

Estados Financieros Consolidados e Informe del Revisor Fiscal
Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. y Subordinada

Al 30 de junio de 2024

(Con cifras comparativas por el semestre que terminó al 31 de diciembre de 2023)

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BUENAVENTURA S.A.
ESTADOS CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(En miles de pesos colombianos)

	Notas	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Activo			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 36.906.389	\$ 66.650.864
Deudores comerciales	6	31.920.797	25.202.150
Inventarios	7	25.495.744	24.313.593
Activos por impuestos corrientes	16	18.601.656	13.982.248
Activos mantenidos para la venta	4	310.902	310.902
Otros activos no financieros	10	12.633.319	20.564.655
Total activo corriente		\$ 125.868.807	\$ 151.024.412
Otras inversiones	11	2.151.920	2.151.920
Plusvalía	9.1	132.121.181	132.121.181
Activos intangibles	9.2	694.727.106	723.605.797
Propiedades y equipo, neto	8	46.926.395	50.154.829
Total activo no corriente		\$ 875.926.602	\$ 908.033.727
Total activo		\$ 1.001.795.409	\$ 1.059.058.139
Pasivo			
Pasivos financieros	13	70.639.910	109.719.842
Proveedores y otras cuentas por pagar	12	17.729.789	31.704.716
Provisiones	15	7.502.586	7.065.263
Pasivos por impuestos corrientes	16	-	387.451
Beneficios a empleados	14	3.845.794	5.015.705
Otros pasivos no financieros	18	6.645.561	45.250.736
Total pasivo corriente		\$ 106.363.640	\$ 199.143.713
Pasivos financieros	13	654.313.417	612.986.112
Pasivos por impuestos diferidos, netos	17	22.854.492	23.884.186
Total pasivos no corriente		\$ 677.167.909	\$ 636.870.298
Total Pasivo		\$ 783.531.549	\$ 836.014.011
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	19	87.056.154	87.056.154
Prima en colocación de acciones	19	70.383	70.383
Reservas	19	163.499.230	163.499.230
Resultados acumuladas	19	(37.030.873)	1.252.370
Resultados del ejercicio	19	(4.666.997)	(38.283.243)
Otro resultado integral	19	10.577.757	10.691.028
Adopción por primera vez NIIF		(1.241.794)	(1.241.794)
Total patrimonio atribuible a los accionistas		\$ 218.263.860	\$ 223.044.128
Total pasivos y Patrimonio		\$ 1.001.795.409	\$ 1.059.058.139

Las notas 1 a 24 adjuntas son parte integral de los estados financieros consolidados.

Original Firmado
Liborio Cuéllar Araújo
 (*) Representante Legal

Original Firmado
María Angélica Caicedo Henao
 (*) Contador Público
 Tarjeta profesional No. 162085 - T

Original Firmado
Yicel Vargas Palta
 Revisor Fiscal
 T.P. 300484-T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase mi informe del 3 de septiembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros consolidados y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Matriz y su Subordinada.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BUENAVENTURA S.A.
ESTADOS CONSOLIDADOS DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
(En miles de pesos colombianos)

Semestres terminados el:	Notas	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Ingresos de actividades portuarias	22 a	\$ 224.059.164	\$ 201.821.496
Costos operacionales de ventas actividades portuarias	22 b	(158.531.070)	(157.909.791)
Utilidad bruta de actividades portuarias		65.528.094	43.911.705
Ingresos por servicios de construcción	22 a	604.506	2.048.512
Gastos por servicios de construcción	22 b	(1.058.877)	(2.461.526)
Pérdida bruta de servicios de construcción		(454.371)	(413.014)
Utilidad bruta		\$ 65.073.723	\$ 43.498.691
Otros ingresos	22 d	5.512.775	5.240.434
Gastos operacionales de administración	22 c	(20.095.417)	(23.076.098)
Otros Gastos	22 d	(3.516.767)	(6.503.843)
Resultados de las actividades de la operación		\$ 46.974.314	\$ 19.159.184
Ingresos financieros	22 d	33.986.645	18.396.372
Costos financieros	22 d	(86.199.856)	(74.978.062)
Costo financiero, neto		\$ (52.213.211)	\$ (56.581.690)
Pérdida antes de impuestos		\$ (5.238.897)	\$ (37.422.506)
Impuesto a las ganancias:			
Corriente	16	(571.063)	(840.205)
Diferido	17	1.142.963	(20.532)
Resultado del ejercicio		\$ (4.666.997)	\$ (38.283.243)
Otro resultado integral			
Impuesto diferido sobre la revaluación de activos fijos	17	(113.271)	(187.004)
Otro resultado integral del año, neto de impuestos		(113.271)	(187.004)
Resultado integral total del ejercicio		\$ (4.780.268)	\$ (38.470.247)
Pérdida neta por acción (En pesos colombianos)		\$ (53,61)	\$ (439,75)

Las notas 1 a 24 adjuntas son parte integral de los estados financieros consolidados.

Original Firmado

Liborio Cuéllar Araújo
 (*) Representante Legal

Original Firmado

María Angélica Caicedo Henao
 (*) Contador Público
 Tarjeta profesional No. 162085 - T

Original Firmado

Yicel Vargas Palta
 Revisor Fiscal
 T.P. 300484-T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase mi informe del 3 de septiembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros consolidados y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Matriz y su Subordinada.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BUENAVENTURA S.A.
ESTADOS CONSOLIDADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(En miles de pesos colombianos)

Semestres terminados al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023:	Nota	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones	Reservas			Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Otro resultado integral	Adopción por primera vez NIIF	Total patrimonio
				Legal	Ocasionales	Total					
Saldos final al 30 de junio de 2023		\$ 87.056.154	\$ 70.383	\$ 43.528.077	\$ 119.971.153	\$ 163.499.230	\$ 9.438.945	\$ (8.186.575)	\$ 10.878.031	\$ (1.241.794)	\$ 261.514.374
Cambios en el patrimonio:											
Resultados del segundo semestre de 2023		-	-	-	-	-	-	(38.283.243)	-	-	(38.283.243)
Traslado del resultado del ejercicio anterior		-	-	-	-	-	(8.186.575)	8.186.575	-	-	-
Impuesto diferido sobre la revaluación de activos fijos	17	-	-	-	-	-	-	-	(187.004)	-	(187.004)
Saldos final al 31 de diciembre de 2023		\$ 87.056.154	\$ 70.383	\$ 43.528.077	\$ 119.971.153	\$ 163.499.230	\$ 1.252.370	\$ (38.283.243)	\$ 10.691.028	\$ (1.241.794)	\$ 223.044.128
Cambios en el patrimonio:											
Resultados del primer semestre de 2024		-	-	-	-	-	-	(4.666.997)	-	-	(4.666.997)
Traslado del resultado del ejercicio anterior		-	-	-	-	-	(38.283.243)	38.283.243	-	-	-
Impuesto diferido sobre la revaluación de activos fijos	17	-	-	-	-	-	-	-	(113.271)	-	(113.271)
Saldos final al 30 de junio de 2024		\$ 87.056.154	\$ 70.383	\$ 43.528.077	\$ 119.971.153	\$ 163.499.230	\$ (37.030.873)	\$ (4.666.997)	\$ 10.577.756	\$ (1.241.794)	\$ 218.263.859

Las notas 1 a 24 adjuntas son parte integral de los estados financieros consolidados

Original Firmado
Liborio Cuéllar Araújo
 (*) Representante Legal

Original Firmado
María Angélica Caicedo Henao
 (*) Contador Público
 T.P. 162085 - T

Original Firmado
Yicel Vargas Palta
 Revisor Fiscal
 T.P. 300484 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase mi informe del 3 de septiembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BUENAVENTURA S.A.
ESTADOS CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En miles de pesos colombianos)

Semestres terminados el:	Nota	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Resultados del período		\$ (4.666.997)	\$ (38.283.243)
Ajustes para conciliar el resultado del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Depreciación de propiedades y equipos	8	2.775.390	2.662.955
Amortización de Intangibles	9.2	33.367.926	35.270.103
Utilidad por retiro de inventarios	22 d	(2.893)	(3.079)
Deterioro de cuentas de deudores	6	109.491	-
Recuperación provision demandas	15	-	(70.333)
Provision gastos de honorarios	15	468.201	4.217.780
Recuperación de deterioro deudores	6	-	(2.835.154)
Recuperación de provisiones	6	(2.165.433)	-
Intereses causados	22 d	56.082.696	62.002.904
Impuesto de renta corriente	16 y 17	571.063	840.205
Impuesto de renta diferido	17	(1.142.963)	20.532
Diferencia en cambio no realizada		(463.104)	43.722
Cambios en activos y pasivos:			
Deudores comerciales	6	(1.604.983)	51.053.573
Inventarios	7	(1.179.258)	(63.485)
Otros activos no financieros	10	7.931.335	(2.679.256)
Proveedores y otras cuentas por pagar	12	(14.154.582)	10.409.634
Beneficios a empleados	14	(1.169.911)	1.261.742
Otras provisiones	15	(30.878)	(1.596.160)
Impuestos corrientes		91.249	-
Otros pasivos no financieros	18	(38.605.175)	(7.666.796)
Impuestos pagados	16	(5.669.172)	(9.470.792)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		\$ 30.542.002	\$ 105.114.852
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento en activos intangibles	9.2	(3.966.536)	(5.266.403)
Adquisición de propiedades y equipo	8	(69.655)	(3.628.804)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		\$ (4.036.191)	\$ (8.895.207)
Flujos de efectivo por las actividades de financiación			
Pago de obligaciones financieras	13	-	(16.276.188)
Intereses pagados	13	(56.213.576)	(68.674.197)
Dividendos pagados	12	(36.710)	(31.694)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación		\$ (56.250.286)	\$ (84.982.079)
Variación neta del efectivo y equivalente de efectivo	5	(29.744.475)	11.237.566
Efectivo y equivalentes de efectivo disponible al inicio del semestre	5	66.650.864	55.413.298
Efectivo y equivalentes de efectivo disponible al final del semestre	5	\$ 36.906.389	\$ 66.650.864

Las notas 1 a 24 adjuntas son parte integral de los estados financieros consolidados.

Original Firmado
Liborio Cuéllar Araújo
 (*) Representante Legal

Original Firmado
María Angélica Caicedo Henao
 (*) Contador Público
 Tarjeta profesional No. 162085 - T

Original Firmado
Yicel Vargas Palta
 Revisor Fiscal
 T.P. 300484-T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase mi informe del 3 de septiembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros consolidados y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Matriz y su Subordinada.

Notas a los Estados Financieros Consolidados

(En miles de pesos colombianos)

Nota 1. – Entidad que reporta

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. “La SPRBUN” (en adelante la Matriz) se constituyó el 21 de diciembre de 1993, según la escritura pública No. 3306 de la Notaría Segunda de Buenaventura y su duración legal se extiende hasta el 31 de diciembre de 2043. La operación de la Sociedad se inició el 17 de marzo de 1994. La dirección registrada de la SPRBUN es Avenida Portuaria, Edificio Administración, Buenaventura Departamento del Valle. La SPRBUN

La SPRBUN tiene por objeto principal administrar el puerto de servicio público de Buenaventura (que venía siendo administrado por la Empresa Puertos de Colombia, en Liquidación), la inversión en construcción, mantenimiento, expansión y modernización del mismo, la prestación de servicios directamente relacionados con la actividad portuaria, de acuerdo con la concesión portuaria otorgada por la Superintendencia General de Puertos mediante la Resolución No. 1003 del 13 de septiembre de 1993, y la ejecución de todas las funciones que las normas atribuyen a las Sociedades Portuarias Regionales.

La Superintendencia de Puertos y Transportes mediante contrato de concesión No. 9 del 21 de febrero de 1994 otorgó a la SPRBUN la concesión para la administración del Terminal Marítimo de Buenaventura; el plazo de la concesión portuaria es de 20 años, el cual finalizó en marzo 21 de 2014 y fue prorrogado por el Ministerio de Transporte a través de la Agencia Nacional de Infraestructura (antes Instituto Nacional de Concesiones – INCO) mediante Resolución 246 de 2008, por veinte años más, hasta el 21 de febrero de 2034. Un resumen del contrato de concesión se menciona en la Nota 9.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. “La SPRBUN” es controladora de Zona de Expansión Logística S.A.S., la cual tiene su domicilio en la ciudad de Buenaventura, se constituyó el 23 de diciembre de 2000 y su duración legal es hasta el 07 de junio del año 2033.

Zona de Expansión Logística S.A.S., en adelante “ZELSA”, fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas mediante Escritura Pública No.1854 de la Notaría Segunda del Círculo de Buenaventura el 23 de junio de 2000. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Buenaventura. El término de duración legal de la sociedad establecido en los estatutos expira el 7 de diciembre del año 2033.

Su objeto social principal comprende las siguientes actividades: prestación de servicios relacionados con la manipulación, operación y almacenamiento de contenedores y de carga en general, así como la administración y explotación de puertos, muelles, patios de almacenamiento y equipos para el manejo de carga, mantenimiento eléctrico de contenedores refrigerados dentro de las instalaciones del terminal marítimo.

