprenden todas las retribuciones que el Distrito de Turbo proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**66.312.654.538,04**	**72.919.274.101,59**	**-6.606.619.563,55**
Beneficios a los empleados a corto plazo	8.304.423.236,45	13.280.860.266,59	-4.976.437.030,14
Beneficios a los empleados a largo plazo	166.632.571,00	166.632.571,00	0,00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Beneficios posempleo - pensiones	57.841.598.730,59	59.471.781.264,00	-1.630.182.533,41
Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
PLAN DE ACTIVOS	**64.770.739.254,07**	**66.016.633.846,50**	**-1.245.894.592,43**
Para beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Para beneficios posempleo	64.770.739.254,07	66.016.633.846,50	-1.245.894.592,43
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	**1.541.915.283,97**	**6.902.640.255,09**	**-5.360.724.971,12**
A corto plazo	8.304.423.236,45	13.280.860.266,59	-4.976.437.030,14
A largo plazo	166.632.571,00	166.632.571,00	0,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Posempleo	-6.929.140.523,48	-6.544.852.582,50	-384.287.940,98

Para la vigencia 2024 se presentan saldos de cuentas por pagar de nómina a empleados, dificultad que se presenta desde vigencias anteriores y que se ha venido subsanando a medida que se van obteniendo recursos para su saneamiento y beneficio del personal

La cuenta por pagar de jubilados presenta saldo a diciembre 31 de 2024, identificando errores en los registros contables que no permiten reflejarse la cancelación de la deuda, cuando en realidad a la fecha no se presenta saldo pendiente.

NOTA 23. PROVISIONES

Comprende los valores provisionados por el ente económico por concepto de obligaciones para costos y gastos tales como, intereses, comisiones, honorarios, servicios, así como para atender acreencias laborales no consolidadas determinadas en virtud de la relación con sus trabajadores; igualmente para multas, sanciones, litigios, indemnizaciones, demandas, imprevistos, reparaciones y mantenimiento, la provisión de litigios y demandas se actualiza teniendo en cuenta la alta probabilidad de riesgo.

Durante la vigencia 2024, se logró realizar pagos relacionadas con obligaciones litigiosas, que representa una variación de $7.419.558.609,59 tendiente a la disminución respecto a la vigencia 2023.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	**25.917.658.425,41**	**33.337.217.035,00**	**-7.419.558.609,59**
Litigios y demandas			0,00
Garantías			0,00
Provisión para seguros y reaseguros			0,00
Provisión fondos de garantías			0,00
Provisiones diversas	25.917.658.425,41	33.337.217.035,00	-7.419.558.609,59

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Corresponde a las obligaciones a cargo del ente territorial que en su momento fueron entregados por otras entidades para el desarrollo de actividades a beneficio de la comunidad.

En la vigencia 2024 se realizaron procesos de identificación los recursos recibidos por Otros Pasivos lo que ha llevado a retroceder varias vigencias atrás. Debido a la complejidad de la situación ha ocasionado retrasos en los ajustes de saneamiento contable.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**10.084.287.009,56**	**5.439.337.611,56**	**4.644.949.398,00**
Avances y anticipos recibidos	2.678.600.001,00	2.678.600.001,00	0,00
Recursos recibidos en administración	2.741.389.069,56	2.741.389.069,56	0,00
Retenciones y anticipo de impuestos	4.664.297.939,00	19.348.541,00	4.644.949.398,00

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos Contingentes

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos corresponden a las obligaciones contingentes derivadas de procesos judiciales representados en demandas en contra del Distrito de Turbo, clasificadas como posibles y remotas según la probabilidad de ocurrencia, conforme a la norma de provisiones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	**29.359.984.716,00**	**29.359.984.716,00**	**0,00**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	29.359.984.716,00	29.359.984.716,00	0,00

25.2. Pasivos Contingentes

Esta clase de cuenta incluye conceptos que representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse posibles obligaciones a cargo del Distrito de Turbo, que podrían afectar su estructura financiera. Así mismo, incluye cuentas de control para las operaciones que por su naturaleza no inciden en la situación financiera del Distrito.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	**77.047.478.922,58**	**77.047.478.922,58**	**0,00**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	77.047.478.922,58	77.047.478.922,58	0,00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden son aquellas en las que se registran movimiento de valores que no afectan o modifican los estados financieros, pero es necesario su registro para consignar y controlar sus derechos o responsabilidades y establecer un recordatorio en forma contable.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**0,00**	**0,00**	**-0,00**
ACTIVOS CONTINGENTES	29.359.984.716,00	29.359.984.716,00	0,00
DEUDORAS FISCALES			0,00
DEUDORAS DE CONTROL	125.350.173.322,21	125.350.173.322,12	0,09
Bienes y derechos entregados en garantía	56.736.324.529,79	56.736.324.529,79	0,00
Bienes y derechos retirados	54.688.045.470,42	54.688.045.470,42	0,00
Bienes entregados a terceros	13.925.803.322,00	13.925.803.321,91	0,09