Nota 2. – Bases de Preparación

a) Normas Contables aplicables

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades del Grupo 1 (NCIF Grupo 1) establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 938 de 2021 y 1611 de 2022. Las NCIF Grupo 1 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas, emitidas y traducidas oficialmente al español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

Un resumen de las políticas contables está incluido en la nota 3 a estos estados financieros consolidados. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros separados son los estados financieros principales.

b) Normas emitidas no efectivas

A continuación, se relacionan los pronunciamientos contables emitidos que entraron en vigencia el 1 de enero de 2024, los cuales, no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros separados. La Compañía tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Modificaciones a las NIIF	Decreto asociado	Fecha de entrada en vigencia
Definición de Estimaciones Contables (Modificaciones a la NIC 8).	Decreto 1611 de 2022.	Períodos que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada y será aplicada prospectivamente a los cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables que ocurran en o después del comienzo del primer período de reporte en donde la compañía aplique las modificaciones.
Información a Revelar sobre Políticas Contables (Modificaciones a la NIC 1).	Decreto 1611 de 2022.	Períodos que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada.
Concesiones del alquiler relacionadas con el covid-19 más allá del 30 de junio de 2021 (Modificación a la NIIF 16).	Decreto 1611 de 2022.	Períodos que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada.
Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única (Modificaciones a la NIC 12).	Decreto 1611 de 2022.	Períodos que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada. Su aplicación es retroactiva la cual podría constituir una reexpresión.

No se espera que estos pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes tengan un impacto significativo sobre los Estados Financieros de la Compañía.

Normas y enmiendas emitidas aplicables a partir del 1 de enero de 2024

c) Bases de medición

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los terrenos y construcciones clasificados como propiedades y equipo son medidos al costo revaluado. Nota 3.h.

d) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros consolidados del Grupo se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera el Grupo (pesos colombianos). Los estados financieros consolidados se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional del Grupo y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

e) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros consolidados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La preparación de los estados financieros consolidados requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

A. Juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros consolidados se describe en la siguiente nota, y en los casos en que se presenten:

Nota 2 (f) Negocio en marcha: si existen incertidumbres materiales que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.

B. Suposiciones e incertidumbres de las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

Nota 6 y 3e – Medición de la provisión por pérdida de crédito esperada (ECL) cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales: supuestos clave para determinar la tasa de pérdida promedio ponderada.

Nota 9.1 y 9.2 - Prueba de deterioro de los activos intangibles y la plusvalía: supuestos claves subyacentes a los importes recuperables.

Notas 15 y 20 - Reconocimiento y medición de provisiones y contingencias: supuestos clave sobre la probabilidad y magnitud de una salida de recursos.

Nota 16 – Tratamiento de incertidumbres tributarias y Reconocimiento de impuesto diferido activo: disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar;

f) Base contable de negocio en marcha

El Grupo prepara sus estados financieros consolidados utilizando la base contable de negocio en funcionamiento; además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

La administración tiene una expectativa razonable de que la Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura cuenta con los recursos suficientes para continuar en funcionamiento durante al menos los próximos 12 meses, sustentados en EBITDA y resultado operativo positivo durante el año 2023 y el primer semestre de 2024, por lo que la base contable de negocio en marcha sigue siendo apropiada.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

La Compañía presentó una pérdida neta del primer semestre de 2024 por \$4.666.997, frente a una pérdida neta del segundo semestre de 2023 de \$38.283.243; lo que representa una mejora en el resultado (reducción de la pérdida neta) de \$33.616.246 equivalente al 87,81%. Esto se debe principalmente a incremento de tarifas e incremento de volúmenes de carga con impacto positivo en los ingresos de actividades ordinarias, con un crecimiento del 10,31% (\$20.224.305) comparado con el segundo semestre de 2023; la tasa de cambio (TRM), durante el primer semestre de 2024 presentó una devaluación del 8,53% al pasar de \$3.822,05 a principio del semestre a \$4.148,04 al cierre de junio de 2024. Las tarifas de la Sociedad Portuaria se calculan en dólares y por esto cualquier variación en la tasa de cambio afecta directamente los ingresos de la Compañía. Pese a los incrementos normales de IPC y salario mínimo, la Compañía ha logrado mantener sus costos y gastos de operación y administración, en los mismos niveles de 2023. Adicionalmente, las tasas de interés han mantenido una disminución generando una reducción en los gastos financieros de \$5.920.208 (10%) frente al segundo semestre de 2023.

La administración basa su estrategia en 2 ejes para mejorar los resultados de la Sociedad Portuaria:

El eje comercial, compuesto por varias iniciativas; una de ellas enfocada en maximizar los resultados a través de las actividades portuarias convencionales donde, partiendo de los gastos de operación de la Sociedad, se realizará la modificación a la estructura tarifaria y la disminución de los beneficios comerciales, buscando obtener un incremento del 10% en los ingresos para el 2024 versus los ingresos del 2023.

Otra iniciativa consiste en el desarrollo de nuevos negocios relacionados con las operaciones de servicios logísticos a la carga general y de contenedores, enfocados con la consolidación, desconsolidación, almacenamiento y distribución.

El eje financiero que se enfoca en una política de administración, austeridad y uso eficiente de recursos, por la cual se estableció la meta de disminución del gasto de venta y administrativo para el 2024 en \$27.000.000 (14%) versus el 2023).

Durante el primer semestre de 2024, la Administración de la Sociedad negoció con los acreedores financieros una modificación del acuerdo de reperfilamiento de la deuda, en la que se pactó un periodo de gracia de pago de capital hasta diciembre de 2024 y modificación del esquema de amortización anual.

A la fecha de este informe, la Administración de la Sociedad ha evaluado, proyectado y tomado las medidas necesarias sobre los eventos que son de su conocimiento, como se muestra en los párrafos anteriores y no hay razones que hagan creer un no cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha durante el segundo semestre de 2024 y primer semestre de 2025.

g) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en el estado de situación financiera consolidada se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación del Grupo, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.

h) Periodos contables

La Asamblea Extraordinaria de Accionistas de la Matriz celebrada el 24 de agosto de 2001, aprobó para la matriz a partir del año 2002, dos cortes contables o ejercicios sociales al año, que coincidirán con el primer y segundo semestre del año. El primer periodo inicia el primero de enero y se corta el 30 de junio y el segundo inicia el 1 de julio y se corta el 31 de diciembre.

Los importes presentados para el periodo terminado al 30 de junio de 2024 corresponden a un periodo de seis meses. Las cifras comparativas corresponden a un periodo de seis (6) meses.

i) Mediciones de valor razonable

Varias de las políticas y revelaciones contables de la Grupo requieren la medición de los valores razonables, tanto para los activos y pasivos financieros como no financieros.

Al medir el valor razonable de un activo o un pasivo, el Grupo utiliza datos de mercado observables en la medida de lo posible. Los valores razonables se clasifican en diferentes niveles en una jerarquía de valor razonable basada en datos utilizados en las técnicas de valoración de la siguiente manera:

Nivel 1: precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: datos distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (es decir, como precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).

Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos no observables).

Si los datos utilizados para medir el valor razonable de un activo o un pasivo no se ajustan a los diferentes niveles de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable como la entrada de nivel más bajo que es significativa para toda la medición.

El Grupo reconoce las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el cual se produjo el cambio.

Nota 3. – Políticas Contables Significativas

Las políticas contables y las bases establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros consolidados, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

a. Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de situación financiera consolidado, el Grupo considera como equivalentes de efectivo todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento de tres meses o menos.

b. Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen en pesos colombianos usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de estas. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera están presentados en el estado de situación financiera consolidado, al tipo de cambio vigente al 30 de junio de 2024 (\$4.148,04) pesos por dólar y al 31 de diciembre de 2023 (\$3.822,05) pesos por dólar. Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera, que se miden en términos de costo histórico, se convierten utilizando la tasa de cambio en la fecha en que se realizó la transacción.

Las diferencias en cambio por transacciones en moneda extranjera se incluyen en el estado de resultados integral del período y se presentan el rubro de gastos e ingresos financieros.

c. Estados Financieros Consolidados

Los estados financieros consolidados presentan la información del Grupo Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura como una sola entidad de acuerdo con el control sobre una participada cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre esta.

d. Bases de Consolidación

Los estados financieros consolidados comprenden los estados financieros de la Sociedad Controlante y su sociedad subordinada al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Adquisiciones de participación no controladoras

Las adquisiciones de participaciones no controladas se contabilizan como transacciones con propietarios en su capacidad como tales y, en consecuencia, no se reconoce plusvalía producto de estas transacciones. Los ajustes a las participaciones no controladoras que surgen de las transacciones que no involucran pérdida del control se basan en un monto proporcional de los activos netos de la subordinada.

Subordinada

La subordinada es una entidad sobre la cual la Matriz posee el control. Los estados financieros de la subordinada son incluidos en los estados financieros consolidados del Grupo desde la fecha en que comienza el control hasta la fecha de término de éste.

A la hora de evaluar si la Matriz controla otra entidad se considera la existencia y el efecto de los derechos potenciales de voto que sean actualmente susceptibles de ser ejercidos o convertidos a la fecha de los estados financieros consolidados. Las filiales se consolidan a partir de la fecha en que se transfiere el control a la Sociedad, y se excluyen de la consolidación en la fecha en que cesa el mismo.

Para contabilizar la adquisición de la subordinada por la Matriz se utiliza el método de adquisición o de la compra. El costo de adquisición es el valor justo de los activos entregados, de los instrumentos de patrimonio emitidos y de los pasivos incurridos o asumidos en la fecha de intercambio, más los costos directamente atribuibles a la adquisición. Los activos identificables adquiridos, los pasivos y pasivos contingentes identificables asumidos en una combinación de negocios se valoran inicialmente por su valor justo a la fecha de adquisición, con independencia del alcance de los intereses minoritarios.

El exceso del costo de adquisición sobre el valor justo de la participación de la Sociedad en los activos netos identificables adquiridos se reconoce como una plusvalía o Good Will. Si el costo de adquisición es menor que el valor justo de los activos netos de la filial adquirida, la diferencia se reconoce directamente en el estado de resultados consolidado.

Las inversiones en Compañías subordinadas, en las que la matriz posee en forma directa o indirecta más del 50% del capital social, se contabilizan por el método de participación. Bajo este método, las inversiones se registran inicialmente al costo y posteriormente se ajustan, con abono o cargo a resultados según sea el caso, para reconocer la participación en las utilidades o pérdidas en las compañías subordinadas, previa eliminación de las utilidades no realizadas entre compañías. La distribución en efectivo de las utilidades de estas compañías se registra como ingresos y las posteriores como un menor valor de la inversión. Adicionalmente, también se registra como un mayor o menor valor de las inversiones indicadas anteriormente, la participación proporcional en las variaciones en otras cuentas del patrimonio de las subordinadas, diferente a resultados del ejercicio, con abono o cargo a la cuenta de superávit por método de participación en el patrimonio.

Lo anterior de acuerdo con lo preceptuado en los conceptos 220-230099 y 220-002994 de la Superintendencia de Sociedades, estableciendo que, mientras que la norma del artículo 35 de la Ley 222 de 1995 siga vigente, las entidades controladoras tendrán que seguir aplicando el método de participación patrimonial para contabilizar sus participaciones en subordinadas.

Pérdida de control

Cuando ocurre pérdida de control, la Matriz dará de baja en cuentas los activos y pasivos de la subordinada, las participaciones no controladoras y los otros componentes de patrimonio relacionados con la subordinada.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Cualquier ganancia o pérdida que resulte de la pérdida de control se reconoce en resultados. Si la Matriz retiene alguna participación en la subordinada anterior, ésta será valorizada a su valor razonable a la fecha en la que se pierda el control.

Transacciones eliminadas en la consolidación

Los saldos y transacciones entre compañías relacionadas intercompañías y cualquier ingreso o gasto no realizado que surjan de transacciones entre Compañías relacionadas de la Matriz, serán eliminados durante la preparación de los estados financieros consolidados.

Cuando es necesario, para asegurar su uniformidad con las políticas adoptadas por la Matriz, se modifican las políticas contables de la subordinada.

La subordinada incluida en la consolidación para los periodos 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es:

<u>Razón social de la Subordinada</u>	<u>Participación %</u>	
	<u>30 de junio de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Zona de Expansión Logística S.A.S. – ZELSA	100%	100%

A continuación, se presentan las principales cifras de los estados financieros de la sociedad consolidada:

En miles de pesos	<u>Participación</u>	<u>Activos</u>	<u>Activo no</u>	<u>Total</u>	<u>Pasivos</u>	<u>Pasivos no</u>	<u>Total</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Gastos</u>	<u>Utilidad</u>
		<u>corrientes</u>	<u>corrientes</u>	<u>activos</u>	<u>corrientes</u>	<u>corrientes</u>	<u>pasivos</u>			
Jun-24										
Zona de Expansión Logística S.A.S.	100%	8.539.717	575.733	9.115.450	3.115.184	-	3.115.184	12.588.916	12.273.923	314.993
Dic-23										
Zona de Expansión Logística S.A.S.	100%	53.171.290	688.635	53.859.925	47.113.081	-	47.113.081	12.958.359	11.819.078	1.139.281

El efecto de la consolidación en los estados financieros de la Matriz para los periodos terminados 30 de junio de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Junio de 2024

	<u>Activos</u>	<u>Pasivos</u>	<u>Patrimonio</u>	<u>(Pérdida)</u>
Estados Financieros Consolidados Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura	1.001.795.409	783.531.549	218.263.860	(4.666.997)
Estados financieros separados Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura	1.000.332.342	782.068.482	218.263.860	(4.666.997)
Participación no controladora				
Efecto en la consolidación	1.463.067	1.463.067	-	-

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Diciembre de 2023

	<u>Activos</u>	<u>Pasivos</u>	<u>Patrimonio</u>	<u>Utilidad</u>
Estados Financieros Consolidados Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura	1.059.058.140	836.014.012	223.044.128	(38.283.243)
Estados financieros separados Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura	1.056.474.023	833.429.895	223.044.128	(38.283.243)
Participación no controladora			-	
Efecto en la consolidación	2.584.117	2.584.117	-	-

e. Instrumentos Financieros

Activos financieros no derivados

Inicialmente el Grupo reconoce los préstamos y las partidas por cobrar en la fecha que se originan a valor razonable. Todos los otros activos financieros, se reconocen inicialmente en la fecha de la transacción en la que el Grupo hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

El Grupo da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran; cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una operación que transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero o cuando se paga la obligación que generó el instrumento.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera consolidada cuando, y sólo cuando, el Grupo cuente con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Instrumentos valorados a costo amortizado

Para que dichos instrumentos sean valorados de esta forma deberán cumplir las siguientes condiciones:

- a) El activo se mantiene con el fin de obtener flujos de efectivo; y
- b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses, sobre el importe del principal pendiente.

La valoración de estos instrumentos se realizará de acuerdo con el método de tasa de interés efectivo menos la pérdida por deterioro de valor.

Método de la tasa de interés efectiva:

El método de tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de la asignación de los ingresos por intereses durante todo el ejercicio correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros efectivos estimados por cobrar (incluyendo todos los cargos sobre puntos pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otros premios o descuento) durante la vida esperada del activo financiero. A lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Préstamos y partidas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Las cuentas por cobrar a corto y largo plazo (90 días) incluyendo las cuentas sin tasa de interés establecido, se pueden medir por el importe de la factura o recibo de pago original o por el valor de la deuda, si el efecto del descuento no es significativo.

Deterioro:

El grupo establece deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas esperadas en relación con los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, basada en la experiencia y en el comportamiento crediticio de cada cliente. Para el cálculo del deterioro de los deudores comerciales se tomó como referencia el modelo de pérdida esperada en su enfoque simplificado de acuerdo con lo establecido en el párrafo 5.5.15 de la NIIF 9.

Bajo el enfoque simplificado, el deterioro debe registrarse desde el momento inicial con referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del instrumento.

El análisis del modelo de pérdida esperada se realiza analizando 3 años atrás el comportamiento de cada documento (factura) desde su emisión hasta su recaudo o castigo, con el propósito de identificar la frecuencia de pago y el comportamiento de la antigüedad. Ese análisis arroja una ponderación por cada rango teniendo en cuenta la cartera castigada. La cartera castigada se determina con base en la cartera emitida durante los tres años atrás y que a la fecha presentará un vencimiento superior a 365 días sumado a los castigos por pérdidas de cartera reconocidas.

Cada uno de los rangos de la cartera arroja una ponderación la cual debe ser aplicada a la cartera al corte analizado para determinar el deterioro, se debe separar la cartera nacional de la cartera del exterior. El deterioro se reconoce semestralmente y las ponderaciones se actualizan anualmente.

Al corte 30 de junio de 2024 se utilizó como base el análisis y ponderación realizada, por una firma independiente de la compañía, con el siguiente resultado:

Cartera	% Pérdida esperada
Corriente	0,60%
Ven. 1 a 30	1,57%
Ven. 31 a 60	4,34%
Ven. 61 a 90	7,24%
Ven. 91 a 180	13,38%
Ven. 181 a 365	23,04%
Mayor a 365	85,08%

Si existe evidencia de que el deudor presenta indicios de liquides o situaciones económicas especiales como, por ejemplo: Inicio un proceso de liquidación o se acogió a La ley 1116, la compañía debe hacer el deterioro independientemente de los plazos establecidos en esta política.

Si en períodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuyese porque la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente debe ser revertida.

Si existen acuerdos de pago firmados con los clientes y se cumplen a cabalidad no aplica el deterioro independientemente del vencimiento.

Si el acuerdo de pago se incumple la cuenta por cobrar debe ser deteriorada de forma inmediata.

Para el resto de las cuentas por cobrar diferentes de cartera debemos deteriorar el 100% de las cuentas por cobrar que tengan un vencimiento mayor a 1 año.

Pasivos financieros

Inicialmente, la Matriz y su subordinada reconocen los instrumentos pasivos en la fecha en que se originan. El Grupo da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

El grupo clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente a su valor razonable menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los otros pasivos financieros se componen principalmente de préstamos y obligaciones, sobregiros bancarios, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo del Grupo, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

f. Capital social

Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

g. Inventarios

Los inventarios se deben valorizar al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado (PMP), e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

h. Propiedades y Equipo

Reconocimiento y medición inicial

Para reconocer un elemento como propiedades y equipo en el Grupo, se tendrán en cuenta dos variables, costo y duración.

Que su duración sea mayor a 1 año y que su valor sea igual a superior a 10 salarios mínimos mensuales legales vigentes en Colombia.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

En general las Propiedades y Equipo son los activos tangibles destinados exclusivamente a la prestación de servicios, y solo serán reconocidos como activos los elementos de los cuales es probable que el Grupo obtenga de ellos beneficios económicos futuros.

El costo incluye todos los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

El programa de computación adquirido, el cual está integrado a la funcionalidad del equipo relacionado, es capitalizado como parte de ese equipo.

Un elemento de propiedades y equipo puede dividirse en partes (componentes) cuando estas partes son significativas en relación con el costo total del elemento.

Medición posterior

Después del reconocimiento como activo, los siguientes grupos de propiedad planta y equipo deben ser contabilizados por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor, es decir al costo neto (Costo-Depreciación-Deterioro), estos son: Vehículos, muebles y enseres, equipo de cómputo, por el Grupo.

Se aplica el modelo revaluación para activos que con el tiempo aumentan su valor, como terrenos y edificios, por parte del Grupo.

La revaluación anteriormente mencionada se aplica cada 3 o 5 años por parte del Grupo, o antes de este periodo si hay indicio de deterioro para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados por el Grupo.

En la venta, para los activos revaluados, se procede a reclasificar en el patrimonio, el saldo del superávit por revaluación del activo a ganancias acumuladas.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, la Matriz presenta en montos revaluados los terrenos y construcciones, teniendo en cuenta los cambios que experimenten los valores razonables con respecto al valor en libros de dichos activos.

La matriz evaluó sobre un apartamento localizado en Buenaventura y oficinas localizadas en Cali al corte del 30 de junio de 2023 y en consecuencia se ajustaron los valores en libros de estos activos.

Depreciación

Los elementos de propiedades y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedades y equipo del Grupo son las siguientes:

Concepto	Vida útil en años
Terrenos	No aplica
Edificaciones	30 a 60
Planta y Equipos	3 a 30
Equipos de tecnologías de la Información	3 a 5
Flota y equipo de transporte	5 a 10
Motocicletas	3 a 5

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

En la Matriz, para el grupo de equipos "Grúas" (Pórtico, RTG y Móvil), la vida útil es de 2.000.000 de ciclos o proporcional según el término de la concesión y se deprecian por el método de unidades de servicio o ciclos de uso.

Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que el Grupo obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento.

Los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedades y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Para la Matriz, la vida útil de los activos que corresponde al contrato de concesión:

Concepto	Vida útil
Activos concesionados	El menor tiempo entre el periodo de la concesión o el tiempo que se consumen los beneficios económicos del activo.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos. Sin embargo, cuando no exista una seguridad razonable que se obtendrá la propiedad al final del periodo de un arrendamiento, los activos son depreciados sobre el termino más corto entre el plazo de arrendamiento y su vida útil.

i. Activos Intangibles

En el Grupo solo se reconocen contablemente aquellos activos intangibles cuyos costos se puedan estimar de manera razonablemente objetiva y de los que se estime probable obtener beneficios económicos en el futuro. Para aquellos intangibles que tengan vida útil definida, se reconocen inicialmente por su costo de adquisición y se mide su costo menos su correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

La amortización se reconoce en cuentas de resultados, con base al método de amortización lineal según la vida útil estimada de los activos intangibles, contada desde la fecha en que el activo se encuentre disponible para su uso u otra que represente de mejor forma el uso.

El software adquirido se registra al costo de adquisición menos la amortización que se practica linealmente, menos las pérdidas por deterioro.

El Grupo debe reconocer los pagos anticipados, como anticipo dentro de las cuentas de activo, siempre que el pago por los bienes se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de uso a esos bienes.

Concesiones Portuarias

La concesión portuaria está reconocida de conformidad con la CINIIF12. La inversión realizada en los activos concesionados se reconoce como activos intangibles al tener el derecho a cobro de ingresos basados en el uso. El costo de estos activos intangibles relacionados incluye las obras de infraestructura obligatorias definidas en el contrato de concesión. Sobre las inversiones en obras de infraestructura y dragado, se reconoce un ingreso incrementado en un 3% como margen por los servicios de construcción, con cargo al activo intangible; los costos asociados a los ingresos por actividades de construcción equivalen al valor de la inversión. Hasta el año 2018, con efecto en el primer semestre de 2019, el pago de la contraprestación se realizaba de forma anticipada y tratada como otros activos no financieros, la misma se amortizaba en la medida que se consumían los beneficios. A partir de la vigencia 2019, se liquida de forma anual y vencida, de acuerdo con el Otro SI número 02 del contrato de concesión.

De conformidad con CINIIF12" Acuerdos de Concesión de Servicios" la Matriz reconoce tanto el pago inicial, las obras y mejoras realizadas, como las adiciones de maquinaria, como un activo intangible, debido a que recibe un derecho para efectuar cargos a los usuarios del servicio público mediante las tarifas. Tal derecho de efectuar los servicios no es un derecho incondicional a recibir efectivo (pago fijo) debido a que los importes están condicionados al grado de uso del servicio por parte de los clientes, tales importes están relacionados directamente a un modelo tarifario. Su reconocimiento inicial es efectuado al valor razonable.

La amortización se deberá reconocer en cuentas de resultado, con base en el método de amortización lineal, según la vida útil estimada de los activos intangibles que corresponde a la duración del contrato de concesión, contada desde la fecha en que el activo estuvo disponible para su uso.

La vida útil estimada de un activo intangible en un acuerdo de concesión de servicios corresponde al período desde que el Grupo puede cobrarle al público por el uso de la infraestructura hasta el final del período de concesión.

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial el activo intangible es reconocido al costo, que incluye los costos por préstamos capitalizados, si hubiere, menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Plusvalía

La plusvalía que surge durante la adquisición de subordinadas se incluye en los activos intangibles para la valorización de la plusvalía en el reconocimiento inicial.

De manera semestral se realiza una prueba de deterioro sobre la plusvalía, en cumplimiento de la NIC 36 y sus efectos se revelan en la nota 9.

Respecto de las adquisiciones anteriores al 1 de enero de 2014, la plusvalía se incluye sobre la base del costo atribuido, que representa el monto registrado bajo los PCGA anteriores, ajustado por la reclasificación de ciertos activos intangibles.

Medición posterior

La plusvalía se valoriza al costo menos las pérdidas acumuladas por deterioro del grupo de activos de esta adquisición. Evaluar el importe recuperable y ajustar su valor todos los años de acuerdo con la NIC 36.

Otros activos no financieros:

El Grupo registra los gastos anticipados al costo de adquisición y los amortiza en la vigencia de esta.

j. Deterioro

Activos financieros no derivados

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese o esos eventos de pérdida han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados incluye mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado en el que el Grupo no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

Activos financieros medidos a costo amortizado

El Grupo considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado (préstamos y partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento) tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Los que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido, pero no identificado aún. Los activos que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupando los activos con características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo el Grupo usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y disminuyen los préstamos.

El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa en resultados.

Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros del Grupo se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

k. Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar.

Los aportes al fondo de empleados del Grupo no generan ningún riesgo en su administración, por lo tanto, las obligaciones que se generan en los pagos por parte de la empresa deben ser tratados como pasivos a corto plazo a su valor de pago, sin considerar variables actuariales.

Bonificaciones de resultados

El Grupo reconoce pasivos y gasto por las bonificaciones de resultados que reciben los trabajadores por el cumplimiento de metas sobre la base de una fórmula que toma en cuenta la utilidad del Grupo después de ciertos ajustes, todo esto a mera liberalidad.

Indemnizaciones por despido

Las indemnizaciones por despido se pagan en caso de terminación de contrato antes de la fecha normal de jubilación, o cuando un empleado acepta voluntariamente su baja a cambio de estos beneficios enmarcados en la legislación laboral colombiana.

I. Provisiones, activos y pasivos contingentes

El grupo deberá reconocer como provisión el monto que resulte de la mejor estimación del desembolso requerido, para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

La mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación presente es el monto que el Grupo racionalmente pagaría para liquidar la obligación a la fecha del Estado de Situación Financiera o para transferirlo a un tercero en ese momento.