NOTA 27. PATRIMONIO

El Patrimonio del Distrito de Turbo al 31 de diciembre de 2024 cerró en $441.564.118.474,70. El capital fiscal cuenta con una participación porcentual del 49%, mientras que los resultados de ejercicios anteriores fueron del orden de los $224.334.827.656,53 con una participación porcentual del 51%. El detalle del Patrimonio se observa en el siguiente cuadro

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	**441.564.118.474,70**	**462.397.857.956,89**	**-20.833.739.482,19**
Capital fiscal	216.112.205.766,00	216.112.205.766,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	224.334.827.656,53	218.617.810.774,60	5.717.016.881,93
Resultado del ejercicio	-11.011.821.592,80	13.532.741.690,92	-24.544.563.283,72

Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	117.069.285,00	117.069.285,00	0,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	-1.657.937.579,56	348.255.500,84	-2.006.193.080,40
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	13.669.774.939,53	13.669.774.939,53	0,00

NOTA 28. INGRESOS

Son ingresos que percibe el Distrito que corresponden a los obtenidos por el impuesto predial, Industria y Comercio, además de las transferencias y subvenciones recibidas por la Nación para llevar a cabo actividades con beneficio social.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	**410.146.608.683,89**	**391.951.366.860,96**	**18.195.241.822,93**
Ingresos fiscales	34.363.142.862,63	54.789.080.388,87	-20.425.937.526,24
Venta de bienes			0,00
Venta de servicios	2.341.498,00	14.590.985.415,98	-14.588.643.917,98
Transferencias y subvenciones	371.101.732.634,46	321.806.751.036,15	49.294.981.598,31
Operaciones interinstitucionales			0,00
Otros ingresos	4.679.391.688,80	764.550.019,96	3.914.841.668,84

NOTA 29. GASTOS

Los gastos del Distrito de Turbo al 31 de diciembre de 2024 se incrementan respecto a la vigencia 2023 en $42.739.805.106,65. A continuación se muestra el detalle comparativo de las cuentas de gastos:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**421.158.430.276,69**	**378.418.625.170,04**	**42.739.805.106,65**
De administración y operación	45.858.381.395,43	59.185.129.113,24	-13.326.747.717,81
De ventas	26.393.316,00	51.152.439,00	-24.759.123,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	5.475.946.200,40	25.283.942.607,00	-19.807.996.406,60
Transferencias y subvenciones	9.705.801.761,09	106.666.542.539,41	-96.960.740.778,32
Gasto público social	357.478.387.919,52	171.945.029.894,87	185.533.358.024,65
De actividades y/o servicios especializados			0,00
Operaciones interinstitucionales			0,00
Otros gastos	2.613.519.684,25	15.286.828.576,52	-12.673.308.892,27

29.1.Gastos de administración, de operación y de ventas

En esta denominación se incluyen los conceptos que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Distrito y los conceptos que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal, excepto aquellas erogaciones que se registran como costo o gasto público social que se encuentra reflejado en cuentas específicas.

El saldo a 31 de diciembre de 2024 es de $45.881.746.588,43, el cual representa el 11% del total de los gastos del Distrito.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**45.881.746.588,43**	**59.236.281.552,24**	**-13.354.534.963,81**	**45.881.746.588,43**	**0,00**
De Administración y Operación	**45.855.353.272,43**	**59.185.129.113,24**	**-13.329.775.840,81**	**45.855.353.272,43**	**0,00**
Sueldos y salarios	23.423.841.352,40	19.436.000.489,92	3.987.840.862,48	23.423.841.352,40	
Contribuciones efectivas	4.603.704.009,00	4.333.254.519,00	270.449.490,00	4.603.704.009,00	
Aportes sobre la nómina	862.487.600,00	786.865.500,00	75.622.100,00	862.487.600,00	
Prestaciones sociales	3.756.462.832,00	2.998.367.632,00	758.095.200,00	3.756.462.832,00	
Gastos de personal diversos	1.117.984.584,81	6.205.243.965,21	-5.087.259.380,40	1.117.984.584,81	
Generales	12.090.872.894,22	25.091.288.966,11	-13.000.416.071,89	12.090.872.894,22	
Impuestos, contribuciones y tasas	0,00	334.108.041,00	-334.108.041,00	0,00	
De Ventas	**26.393.316,00**	**51.152.439,00**	**-24.759.123,00**	**26.393.316,00**	**0,00**
Gastos de personal diversos	2.015.501,00	51.152.439,00	-49.136.938,00	2.015.501,00	
Impuestos, contribuciones y tasas	24.377.815,00	0,00	24.377.815,00	24.377.815,00	

29.2.Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

A 31 de diciembre de 2024 este grupo de cuentas disminuye en $19.807.996.406,60, representa el 1% del total de los gastos. Acumula los gastos del Distrito por concepto de: depreciación y amortización de activos, provisiones de litigios en contra del municipio y gastos por deterioro de los activos.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**5.475.946.200,40**	**25.283.942.607,00**	**-19.807.996.406,60**
DETERIORO	**1.108.325.800,00**	**21.035.670.435,00**	**-19.927.344.635,00**
De cuentas por cobrar	1.108.325.800,00	21.035.670.435,00	-19.927.344.635,00
DEPRECIACIÓN	**4.367.620.400,40**	**4.248.272.172,00**	**119.348.228,40**
De propiedades, planta y equipo	2.942.980.752,00	2.942.980.752,00	0,00
De bienes de uso público en servicio	1.424.639.648,40	1.305.291.420,00	119.348.228,40

29.3.Transferencias y subvenciones

Las erogaciones por transferencia corresponden a los traslados de recursos que realiza el Distrito de Turbo a otras entidades públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa y en cumplimiento de las normas legales.