Cuando se esté evaluando una obligación con varios posibles desenlaces se deberá provisionar el desenlace individual que resulte más probable entre estos.

Las estimaciones de resultados y efectos financieros son determinadas usando el juicio de la Administración, complementado por la experiencia en transacciones similares y, en algunos casos, reportes de expertos independientes. La evidencia considerada incluye cualquier evidencia adicional entregada por eventos ocurridos después de la fecha de presentación de informes.

El uso de estimaciones es una parte esencial para el reconocimiento de provisiones y no disminuye o desmejora su confiabilidad. En casos donde no se puede realizar una estimación confiable, existe un pasivo que no puede ser reconocido; ese pasivo es revelado como un pasivo contingente.

Ciertas condiciones contingentes pueden existir en la fecha que los estados financieros son emitidos, dichas condiciones pueden resultar en una pérdida para el Grupo, aunque las mismas únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son calificadas por la Administración de acuerdo con su probabilidad de ocurrencia con el concurso de sus asesores legales.

Si la evaluación del evento indica que es probable que el hecho ocurra (mayor al 50%) de que una pérdida material ocurra y el monto del pasivo puede ser estimado fiablemente entonces es registrado en los estados financieros.

El grupo clasifica los pasivos estimados y las provisiones de acuerdo con la siguiente tabla:

Análisis de ocurrencia	Estado	Reconocimiento
Es casi seguro que el hecho se llevará a cabo (alta probabilidad de ocurrencia).	Probable	Reconocimiento de la provisión.
La posibilidad de que el evento ocurra es más que remota pero menos que probable, el proceso apenas empieza y no se tienen antecedentes	Posible	Se revela como pasivo contingente
La probabilidad de que el evento ocurra es muy escasa.	Remoto	No se hace nada

m. Ingresos

1- Ingresos de contratos con clientes

1.1 Reconocimiento e identificación del contrato

Una entidad contabiliza un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de la NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes, solo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- (a) Las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones.
- (b) La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir.
- (c) La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir.
- (d) El contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato).
- (e) Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará solo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento.

Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crean derechos y obligaciones exigibles. La exigibilidad de los derechos y obligaciones de un contrato es una cuestión del sistema legal. Los contratos pueden ser escritos, orales o estar implícitos en las prácticas tradicionales del negocio de una entidad. Las prácticas y procesos para establecer contratos con clientes varían entre jurisdicciones legales, sectores industriales y entidades. Además, pueden variar dentro de una entidad (por ejemplo, pueden depender de la clase de cliente o de la naturaleza de los bienes o servicios comprometidos). El Grupo considerará esas prácticas y procesos para determinar si y cuándo un acuerdo con un cliente crea derechos y obligaciones exigibles.

Modificaciones del contrato

La modificación de un contrato es un cambio en el alcance o en el precio (o en ambos) de un contrato que se aprueba por las partes. En algunos sectores industriales y jurisdicciones, la modificación de un contrato puede describirse como una orden de cambio, una variación o una modificación. Existe la modificación de un contrato cuando las partes aprueban un cambio que les crea nuevos derechos y obligaciones exigibles en el contrato, o bien cambios en los existentes. La modificación de un contrato podría aprobarse por escrito, por acuerdo oral o de forma implícita por las prácticas tradicionales del negocio. Si las partes del contrato no han aprobado la modificación, una entidad continuará aplicando esta Norma al contrato existente hasta que la modificación sea aprobada.

1.1.1 Identificación de las obligaciones de desempeño

Al comienzo del contrato, el Grupo evaluará los bienes o servicios comprometidos en un contrato con un cliente e identificará como una obligación de desempeño cada compromiso de transferir al cliente un bien o servicio (o un grupo de bienes o servicios).

Para el Grupo algunos ejemplos de obligaciones de desempeño con las siguientes:

- 1- Uso e instalación a la carga.

- 2- Almacenaje
- 3- Cargue y Descargue, traslado y Patio (operador)
- 4- Inspecciones
- 5- Muellaje
- 6- Cargue y Descargue línea naviera

Cada una de las obligaciones de desempeño mencionadas anteriormente son distintas y puede medirse de forma separada dependiendo del tipo de contrato con el cliente pueden llegar involucrarse menos obligaciones de desempeño.

Compromisos en contratos con clientes

Un contrato con un cliente generalmente señala de forma explícita los bienes o servicios que una entidad se compromete transferir a un cliente. Sin embargo, las obligaciones de desempeño identificadas en un contrato con un cliente pueden no limitarse a los bienes o servicios que se señalan de forma explícita en ese contrato. Esto es porque un contrato con un cliente puede incluir también compromisos que se dan por supuestos en las prácticas tradicionales del negocio, en las políticas publicadas o en declaraciones específicas de una entidad, si, en el momento de realizar el contrato, dichos compromisos crean una expectativa válida en el cliente de que la entidad le transferirá un bien o servicio.

1.1.2 Satisfacción de las obligaciones de desempeño

El Grupo reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los servicios comprometidos al cliente.

Los servicios prestados por el Grupo son activos de forma momentánea hasta que se reciben y utilizan, el control de este activo hace referencia a la capacidad para redirigir el uso del activo y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades dirijan el uso del activo y obtengan sus beneficios. Los beneficios de un activo son los flujos de efectivo potenciales (entradas o ahorros de salidas de recursos) que pueden obtenerse directa o indirectamente de muchas formas.

Obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo

El Grupo transfiere el control de algunos de sus servicios a lo largo del tiempo (Servicios de Almacenamiento) y, por ello, satisface una obligación de desempeño y reconoce los ingresos de actividades ordinarias a lo largo del tiempo.

Medición del progreso hacia la satisfacción completa de una obligación de desempeño

Para cada obligación de desempeño satisfecha a lo largo del tiempo de acuerdo con el Grupo, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias a lo largo del tiempo midiendo el progreso hacia el cumplimiento completo de esa obligación de desempeño. El objetivo al medir el progreso es representar el desempeño del Grupo al transferir el control de los bienes o servicios comprometidos con el cliente (es decir, la satisfacción de una obligación de desempeño del Grupo).

El Grupo aplicará un método único de medir el progreso de cada obligación de desempeño satisfecha a lo largo del tiempo y lo aplicará de forma congruente a obligaciones de desempeño similares y en circunstancias parecidas. Al final de cada periodo de presentación, el Grupo medirá nuevamente su progreso hacia el cumplimiento completo de una obligación de desempeño satisfecha a lo largo del tiempo.

El Grupo usa el método del producto para el reconocimiento de los ingresos el cual consiste en realizar mediciones directas del valor para el cliente de servicios transferidos hasta la fecha en relación con los servicios pendientes comprometidos en el contrato. El método de producto incluye métodos tales como

estudios del desempeño completado hasta la fecha, evaluaciones de resultados logrados, hitos alcanzados, tiempo transcurrido y unidades producidas o entregadas.

1.1.3 Determinación del precio de la transacción.

El Grupo considerará los términos del contrato y sus prácticas tradicionales de negocio para determinar el precio de la transacción. El precio de la transacción es el importe de la contraprestación a la que el Grupo espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros (por ejemplo, algunos impuestos sobre las ventas). La contraprestación que se compromete en un contrato con un cliente puede incluir importes fijos, importes variables, o ambos.

Al determinar el precio de la transacción el Grupo considerará los efectos de todos los siguientes aspectos:

- a- La contraprestación variable.
- b- Limitaciones de las estimaciones de la contraprestación variable.
- c- Las contraprestaciones distintas al efectivo. (en el caso de presentarse).
- d- La existencia de un componente de financiación significativo dentro del contrato cuando el plazo de recaudo se encuentre por encima de 60 días.

Cuando el Grupo estime el precio de la transacción asumirá que los servicios se transferirán al cliente según el compromiso establecido en el contrato y que este no se cancelará, renovará o modificará.

1.1.4 Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño

El Grupo distribuye el precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sean distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.

Para cumplir el objetivo de la asignación, una entidad distribuirá el precio de la transacción a cada obligación de desempeño identificada en el contrato basándose en el precio relativo de venta individual.

Para asignar el precio de la transacción a cada obligación de desempeño basándose en el precio relativo de venta independiente, el Grupo determinará, al comienzo del contrato, el precio de venta independiente del bien o servicio que subyace en cada obligación de desempeño del contrato y asignará el precio de la transacción en proporción a dichos precios de venta independientes. El precio de venta independiente es el precio al que el Grupo vendería un bien o servicio comprometido de forma separada a un cliente.

2- Ingresos de contratos de construcción

Para el reconocimiento del ingreso de contratos de construcción, la Matriz aplica la NIIF 15, las siguientes son las actividades que desarrolla:

- a- Identificación del contrato: Sociedad Portuaria tiene relaciones comerciales donde realiza contratos de prestación de servicios debidamente aprobados donde figura los derechos y las obligaciones, las condiciones de pago y se tiene una alta probabilidad de recibir una contraprestación a cambio de prestar el servicio.

- b- Obligaciones de desempeño: Para todos los contratos se tiene reconocidas cada una de las obligaciones de desempeño incluso contablemente se registran en cuentas y centro de costos diferentes.
- c- Determinación del precio de la transacción: Cada obligación de desempeño tiene reconocida su variable en la determinación del precio de la transacción, existen varios ejemplos de variables dependiendo del tipo de obligación algunos ejemplos son: Peso, Horas, Tareas de adicionales etc.
- d- Asignación del precio de la transacción a cada obligación: Como lo establece el punto anterior cada contrato precisa la forma en cómo se va a liquidar el valor de la transacción para cada una de las obligaciones de desempeño.
- e- Después cumplir con cada una de las obligaciones de desempeño se realiza el reconocimiento del ingreso a través de la factura y en los casos donde al cierre del periodo hayan quedado obligaciones de desempeño sin facturar se estimada el valor del ingreso y se incorpora en los estados financieros incrementando las cuentas por cobrar en la misma proporción.

3- Dividendos

Los ingresos por dividendos son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho de la Matriz a recibir estos pagos.

4- Ingresos por arrendamientos

Los ingresos por arrendamientos son reconocidos en resultados a través del método lineal durante el período de arrendamiento.

Los ingresos por arrendamiento por propiedades subarrendadas se reconocieron hasta diciembre de 2021 como otros ingresos. A partir del primero de enero de 2022 se reconocen como ingresos de actividades ordinarias.

5- Ingresos y costos financieros

Ingresos Financieros

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros (distintas a los deudores comerciales).

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo cualificado se reconocen en resultados financieros usando el método de interés efectivo.

n. Gastos

Los gastos se reconocen cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros. Se reconoce también un gasto cuando ocurre un decremento en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o en el nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto.

o. Impuesto

El gasto por impuesto está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores. El impuesto corriente por cobrar también incluye cualquier pasivo por impuesto originado de la declaración de dividendos.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos el Grupo considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. El Grupo cree que las acumulaciones de sus pasivos tributarios son adecuadas para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros.

Puede surgir nueva información que haga que el Grupo cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

p. Partes relacionadas

Se detallan en notas a los estados financieros consolidados los saldos y transacciones con partes relacionadas más relevantes, indicando la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y los saldos correspondientes. Todo esto para la adecuada comprensión de los efectos potenciales que la indicada relación tiene en los estados financieros consolidados.

q. Administración de riesgo financiero

La Junta Directiva de la Matriz es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo. La Junta ha creado el Comité de Auditoría, el cual es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo. Este Comité informa regularmente a la Junta acerca de sus actividades.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por el Grupo, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo, a fin

de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades del Grupo. El Grupo, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

El Comité de Auditoría de la Matriz supervisa la manera en que la administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos enfrentados. Este Comité es asistido por Auditoría Interna en su rol de supervisión. Auditoría Interna realiza revisiones regulares y ad hoc de los controles y procedimientos de administración de riesgo, cuyos resultados son reportados al Comité de Auditoría.

La administración de riesgos de la Matriz se coordina en cooperación directa con la Junta Directiva y activamente se enfoca en asegurar los flujos de efectivo a corto y a mediano plazo al minimizar la exposición a los mercados financieros.

Nota 4. Determinación de Valores Razonables

Varias de las políticas y revelaciones contables del Grupo requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros. Se han determinado los valores razonables para propósitos de valorización y/o revelación sobre la base de los siguientes métodos. Cuando corresponde, se revela más información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

Medición de los valores razonables

Las técnicas de valoración usadas para medir el valor razonable de los activos materiales adquiridos son como sigue:

Propiedades y equipo

Técnica de comparación de mercado y técnica del costo: El modelo de valoración considera precios de mercado cotizados para elementos cuando están disponibles, y el costo de reposición depreciado cuando corresponde. El costo de reposición depreciado refleja los ajustes relacionados con el deterioro físico, así como también la obsolescencia funcional y económica.

Activos mantenidos para la venta

Los activos clasificados como activos mantenidos para la venta por la Matriz se registran a su valor en libros o su valor razonable, menos los costos necesarios para la venta, el menor, si su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta en vez que por su uso continuo.

Esta condición se considera cumplida únicamente cuando el Grupo tiene un plan formal para su venta el cual es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual sujeto sólo a los términos que son usuales y adaptados para las ventas de esos activos (o grupo de activos para su disposición). Los activos no corrientes mantenidos para la venta se mantendrán como máximo un año desde su fecha de clasificación.

Cuando el Grupo pretende vender un activo no corriente o un grupo de activos (un grupo para disposición), y si la venta dentro de los próximos 12 meses es altamente probable, los activos o grupo para disposición se clasifican como 'mantenidos para su venta' y se presentan por separado en el estado de posición financiera; cuando se han clasificado como mantenidos para la venta, las propiedades, planta y equipo no siguen depreciándose. Los pasivos se clasifican como 'mantenido para su venta' y se presentan como tales en el estado de posición financiera si están directamente asociados con un grupo para disposición.

La clasificación de los activos como mantenidos para la venta no tiene un impacto en los estados financieros de periodos anteriores, excepto por el cambio en la presentación de dichos activos en el estado de situación financiera.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Las pérdidas por deterioro del valor en la clasificación inicial como mantenido para la venta y las ganancias y pérdidas posteriores surgidas de la remediación se reconocen en resultado. No se reconocen ganancias que excedan cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La Matriz ha clasificado como activos mantenidos para la venta los repuestos de los cuatro (4) elevadores Reach Stacker y de la grúa gottwald. Al 30 de junio de 2024, el activo clasificado como mantenido para la venta presenta un saldo neto de \$310.902.

Nota 5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se indica a continuación:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Efectivo		
Caja	\$ 23.572	10.931
Bancos	16.386.596	12.005.087
Cuentas de ahorro	18.170.653	52.842.029
Total efectivo	34.580.821	64.858.047
Equivalentes de efectivo		
Fideicomisos de inversión	2.325.568	1.792.817
Total equivalentes de efectivo	2.325.568	1.792.817
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 36.906.389	66.650.864

Al corte 30 de junio de 2024, el efectivo y equivalentes de efectivo comprende los saldos en cajas y las cuentas de ahorros y corrientes en bancos los cuales son recursos disponibles cuyo valor razonable es igual a su valor en libros.

Los saldos que conforman el efectivo y equivalente de efectivo no tienen ninguna restricción; sin embargo, al 30 de junio de 2024 hay un embargo por parte del SENA por \$589.015, valor que está registrado en la cuenta de deudores varios. En el mes de julio se reciben las ordenes de desembargo.

Adicionalmente, forman parte del equivalente al efectivo las inversiones de alta liquidez realizables en un plazo máximo de 90 días. Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023; estas inversiones están conformadas por fideicomisos de inversión, de acuerdo con el siguiente detalle:

	<u>Tasa de interés efectiva anual</u>		30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023		
Fideicomisos de inversión 6328	9.74%	15,28%	968.543	457.013
Fideicomisos de inversión 1982	9.74%	15,28%	191.277	180.888
Fideicomisos de inversión 5823	9.74%	15,28%	656.342	674.973
Fideicomisos de inversión 1559	9.74%	15,28%	509.406	479.943
			2.325.568	1.792.817

Fideicomisos de inversión (Equivalentes de efectivo con destinación específica)

En virtud del Contrato de Concesión Portuaria No. 009 del 21 de febrero de 1994 y su Otrosí No. 2 del 30 de mayo de 2008, la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) se obligó a contratar: (1°) una interventoría de obras de inversión,

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

(2°) una auditoría de ingresos y (3°) una interventoría de ingresos; y la Matriz se obligó a sufragar los costos de tales contrataciones.

Como mecanismo para asegurar el pago de las interventorías y auditorías que contratase la ANI, Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. constituyó con Fiduciaria Bogotá S.A. desde el 29 de abril de 2011, un contrato de encargo fiduciario de administración, inversión y pagos con destinación específica identificado con el número 3-1-21385, con el objeto de recibir las sumas de dinero que entregue la Matriz, recursos que serán destinados para pagar los costos de las interventorías y auditorías antes mencionadas de acuerdo con las instrucciones y autorizaciones que en tal sentido imparta la ANI. El saldo del fideicomiso de inversión al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es \$656.342 y \$674.973, respectivamente.

Nota 6. Deudores comerciales

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Deudores Comerciales (1)	\$ 31.149.236	28.105.928
Deterioro de Deudores Comerciales (2)	(8.506.597)	(8.545.711)
Deudores Comerciales Neto	22.642.639	19.560.217
Otras cuentas por cobrar (3)	12.898.459	9.262.235
Deterioro de otras cuentas por cobrar	(3.620.301)	(3.620.302)
Otras cuentas por cobrar Neto	9.278.158	5.641.933
Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar Neto	31.920.797	25.202.150
Corriente	31.920.797	25.202.150
Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	\$ 31.920.797	25.202.150

- (1) Deudores comerciales corresponde a cuentas por cobrar a clientes nacionales y extranjeros por los servicios portuarios prestados por el Grupo. De acuerdo con política de cobranzas aplicada por el Grupo durante el periodo terminado al 30 de junio de 2024 se realizaron ventas de servicios al contado y a crédito de 5, 15 y 30 días para aquellos clientes que acceden al Convenio de pago posterior, los días de rotación promedio durante el periodo fue 23.

Las edades de los deudores comerciales al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Cartera no vencida	\$ 16.920.630	15.569.380
Subtotal cartera no vencida	16.920.630	15.569.380
Con vencimiento de 01 a 30 días	1.524.245	455.869
Con vencimiento de 31 a 90 días	2.105.441	855.300
Con vencimiento mayor a 90 días	10.598.920	11.225.379
Subtotal cartera vencida	14.228.606	12.536.548
Total deudores comerciales	\$ 31.149.236	28.105.928

- (2) Se presentan a continuación los movimientos del deterioro asociado a deudores comerciales:

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Saldos al inicio del periodo	\$ 8.545.711	11.529.741
Montos castigados	(148.605)	(148.876)
Reversiones/Recuperaciones	-	(2.835.154)
Pérdidas reconocidas por deterioro	109.491	-
	\$ 8.506.597	8.545.711

(3) El detalle de Otras cuentas por cobrar se relaciona a continuación:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Socios y accionistas	\$ 1.601	1.601
Anticipos y avances (a)	704.319	665.480
Reclamaciones (b)	9.217.827	6.334.653
Cuentas por cobrar a trabajadores	726	726
Deudores varios	2.973.986	2.259.775
	12.898.459	9.262.235
Menos: Deterioro cuentas por cobrar (c)	(3.620.301)	(3.620.302)
Total Otras cuentas por Cobrar	\$ 9.278.158	5.641.933

(a) Al corte 30 de junio de 2024, las partidas más representativas del rubro anticipos y avances, corresponde a dineros girados por depósito de garantía sobre el contrato de arrendamiento con Centrales de Inversión por (\$300.000), anticipo a proveedores de bienes y servicios (\$267.138) y aportes a EPS y ARL por incapacidades de empleados (\$136.580). El término de legalización de los anticipos se estima en el segundo semestre de 2024 y en el caso de las incapacidades en la medida en que sean reconocidas por las entidades.

Al corte 31 de diciembre de 2023, las partidas más representativas del rubro anticipos y avances, corresponde a dineros girados por depósito de garantía sobre el contrato de arrendamiento con Centrales de Inversión por (\$300.000), anticipo a proveedores de bienes y servicios (\$231.581) y aportes a EPS y ARL por incapacidades de empleados (\$132.659). El término de legalización de los anticipos se estima en el primer semestre de 2024 y en el caso de las incapacidades en la medida en que sean reconocidas por las entidades.

(b) El detalle del rubro de reclamaciones es el siguiente:

Cuenta por cobrar a compañías de seguros por \$1.424.655 al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023; cuentas por cobrar a Superintendencia de Puertos por \$1.780.780 al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 y otras cuentas por cobrar por \$352.175 al 30 de junio de 2024 y \$47.798 al 31 de diciembre de 2023. Al 30 de junio de 2024, las partidas de años anteriores en estas cuentas de reclamaciones se encuentran 100% deterioradas.

También incluye este rubro partidas a favor por \$5.660.217, correspondientes a los pagos superiores a los adeudados por concepto de contraprestación portuaria para las vigencias de los años 2017 y 2018, las cuales se encuentran en proceso de revisión y conciliación con la Agencia Nacional de Infraestructura – ANI, conforme a Laudo Arbitral del 16 de febrero de 2022.

(d) Se presenta a continuación movimiento del deterioro asociado a otras cuentas por cobrar:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Saldos al inicio del periodo	\$ 3.620.301	3.620.302
Pérdidas reconocidas por deterioro	-	-
	\$ 3.620.301	3.620.302

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Nota 7. Inventarios

El saldo de este rubro al cierre de cada ejercicio es el siguiente:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Materiales, Repuestos y Accesorios	\$ 25.495.744	24.313.593

Los insumos y repuestos existentes en inventarios tienen el propósito de ser consumidos en las actividades propias de las operaciones portuarias y mantenimiento de equipos del Grupo. Durante los semestres terminados el 30 de junio de 2024 y el 31 de diciembre de 2023, no se realizaron bajas de inventario por deterioro.

Nota 8. Propiedades equipo, neto

Las propiedades y equipo se integran como sigue:

	Terrenos	Edificaciones	Planta y Equipos	Equipos de Tecnología de la Información	Flota y Equipo de Transporte	Motocicletas	Total
Saldo neto al 30 de junio de 2023	\$22.439.980	2.466.832	22.873.492	416.571	905.820	86.285	49.188.980
Periodo terminado el 31 de diciembre de 2023							
Saldo neto inicial	\$22.439.980	2.466.832	22.873.492	416.571	905.820	86.285	49.188.980
Adiciones	-	155.974	286.168	3.186.662	-	-	3.628.804
Depreciación	-	(75.628)	(2.205.109)	(225.118)	(134.306)	(22.794)	(2.662.955)
Saldo neto final	22.439.980	2.547.178	20.954.551	3.378.115	771.514	63.491	50.154.829
Periodo terminado el 31 de diciembre de 2023							
Costo o valuación	22.439.980	7.683.518	72.151.908	11.496.119	3.733.251	234.431	117.739.207
Depreciación acumulada	-	(5.136.340)	(51.197.357)	(8.118.004)	(2.961.737)	(170.940)	(67.584.378)
Saldo neto	\$ 22.439.980	2.547.178	20.954.551	3.378.115	771.514	63.491	50.154.829
Periodo terminado el 30 de junio de 2024							
Saldo neto inicial	\$22.439.980	2.547.178	20.954.551	3.378.115	771.514	63.491	50.154.829
Adiciones	-	-	69.655	-	-	-	69.655
Traslados	-	-	(522.699)	-	-	-	(522.699)
Depreciación	-	(88.625)	(2.139.915)	(389.874)	(134.182)	(22.794)	(2.775.390)
Saldo neto final	22.439.980	2.458.553	18.361.592	2.988.241	637.332	40.697	46.926.395
Periodo terminado el 30 de junio de 2024							
Costo o valuación	22.439.980	7.683.518	71.698.864	11.496.119	3.733.251	234.431	117.286.163
Depreciación acumulada	-	(5.224.965)	(53.337.272)	(8.507.878)	(3.095.919)	(193.734)	(70.359.768)
Saldo neto	22.439.980	2.458.553	18.361.592	2.988.241	637.332	40.697	46.926.395

Nota 9.1 Plusvalía

El detalle de los activos intangibles (plusvalía) que posee el Grupo se presenta a continuación:

30 de junio de 2024 **31 de diciembre de 2023**

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Plusvalía (crédito Mercantil)	\$ 132.121.181	132.121.181
	\$ 132.121.181	132.121.181

Combinación de negocios

El 23 de septiembre de 2015, la Matriz adquirió la participación restante del 0.01%, mediante la cual completo la propiedad del 100% de las acciones con derecho a voto en la sociedad, Terminal Especializado de Contenedores de Buenaventura S.A. – TECSA.

La toma de control de la Matriz sobre TECSA le permitió optimizar costos, mejorar rentabilidad, solidez financiera, unificar la administración en un solo cuerpo directivo, mayor eficiencia en el manejo administrativo del negocio y eficiencia en ejecución de las actividades comerciales.

Contraprestación transferida

La adquisición de TECSA se liquidó en efectivo por \$147.325.536. La plusvalía producto de esta adquisición es como sigue:

Contraprestación total transferida	\$ 147.325.536
Menos: valor razonable de participación previa en la adquirida	10.378.948
Menos: valor de los activos identificables	4.825.407
Plusvalía	\$ 132.121.181

La Plusvalía generada en la combinación de negocios es un activo que representa los beneficios económicos futuros que surgen de otros activos adquiridos en una combinación de negocios que no están identificados individualmente y reconocidos de forma separada.

La Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura Matriz del Grupo, tiene la presunción que al final del término de la concesión la actividad de operación portuaria continuará generando flujos de efectivos, por esta razón considera la plusvalía como un activo intangible de vida útil indefinida.

Para Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura es claro que la plusvalía no genera flujos de efectivo independientemente de otros activos o grupos de activos, por lo tanto, fue asignada a la unidad generadora de efectivo única junta con el resto de los activos adquiridos en la combinación de negocios. Teniendo en cuenta la presunción de vida útil indefinida para la plusvalía, la Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura determina el valor recuperable para determinar si existe deterioro.