Al 31 de diciembre de 2024 disminuye respecto a la vigencia 2023 en un valor de $99.579.812.590,32

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**7.086.607.190,09**	**106.666.419.780,41**	**-99.579.812.590,32**
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	**0,00**	**106.206.908.010,26**	**-106.206.908.010,26**
Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	106.206.908.010,26	-106.206.908.010,26
OTRAS TRANSFERENCIAS	**7.086.607.190,09**	**459.511.770,15**	**6.627.095.419,94**
Para proyectos de inversión	7.086.607.190,09	310.168.494,15	6.776.438.695,94
Para gastos de funcionamiento	0,00	149.343.276,00	-149.343.276,00

29.4.Gasto público social

En esta denominación se incluyen los conceptos destinados por el Distrito de Turbo la solución de las necesidades básicas insatisfechas en salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y, en general, aquellos orientados al bienestar general y mejoramiento de la calidad de vida de la población.

El saldo a 31 de diciembre de 2024 asciende a $355.288.213.126,12, el cual representa el 85% del total de los gastos. Se clasifican de la siguiente manera:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	**355.288.213.126,12**	**147.677.760.721,55**	**207.610.452.404,57**
EDUCACIÓN	**194.796.316.980,77**	**131.108.577.376,22**	**63.687.739.604,55**
Sueldos y salarios	96.873.288.259,20	84.099.790.551,00	12.773.497.708,20
Contribuciones efectivas	14.999.818.004,00	6.848.078.231,00	8.151.739.773,00
Aportes sobre la nómina	4.976.363.200,00	4.361.072.457,00	615.290.743,00
Generales	29.479.654.203,57	1.682.192.211,64	27.797.461.991,93
Asignación de bienes y servicios	15.347.868.646,00	14.510.584.790,04	837.283.855,96
Prestaciones sociales	33.119.324.668,00	19.606.859.135,54	13.512.465.532,46
SALUD	**147.379.540.927,83**	**419.516.403,00**	**146.960.024.524,83**
Generales	147.379.540.927,83	419.516.403,00	146.960.024.524,83
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	**7.913.223.522,36**	**1.943.939.889,00**	**5.969.283.633,36**
Generales	0,00	72.942.000,00	-72.942.000,00
Asignación de bienes y servicios	7.913.223.522,36	1.870.997.889,00	6.042.225.633,36
VIVIENDA	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RECREACIÓN Y DEPORTE	**121.101.980,00**	**3.745.260.460,35**	**-3.624.158.480,35**
Generales	121.101.980,00	3.745.260.460,35	-3.624.158.480,35
CULTURA	**0,00**	**743.291.708,98**	**-743.291.708,98**
Generales	0,00	122.196.982,45	-122.196.982,45
Asignación de bienes y servicios	0,00	621.094.726,53	-621.094.726,53
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	**5.058.729.715,16**	**9.711.954.884,00**	**-4.653.225.168,84**
Generales	44.248.376,00	299.241.271,00	-254.992.895,00
Asignación de bienes y servicios	5.014.481.339,16	7.853.813.547,00	-2.839.332.207,84
Gastos de personal diversos	0,00	1.558.900.066,00	-1.558.900.066,00
MEDIO AMBIENTE	**0,00**	**5.220.000,00**	**-5.220.000,00**
Actividades de conservación	0,00	5.220.000,00	-5.220.000,00
SUBSIDIOS ASIGNADOS	**19.300.000,00**	**0,00**	**19.300.000,00**
Para asistencia social	19.300.000,00	0,00	19.300.000,00

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

El saldo a 31 de diciembre de 2024 corresponde a $ 21.296.302.360,91, sin presentar cambios entre vigencias. Se clasifican de la siguiente manera:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Propiedades, planta y equipo en concesión	21.296.302.360,91	21.296.302.360,91	0,00
Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)	-993.827.438,97	-993.827.438,97	0,00
Valor en libros PPE en Concesión	**20.302.474.921,94**	**20.302.474.921,94**	**0,00**
Valor en libros BUP en servicio - Concesiones	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor en libros Intangibles en Concesiones	**0,00**	**0,00**	**0,00**
ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	**20.302.474.921,94**	**20.302.474.921,94**	**0,00**
PASIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	**0,00**	**0,00**	**0,00**
NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN	**20.302.474.921,94**	**20.302.474.921,94**	**0,00**

ALEJANDRO ABUCHAR GONZALEZ
Alcalde

YEIDI ABUCHAR TORRES
Contadora Pública
TP N° 200963-T

TULIO ALBERTO SALGADO TORRES
Secretario de Hacienda