El valor presente de flujos futuros determinado al 30 de junio de 2024 es \$206.941.543 frente al valor de unidad generadora de efectivo registrada por \$203.568.041, la cual incluye el valor de la plusvalía; por lo tanto, no se presentaron ajustes en los estados financieros al 30 de junio de 2024 asociados a indicios de deterioro.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

La Metodología utilizada para la valoración de la unidad generadora de efectivo a la que se ha distribuido la plusvalía y los supuestos utilizados, tienen como consecuencia que el deterioro se percibe en los resultados aceleradamente en los últimos años de la concesión.

A continuación, se presentan las variables utilizadas para el cálculo del valor presente neto (valor de uso):
 Los flujos se hicieron para el período que resta de la concesión, hasta el año 2033 (año hasta el que va la concesión) más un valor presente terminal de \$57.243.563.

1-El enfoque utilizado por la gerencia para determinar los valores futuros se apoyaron en experiencias pasadas, en contratos firmados, en relaciones comerciales y en alianzas estratégicas.

2-El EBITDA proyectado crece a partir del año 2025 a una tasa anual promedio de 7,26% a lo largo de la proyección, y el margen EBITDA pasa de 9,31% en el 2023 y asciende hasta 22,48% al final de la proyección.

3- La tasa de descuento utilizada es de 17,22%.

Nota 9.2 Activos Intangibles

a) El detalle de los activos intangibles que posee el Grupo se presenta a continuación:

	Concesión	Software	Licencias	Total
Saldo neto al 30 de junio de 2023	\$711.884.332	39.527.681	2.197.484	753.609.497
Período terminado el 31 de diciembre de 2023				
Saldo neto inicial	\$ 711.884.332	39.527.681	2.197.484	753.609.497
Adiciones	3.515.480	252.480	1.498.443	5.266.403
Cargos amortización	(29.911.636)	(2.698.323)	(2.660.144)	(35.270.103)
Saldo neto final	685.488.176	37.081.838	1.035.783	723.605.797
Semestre terminado el 31 de diciembre de 2023				
Costo	1.401.507.819	69.226.941	26.249.310	1.496.984.010
Amortización y deterioro acumulado	(716.019.643)	(32.145.103)	(25.213.527)	(773.378.273)
Saldo neto	\$ 685.488.176	37.081.838	1.035.783	723.605.797
Período terminado el 30 de junio de 2024				
Saldo neto inicial	\$ 685.488.176	37.081.838	1.035.783	723.605.797
Adiciones	779.158	(3.918)	3.191.296	3.966.536
Traslados	522.699	-	-	522.699
Cargos amortización	(28.085.230)	(2.885.744)	(2.396.952)	(33.367.926)
Saldo neto final	658.704.803	34.192.176	1.830.127	694.727.106
Semestre terminado el 30 de junio de 2024				
Costo	1.402.809.676	69.223.023	29.440.605	1.501.473.304
Amortización y deterioro acumulado	(744.104.873)	(35.030.847)	(27.610.478)	(806.746.198)
Saldo neto	658.704.803	34.192.176	1.830.127	694.727.106

Contrato de Concesión con la Superintendencia de Puertos y Transporte

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Mediante contrato de concesión No. 9 del 21 de febrero de 1994 suscrito con la Superintendencia de Puertos y Transporte se otorgó la concesión a la Sociedad Matriz. El 17 de marzo de 1994 se recibieron las instalaciones del Terminal Marítimo Buenaventura para su administración; en el contrato de concesión se estipulan entre otros aspectos, los siguientes:

- a) El objeto del contrato consiste en otorgar a la Sociedad el derecho para ocupar y utilizar en forma temporal y exclusiva las playas, terrenos de bajamar y zonas accesorias que hacen parte del Terminal Marítimo de Buenaventura, a cambio de una contraprestación económica de US\$106,692,880 pagaderos durante los siguientes 20 años por trimestres anticipados.
- b) El plazo de la concesión portuaria otorgado es por el término de 20 años, el cual, fue extendido por 20 años más.
- c) Con el fin de modernizar el Terminal Marítimo de Buenaventura y para efectos de acceder al otorgamiento de la concesión, la Sociedad se comprometió a efectuar reparaciones, variaciones, reformas y mejoras necesarias a los bienes entregados temporalmente por la Nación. De acuerdo con el contrato de concesión, todas las construcciones e inmuebles por destinación, que se encuentren instalados en la zona de uso público otorgada en concesión, revertirán gratuitamente al Estado. Igualmente revertirán en favor de la Nación las instalaciones e inmuebles situados en zonas adyacentes.
- d) Para garantizar el adecuado cumplimiento del contrato, la Sociedad constituyó a favor del Estado, pólizas de responsabilidad civil extracontractual, de realización de estudios de impacto y protección ambiental, de contaminación y sobre la construcción de obras contempladas en el plan de desarrollo de inversión, tendientes a la expansión del Terminal Marítimo de Buenaventura.

Negociación Extensión del Contrato de Concesión con el Gobierno Nacional

El proceso de negociación de la extensión del contrato de concesión con el Gobierno Nacional culminó con la definición del Plan de Inversiones, el modelo operativo – financiero y el esquema de pago de contraprestación portuaria.

El 30 de mayo de 2008 el Ministerio de Transporte a través de la Agencia Nacional de Infraestructura (antes Instituto Nacional de Concesiones – INCO) emitió la Resolución 246 de 2008 que amplía el plazo de la concesión portuaria por veinte años más, esto es hasta el 21 de febrero de 2034.

El Plan de inversiones acordado es el siguiente:

Concepto	Cifras en miles \$COL	Cifras en USD\$ (TRM \$1.900 pesos)	Valor invertido COP al 30 de junio de 2024 Cifras en miles \$COL	Valor Invertido USD al 30 de junio de 2024 dólares Corrientes	Valor Invertido USD al 30 de junio de 2024 dólares Constantes del 2007
Inversiones en infraestructura	\$ 410.247.821	\$ 215.919.906	\$ 488.955.655	\$ 205.148.362	\$ 179.001.298
Inversiones en equipos	\$ 332.075.154	\$ 174.776.397	\$ 492.420.530	\$198.781.198	\$176.137.137
Dragado de mantenimiento del canal de acceso	\$ 102.600.000	\$ 54.000.000	\$ 144.210.206	\$ 77.246.011	\$ 69.071.355
Otras inversiones	\$ 9.500.000	\$ 5.000.000	\$ 54.853.282	\$ 20.047.310	\$ 16.792.083
Total plan maestro	\$ 854.422.975	\$ 449.696.303	\$ 1.180.439.673	\$ 501.222.881	\$441.001.873

Al corte 30 de junio de 2024, la Compañía ha cumplido en un 98% los compromisos del plan de inversiones establecido en el Otro Sí No.2 al contrato de concesión.

Nota 10. Otros activos no financieros

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

La composición de este rubro al cierre de cada ejercicio es la siguiente:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Seguros y Fianzas	\$ 9.629.187	16.061.017
Afiliaciones	105.343	16.206
Otros (1)	404.545	-
Gastos de viaje trabajadores	14.084	1.407
Impuesto a las ventas retenido	85.969	206.325
Retención de Industria y Comercio	2.233.632	4.119.141
Sobrantes en Liquidación de Industria y Comercio	160.559	160.559
Total Otros Activos no Financieros	\$ 12.633.319	20.564.655

- (1) Al 30 de junio de 2024, corresponde a pagos realizados de manera anticipada por concepto de becas educativas a la Fundación e impuesto predial a la propiedad raíz; los cuales serán legalizados durante el segundo semestre de 2024.

Nota 11. Otras inversiones

Estas Inversiones, corresponden a las inversiones que tiene la Matriz en entidades donde no posee control. Estas inversiones son valoradas al costo, y su saldo al cierre de cada ejercicio es el que se detalla a continuación:

	% de participación	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Promotora & Inversora Eco puerto S.A.	10%	1.000	1.000
Sociedad Promotora Puerto Industrial de Aguadulce SA	0,13%	2.150.920	2.150.920
Total Otras Inversiones		2.151.920	2.151.920

La Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A posee el 0,13% de las acciones en la compañía Sociedad Puerto Industrial Aguadulce S.A, compañía que inició operaciones en el año 2016; los resultados de los dos últimos años son resultados que reflejan a una compañía introduciéndose al mercado.

Nota 12. Proveedores y otras cuentas por pagar

Los proveedores y otras cuentas por pagar, reconocidas en el estado de situación financiera se integran como sigue:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Proveedores nacionales	\$ 1.182.670	1.461.583
Proveedores del exterior	283.815	74.956
A contratistas	119.904	478.232
Costos y gastos por pagar (1)	14.785.508	28.301.984
Dividendos o participaciones (2)	911.960	948.670
Retenciones y aportes de nómina	782.603	931.512
Acreedores varios	637.908	680.285
Diferencia en cambio	(974.579)	(1.172.506)
Total Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por pagar (3)	\$ 17.729.789	31.704.716

- (1) Al 31 de diciembre de 2023 estaba pendiente de pago la renovación del programa de seguros por \$14.401.550; este saldo fue pagado durante el primer semestre de 2024.
- (2) Durante el primer semestre de 2024 se pagan dividendos por \$36.710 correspondientes a los decretados en años anteriores.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

- (3) El saldo de cuentas comerciales y otras cuentas por pagar con corte al 30 de junio 2024 corresponde principalmente a bienes y servicios recibidos, servicios técnicos, energía eléctrica y donaciones.

Nota 13. Pasivos Financieros

Los préstamos y obligaciones corresponden a la Matriz y se integran como sigue:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Bancos nacionales	\$ 564.814.266	559.263.963
Bancos del exterior	12.010.615	11.069.538
Arrendamientos financieros	148.128.446	152.372.453
	724.953.327	722.705.954
Corriente		
Bancos nacionales y del exterior	70.639.910	109.719.842
	70.639.910	109.719.842
No corriente		
Bancos nacionales y del exterior	506.184.971	460.613.659
Pagarés financieros	148.128.446	152.372.453
	654.313.417	612.986.112
Total Pasivos financieros	\$ 724.953.327	722.705.954

El siguiente es el movimiento de obligaciones financieras e intereses por los semestres al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

Movimiento del capital de las Obligaciones Financieras:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Saldo inicial	\$ 716.028.147	735.001.967
Obligaciones financieras pagadas (1)	-	(16.276.188)
Diferencia en cambio no realizada	2.378.253	(2.697.632)
Saldo final	\$ 718.406.400	716.028.147

Movimiento de los Intereses de las Obligaciones Financieras:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Saldo inicial	\$ 6.677.807	13.349.100
Intereses causados	56.082.696	62.002.904
Intereses pagados	(56.213.576)	(68.674.197)
Saldo final	\$ 6.546.927	6.677.807

- (1) Durante el primer semestre de 2024 no se realizaron pagos de la deuda debido a negociación con los acreedores financieros para modificación del acuerdo de reperfilamiento de la deuda, en la que se pactó un periodo de gracia hasta diciembre de 2024.

Durante el primer semestre del año 2024 se firmaron los otros sí No.4, 5 y 6 al Acuerdo de no ejecución, el otro sí No.3 al Reperfilamiento de la deuda y la solicitud de dispensa sobre covenants para el primer semestre del 2024.

Términos y calendario de reembolso de la deuda

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

El 28 de diciembre de 2020, la compañía Matriz suscribió acuerdo de reestructuración financiera de la deuda con los acreedores financieros, por \$654.005 millones. El acuerdo incluyó una ampliación del plazo de amortización de capital a 10 años, con un primer año de gracia; pago de intereses y amortización a capital mensual; modificación de las tasas de interés y el acuerdo de nuevos compromisos.

El 28 de mayo de 2024, la compañía suscribió el otro sí No.3 al acuerdo de reestructuración financiera de la deuda con los acreedores financieros, El acuerdo incluyó una modificación del plazo de amortización de capital, con un año de gracia durante el año 2024, de la siguiente forma: el porcentaje de capital de la deuda financiera en cada año hasta el 2029 se dividirá en 12 cuotas mensuales y lo correspondiente al año 2030 se dividirá en 10 cuotas mensuales y para la deuda no reperfilada, el capital será pagado un año después de su vencimiento actual; modificación de las tasas de interés para el último año y el acuerdo y excepción para el cumplimiento de compromisos financieros que se indican posteriormente. El esquema de amortización acordado es el siguiente:

Año	Porcentaje de Amortización
2021	0%
2022	6.95%
2023	5.22%
2024	0%
2025	12%
2026	12%
2027	13.25%
2028	13.25%
2029	13.25%
2030	24.08%

Los principales compromisos financieros del acuerdo de Re-perfilamiento de la Matriz son los siguientes:

- Mantener una Caja Operativa Mínima de \$25.000 millones.
- Mantener una reserva de Caja, en adición a la Caja Operativa Mínima, equivalente a tres (3) meses del Servicio de la Deuda Financiera a partir del treinta (30) de julio de dos mil veintiuno (2021).

El desglose por moneda del efectivo se detalla a continuación:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Efectivo		
COP	18.925.094	54.761.596
USD	15.655.727	10.096.451
Total efectivo	34.580.821	64.858.047

Los acreedores acuerdan dispensar el cumplimiento de estos dos compromisos durante el primer semestre del 2024 de acuerdo con la respuesta a solicitud de dispensa recibida el 28 de junio de 2024.

- Mantener una relación Deuda Financiera / EBITDA que responda a los siguientes parámetros (en donde la Deuda Financiera corresponde al saldo de dicha deuda al cierre del respectivo semestre, y el EBITDA corresponde al EBITDA acumulado en el periodo de doce (12) meses que termina al cierre de cada semestre):

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Periodo	Nivel máximo
I semestre de 2021	4.99x
II semestre de 2021	4.48x
I semestre de 2022	4.19x
II semestre de 2022	3.91x
I semestre de 2023	3.59x
II semestre de 2023	3.27x
I semestre de 2024	2.94x
II semestre de 2024	2.62x
I semestre de 2025	2.27x
II semestre de 2025	1.94x
I semestre de 2026	1.70x
II semestre de 2026	1.46x
I semestre de 2027	1.23x
II semestre de 2027	0.99x
I semestre de 2028	0.81x
II semestre de 2028	0.62x
I semestre de 2029	0.46x
II semestre de 2029	0.30x
I semestre de 2030	0.15x
II semestre de 2030	0.00x

Se exceptúa el cumplimiento de este compromiso en el otro sí No.3 del acuerdo de reperfilamiento de la deuda para el periodo entre el 1 de julio de 2023 y el 31 de diciembre de 2024.

- Realizar la constitución de una fiducia mercantil de administración y fuente de pagos con fines de garantía a la cual deben ingresar los recursos suficientes para obtener una cobertura del 1.2x sobre el servicio de la deuda total, fideicomiso que se debe constituir dentro de los siguientes seis meses contados a partir de la firma del presente documento.
- Prepagos: Cuando existan Excedentes de Caja, la Deudora deberá realizar prepagos obligatorios por un valor equivalente al setenta por ciento (70%) de dichos excedentes, dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a la fecha en la que el Comité de Acreedores determine su existencia. Los prepagos obligatorios se abonaron a la o las últimas cuotas del crédito y se repartirán proporcionalmente entre los Acreedores a prorrata de su participación en la Deuda Financiera. Ningún prepago obligatorio generara penas, multas, sanciones o comisiones de prepago.

Durante la vigencia del acuerdo, la Compañía deberá abstenerse de:

- Entregar recursos a título de mutuo, por cualquier monto, a sus Vinculados y/o accionistas con excepción de la Fundación Sociedad Portuaria de Buenaventura, a la cual podrá prestar recursos siempre y cuando el monto adeudado no exceda \$950 millones.
- Contraer endeudamiento adicional con entidades financieras, nacionales o extranjeras, distinto al requerido para capital de trabajo, que en todo caso no podrá superar la suma de \$30.000 millones.
- Otorgar avales o garantías para el respaldo de obligaciones de terceros.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

- Ceder el Contrato de Concesión.
- Repartir dividendos sin cumplir con las condiciones de Caja Operativa Mínima, reserva de caja por 3 meses del servicio de la deuda y relación DEUDA/EBITDA.
- Celebrar cualquier tipo de contrato o transacción con Vinculados a un valor que no corresponda a precios de mercado, o en condiciones menos favorables a aquellas que podrían obtenerse con terceros no vinculados.
- Vender, transferir, enajenar, ceder, gravar o de otra manera disponer de activos operacionales presentes o futuros, cuyo valor contable agregado sea superior a los \$5,000 millones, sin previa consulta al Comité de Acreedores acerca de la viabilidad de la operación y del destino de los recursos. Esta restricción existirá solamente durante la vigencia del presente Acuerdo. Para llevar a cabo cualquiera de estas operaciones, la Deudora requerirá la aprobación del Comité de Acreedores.
- Capitalizar a cualquier Vinculado sin concepto positivo previa del Comité de Acreedores.
- Transformarse, disolverse, fusionarse, consolidarse, integrarse, escindirse o reorganizarse sin el concepto previo del Comité de Acreedores.
- Modificar los estatutos sociales en contravención de los términos dispuestos en el presente Acuerdo sin previo conocimiento de los Acreedores

Intereses Remuneratorios.

Durante la vigencia del Acuerdo pactado en el otro sí No.3, se causarán intereses remuneratorios sobre el monto total del capital pendiente de pago. La tasa de interés aplicable durante los primeros cuatro años será de IBR + 4.75% o DTF + 4.82%, la cual ascenderá a IBR + 4.90% o DTF + 4.99% a partir del quinto año y finalizará a IBR + 5.05% o DTF + 5.16% en el último año.

La Compañía Matriz efectuará el pago de los intereses remuneratorios por mes vencido.

Los vencimientos futuros de las obligaciones a largo plazo son:

30 de junio de 2024

	Deuda en Moneda	Deuda en Moneda Extranjera		Total en
	Nacional Col \$	US\$	Col\$	Col\$
2025	55.572.364	2.377.401	9.861.555	65.433.919
2026	111.128.696	1.095.378	4.543.673	115.672.369
2027	115.048.095	1.095.378	4.543.673	119.591.768
2028	101.784.133	547.689	2.271.836	104.055.969
2029	90.993.981	-	-	90.993.981
2030	158.565.411	-	-	158.565.411
\$	<u>633.092.680</u>	<u>5.115.846</u>	<u>21.220.737</u>	<u>654.313.417</u>

31 de diciembre de 2023

	Deuda en Moneda	Deuda en Moneda Extranjera		Total en
	Nacional Col \$	US\$	Col\$	Col\$

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

2025	104.569.218	1.095.378	4.186.589	108.755.807
2026	99.018.831	1.095.378	4.186.589	103.205.420
2027	115.048.095	-	-	115.048.095
2028	101.784.133	-	-	101.784.133
2029	86.618.981	-	-	86.618.981
2030	97.573.676	-	-	97.573.676
	<u>\$ 604.612.934</u>	<u>2.190.756</u>	<u>8.373.178</u>	<u>612.986.112</u>

Nota 14. Beneficios a Empleados

El Grupo registra beneficios a corto plazo por concepto de salarios, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones de los trabajadores de las Compañías, de conformidad con las disposiciones legales. También se registra la prima extralegal de vacaciones para los empleados de la Matriz. El detalle de beneficios a empleados al cierre de los estados financieros es el siguiente:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Salarios por pagar	\$ 41.867	9.954
Cesantías consolidadas	1.645.522	3.010.165
Intereses sobre cesantías	98.475	358.637
Vacaciones consolidadas	1.656.592	1.295.640
Prima de vacaciones	403.338	341.309
	<u>\$ 3.845.794</u>	<u>5.015.705</u>

Los movimientos por beneficios a empleados al cierre de cada periodo son los siguientes:

	Salarios por pagar	Cesantías Consolidadas	Intereses Cesantías	Vacaciones Consolidadas	Prima Vacacional	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	6	2.716.412	322.556	1.316.389	320.023	4.675.386
Adiciones realizadas en el semestre	27.656.735	1.598.555	94.653	1.536.321	358.027	31.244.291
Importes utilizados en el semestre	(27.656.230)	(2.749.631)	(323.621)	(1.116.209)	(320.023)	(32.165.714)
Saldo al 30 de junio de 2023	511	1.565.336	93.588	1.736.501	358.027	3.753.963
Adiciones realizadas en el semestre	29.187.552	1.594.286	281.312	1.572.841	341.309	32.977.300
Importes utilizados en el semestre	(29.178.109)	(149.457)	(16.263)	(2.013.702)	(358.027)	(31.715.558)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	9.954	3.010.165	358.637	1.295.640	341.309	5.015.705
Adiciones realizadas en el semestre	27.969.804	1.675.440	99.490	1.376.283	374.168	31.495.185
Importes utilizados en el semestre	(27.937.891)	(3.040.083)	(359.652)	(1.015.331)	(312.139)	(32.665.096)
Saldo al 30 de junio de 2024	41.867	1.645.522	98.475	1.656.592	403.338	3.845.794

Nota 15. Otras Provisiones

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Otras provisiones	\$ 920.067	920.067
Contingencias Civiles	6.582.519	6.145.196
	<u>\$ 7.502.586</u>	<u>7.065.263</u>

Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, las otras provisiones corresponden a cuota de fiscalización Contraloría Distrital de Buenaventura, según solicitud de acuerdo conciliatorio, por \$920.067.

El detalle de las contingencias y procesos civiles se revelan en la nota 20.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Al 30 de junio de 2023, el grupo registra provisiones para Contingencias judiciales y administrativas, como se detalla a continuación:

30 de junio de 2024		
NATURALEZA DEL PROCESO	CANTIDAD DE PROCESOS	PROVISIÓN II SEMESTRE 2023
Laborales	12	\$ 2.158.939
Civiles	1	131.774
Procedimiento Administrativo	2	4.291.806
Total	19	\$ 6.582.519

31 de diciembre de 2023		
NATURALEZA DEL PROCESO	CANTIDAD DE PROCESOS	PROVISIÓN I SEMESTRE 2023
Laborales	15	\$ 1.721.616
Civiles	1	131.774
Procedimiento Administrativo	2	4.291.806
Total	19	\$ 6.145.196

La composición de saldos al cierre de cada ejercicio por estos conceptos es el siguiente:

Corrientes

Los movimientos para las provisiones al cierre de cada ejercicio es el siguiente:

	Otras provisiones	Civiles	Honorarios	Total
Saldo al 30 de junio de 2023	\$ 920.067	1.997.750	1.596.160	4.513.977
Adiciones hechas durante el semestre (a)	-	4.217.780	-	4.217.780
Recuperación provisión demandas	-	(70.334)	-	(70.334)
Importes usados / reversiones durante el semestre (b)	-	-	(1.596.160)	(1.596.160)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 920.067	6.145.196	-	7.065.263
Adiciones hechas durante el semestre	-	468.201	-	468.201
Recuperación provisión demandas	-	-	-	-
Importes usados / reversiones durante el semestre	-	(30.878)	-	(30.878)
Saldo al 30 de junio de 2024	\$ 920.067	6.582.519	-	7.502.586

(a) Esta adición está conformada por la sanción del impuesto de renta 2009 TECSA por \$4.290.446 y la disminución por el ajuste a la estimación de demandas por \$72.666.

(b) Durante este semestre se realiza reversión de honorarios y bono éxito tribunal arbitral OPP Graneles por \$1.596.160

Nota 16. Activos y pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de los activos y pasivos por impuestos corrientes, por los periodos terminados en:

30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
----------------------------	--------------------------------

Activos o (pasivos) por impuestos corrientes

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Anticipo impuesto de renta	4.871.903	4.889.053
Retenciones en la fuente	5.204.583	10.475.231
Subtotal activos por impuestos	10.076.486	15.364.284
Impuesto de renta más complementarios	8.525.170	(1.382.036)
Total activos o (pasivos) por impuestos corrientes	18.601.656	13.982.248
Pasivo por impuesto de renta		387.451

A continuación, se relaciona el movimiento del por impuesto corriente neto:

	Movimiento 1er Sem-24
Impuesto corriente neto al inicio del semestre	13.601.500
Provisión impuesto de renta	-553.862
Pago impuesto de renta año anterior	422.151
Retenciones practicadas en el semestre	5.204.583
Ajuste impuesto de renta vigencia anterior	-17.201
Ajuste retenciones vigencia anterior	-55.515
Impuesto corriente pasivo neto al final del semestre	18.601.656

Impuesto sobre la renta

a) El siguiente es el detalle del gasto de impuesto sobre la renta corriente e impuesto diferido del Grupo, por los periodos que terminaron en:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Impuesto de renta zona franca	-	-
Impuesto de renta zona externa	553.862	840.205
Impuesto de renta vigencias anteriores	17.201	
Total Impuesto de Renta	571.063	840.205
Impuesto diferido sobre pérdida fiscal zona franca	(2.014.716)	(1.935.075)
Impuesto diferido sobre pérdida fiscal sector externo	(23.189)	
Total Impuesto diferido sobre pérdida	(2.037.905)	(1.935.075)
Impuesto diferido sobre diferencias temporales	894.942	1.955.607
Total Impuesto diferido	(1.142.963)	20.532
Total impuesto de renta	(571.900)	860.737

Conciliación de la tasa efectiva

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios del Grupo, difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

Concepto	1er semestre 2024		2do semestre 2023		Variación %
	%		%		
Resultado antes de impuesto a las ganancias	%	(5.238.897)	%	(37.422.506)	

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Impuesto teórico de renta	20,0%	(729.687)	20,0%	(6.931.890)	0,0%
GMF 50% no deducible	-6,7%	350.670	-1,3%	471.082	-5,4%
Dif. en cambio realizada obligaciones financieras	31,4%	(1.646.304)	13,3%	(4.984.358)	18,1%
Pasivos estimados y provisiones	-36,6%	1.918.559	-10,2%	3.811.059	-26,4%
Diferencia depreciación AF	-33,7%	1.765.163	-4,7%	1.768.131	-29,0%
Método de participación Zelsa	-6,4%	334.495	3,0%	(1.139.280)	-9,4%
Otros conceptos	-13,6%	713.740	-16,1%	6.038.864	2,5%
Impuesto de renta corriente	0%	-	0,0%	-	0,0%
Ajuste impuesto corriente ejercicios anteriores	0%	-	0,0%	-	0,0%
Gasto de impuesto de renta zona franca	0%	-	0,0%	-	0,0%
Gasto de impuesto de renta sector externo	0%	-	0,0%	-	0,0%
Tasa efectiva de tributación Impuesto corriente	0%	-	0,0%	-	0,0%
Impuesto diferido sobre pérdida fiscal	-45,6%	1.466.842	5,0%	1.094.870	-50,6%
Impuesto diferido sobre diferencias temporales	17,1%	(894.942)	-4,9%	(1.955.607)	22,0%
Tasa efectiva de tributación impuesto diferido	-28,5%	571.900	0,1%	(860.737)	-28,6%

La tarifa general del impuesto de renta en Colombia es del 35% para Zonas Francas la tarifa es del 20%.

El grupo SPB por el 1er semestre del 2024 presenta una perdida fiscal de 8.557.369 y por el 2do semestre del 2023 una perdida fiscal de 7.274.788.

Desde el año gravable 2004 los contribuyentes del impuesto de renta y complementarios que hubieren celebrado operaciones con vinculados del exterior están obligados a determinar para efectos del impuesto de renta y complementarios sus ingresos ordinarios y extraordinarios, sus costos y deducciones, y sus activos y pasivos, considerando para estas operaciones los precios o márgenes de utilidad que pactarían con terceros independientes (principio a valores de mercado). A la fecha, la administración del Grupo y sus asesores consideran que con base en los resultados del estudio correspondiente al año 2022 no se requerirán provisiones adicionales de impuesto de renta derivadas del análisis de precios que afecten los resultados del período.

Las declaraciones de renta de los años 2023, 2022, 2021, 2020 se encuentran sujetas a revisión por las autoridades fiscales; la Gerencia del Grupo no prevé impuestos adicionales con ocasión de una inspección tributaria o que, si resultaren éstos, no afectarán de manera significativa la posición financiera del Grupo.

El impuesto sobre el beneficio de las Compañías del Grupo, antes de impuestos difiere del importe teórico que se habría obtenido utilizando la tasa impositiva actualmente aplicable. Al cierre de los semestres el gasto por impuesto fue el siguiente:

	1er Sem 2024	2do Sem 2023
Utilidad o (pérdida) antes de Impuesto sobre la renta	(5.238.897)	(37.422.506)
Mas: Gastos no deducibles	8.407.632	41.162.458
Menos: Ingresos no gravados	(11.726.104)	(11.014.740)
Renta o (perdida) liquida gravable	(8.557.369)	(7.274.788)
Renta o (perdida) liquida Gravable Zona Franca	(10.073.579)	(9.675.371)
Renta o (perdida) liquida Gravable Sector Externo	(66.254)	(367.081)
Renta o (perdida) liquida Gravable Vincula	1.582.464	2.767.664
Renta o (perdida) liquida gravable	(8.557.369)	(7.274.788)
Tasa Impuesto de renta zona franca	20,0%	20,0%
Tasa Impuesto de renta zona externa	35,0%	35,0%

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Impuesto renta viculado neto	(571.063)	(840.205)
Impuesto diferido de renta zona franca neto	2.014.716	1.935.075
Impuesto diferido de renta zona externa neto	23.189	-
Impuesto diferido sobre pérdida fiscal	1.466.842	1.094.870
Tasa efectiva de tributación (Impuesto corriente)	0,0%	0,0%
Impuesto diferido sobre pérdida fiscal	1.466.842	1.094.870
Impuesto diferido sobre diferencias temporales	(894.942)	(1.955.607)
Impuesto diferido neto	571.900	(860.737)
Tasa efectiva de tributación	0,0%	2,3%

Las disposiciones fiscales aplicables a las Compañías del Grupo para los periodos terminados al 30 de junio del 2024 y 31 de diciembre del 2023 estipulan que:

Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social:

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

- La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.

- Para los usuarios de Zonas Francas, se establece una tarifa diferencial del 20% sobre la proporción de renta líquida gravable que corresponda a ingresos por exportación de bienes y servicios, sobre la proporción de renta líquida gravable que corresponda a ingresos diferentes de exportación de bienes y servicios la tarifa de renta será del 35%.

Podrán aplicar lo anterior, quienes en 2023 o 2024 acuerden un plan de internacionalización con un umbral máximo de ingresos por operaciones en el TAN e ingresos diferentes a la actividad autorizada. Debe suscribirse un acuerdo anualmente.

Los servicios provenientes de la prestación de servicios de salud a pacientes sin residencia en Colombia por parte de las zonas francas permanentes especiales de servicios de salud o usuarios industriales de servicios de salud de una zona franca permanente y zonas francas dedicadas al desarrollo de infraestructura relacionada con aeropuertos sumarán como ingresos por exportación de bienes y servicios. Las Zonas Francas costa afuera, usuarios industriales de zonas francas permanentes especiales de servicios portuarios, usuarios industriales de Zonas Francas cuyo objeto social principal sea la refinación de combustibles derivados del petróleo o refinación de biocombustibles industriales, usuarios industriales de servicios que presten los servicios de logística del numeral 1 del artículo 3 de la Ley 1004 de 2005 y a usuarios operadores, tendrán tarifa del 20%.

Los usuarios de zona franca contarán con un plazo de 1 año (2023) para cumplir el requisito y su tarifa corresponderá al 20%. Si el crecimiento de ingresos brutos es del 60% en 2022 en relación con 2019 la tarifa del 20% estará vigente hasta 2025. Los usuarios comerciales deberán aplicar la tarifa general del 35%. Para los usuarios de Zona Franca con contratos de estabilidad jurídica, la tarifa será la establecida en el contrato. Sin embargo, no tendrán derecho a la exoneración de aportes de que trata el art. 114-1 Estatuto Tributario y no podrán aplicar la deducción de AFRP (Activos Fijos Reales Productivos) que trataba el Art 158-3. de Estatuto Tributario.

- Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente

colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

Se exceptúan de esta norma las Zonas Económicas y Sociales - ZESE durante el periodo que su tarifa de renta sea del cero (0%), contribuyentes cuya utilidad depurada sea igual o inferior a cero, quienes se rijan por lo previsto en el Art 32 del Estatuto Tributario. (Concesiones), las empresas industriales y comerciales del estado o sociedades de economía mixta que ejerzan los monopolios de suerte, azar y licores; los hoteles y parques temáticos siempre que no se encuentren obligados a presentar informe país por país.

•Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.

•Se deroga el artículo 158-1, eliminando la posibilidad de deducir los costos y gastos asociados a inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel), es decir estas inversiones únicamente darán derecho a descuento tributario. Se mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario el 30% de las inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel) que cuenten con aprobación del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT); la norma previa establecía un descuento del 25%.

•Se elimina la posibilidad de deducir los pagos de regalías de que tratan los artículos 360 y 361 de la Constitución Nacional indistintamente de la denominación del pago, del tratamiento contable y de la forma de pago (Dinero o especie), el monto no deducible corresponde al costo total de producción de los recursos no renovables.

•Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.

•Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.

•No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.

•Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).

•Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.

•Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.

•Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del Estatuto Tributario).

•Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades obtenidas a partir del año 2017 que se decreten a partir del año 2023, se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2277 de diciembre de 2022.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Nota 17. Activos y Pasivos por impuesto diferido:

El siguiente es el detalle de los movimientos de las cuentas de activos y pasivos por impuesto diferido al corte de Junio 30 del 2024, del Grupo:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A JUN-30-23	A RESULTADO	AL ORI	A DIC-31-23	A RESULTADO	AL ORI	A JUN-30-24
ACCIONES	-	-	-	-	-	-	-
CUOTAS O PARTES DE INTERES SO	-	-	-	-	-	-	-
DIF.EN CAMBIO CXC CLIENTES	44.220	(44.220)	-	(0)	-	-	(0)
PROVISION DEUDAS DIFICIL COBRO	894.107	(871.380)	-	22.727	(22.719)	-	8
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.908	(4.830)	-	78	(58)	-	20
DIF. EN CAMBIO BANCO NACIONAL	2.137.296	(328.205)	-	1.809.091	289.358	-	2.098.449
CORPORACIONES FINANCIERAS	10.657	-	-	10.657	(0)	-	10.657
DIF. EN CAMBIO ENTIDADES FINANCIERAS EXTRANJERO	2.022.154	(211.322)	-	1.810.832	186.575	-	1.997.407
DIF. EN CAMBIO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	-	-	-	-	2.605	-	2.605
PARA CONTINGENCIAS	350.355	(14.533)	-	335.822	(335.822)	-	-
PERDIDA FISCAL	2.413.546	1.935.075	-	4.348.621	2.037.905	-	6.386.526
IMPUESTO DIFERIDO DEBITO	7.877.242	460.585	-	8.337.827	2.157.844	-	10.495.671
DIF. EN CAMBIO CAJA MENOR EN DOLARES	(373)	(3)	-	(376)	(81)	-	(457)
DIF. EN CAMBIO CTA COMPEACION BANBOGOTA	(558.131)	115.913	-	(442.218)	205.377	-	(236.841)
DIF. CAMBIO CXC RECLAMACIONES EN DOLARES	(1.556.919)	726.850	-	(830.069)	(515.759)	-	(1.345.828)
PROVISION CLIENTES	-	(493.348)	-	(493.348)	400.127	-	(93.221)
MATERIALES, REPUESTOS Y ACCES	(9)	9	-	-	(9)	-	(9)
TERRENOS	(2.461.301)	(0)	-	(2.461.301)	-	-	(2.461.301)
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(294.933)	-	187.004	(107.929)	-	(113.271)	(221.200)
MAQUINARIA Y EQUIPO	(26.632.839)	(1.252.849)	-	(27.885.689)	(910.702)	-	(28.796.391)
ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	(46.635)	46.635	-	-	-	-	-
OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCOS	-	-	-	-	-	-	-
DIF. CAMBIO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	(2.750)	1.667	-	(1.082)	(193.833)	-	(194.914)
IMPUESTO DIFERIDO CREDITO	(31.553.891)	(855.125)	187.004	(32.222.013)	(1.014.881)	(113.271)	(33.350.163)
IMPUESTO DIFERIDO NETO	(23.676.649)	(394.540)	187.004	(23.884.186)	1.142.963	(113.271)	(22.854.492)

Nota 18. Otros Pasivos No Financieros

La composición de Otros Pasivos No Financieros:

1. Dineros recibidos por la Matriz a nombre de terceros y que en consecuencia serán reintegrados o transferidos a sus dueños en los plazos y condiciones convenidas.
2. Valor de los descuentos efectuados por la Matriz sobre pagos parciales, para garantizar la estabilidad de obra en cumplimiento de contratos.

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Contraprestación (a)	\$ -	36.233.406
Valores recibidos para terceros	189.587	219.058
Retenciones en la fuente de renta	1.261.109	1.400.273
Retenciones de industria y comercio	855.018	821.453
Impuesto sobre las ventas retenido	43.676	98.126
Impuesto a las ventas por pagar	219.020	155.374
Impuesto al valor agregado	954.998	701.833
Impuesto de industria y comercio	2.892.776	5.621.213
Tasa por utilización de puertos	229.377	-
Total Corriente	\$ 6.645.561	45.250.736

(a) En cumplimiento del Contrato de Concesión, la Compañía debe liquidar una contraprestación anual que se paga por semestres vencidos. Al corte 31 de diciembre quedó pendiente de pago la contraprestación correspondiente al segundo semestre de 2023, la cual fue pagada el 02 de enero de 2024.

Nota 19. Patrimonio

A continuación, se detalla el patrimonio correspondiente a la Matriz:

Capital

El capital autorizado de la matriz al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 está representado por 90.500.000 acciones comunes, con un valor nominal de \$1.000 pesos cada una, de las cuales están suscritas y pagadas 87.056.154, se encuentran por suscribir 3.443.846 acciones al cierre de cada ejercicio.

Prima en colocación de acciones

Al corte 30 de junio de 2024, registra el saldo de los mayores recibidos en procesos de colocación de acciones por \$70.383.

Reservas

Legal

Las compañías del Grupo están obligadas a apropiar como reserva legal el 10% de sus utilidades anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

Reservas ocasionales

Las reservas ocasionales apropiadas directamente de las ganancias acumuladas corresponden a la corrección monetaria, por efecto inflacionario sobre los activos y pasivos no monetarios, y las cuentas del patrimonio, el cual no constituye ingreso efectivo, también incluye reservas sobre las utilidades obtenidas en método de participación patrimonial y reservas para el plan de modernización del puerto.

La Asamblea General Ordinaria de accionistas de la matriz celebrada el 23 de septiembre de 2022, aprobó la constitución de reserva ocasional de libre disposición por el 50% de las utilidades del segundo semestre de 2022, equivalente a \$23.482.628.

La Asamblea General Ordinaria de accionistas celebrada el 24 de marzo de 2023, aprobó la constitución de reserva ocasional de libre disposición por el 50% de las utilidades del segundo semestre de 2022, equivalente a \$23.400.525.

Al 30 de junio de 2024, las reservas ocasionales sobre utilidades ascienden a \$119.971.152.

Distribución de Utilidades

Para el primer semestre del año 2024 y el segundo semestre del año 2023 no se ha realizado distribución de utilidades teniendo en cuenta los resultados negativos.

Nota 20. Partes relacionadas

Transacciones con personal clave de gerencia y directores

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

El personal clave de la gerencia y directores lo constituyen la junta directiva (accionistas o representantes de estos) y el comité de alta gerencia (personal vinculado directamente a la compañía en cargos de gerencias de área).

Compensación recibida por el personal clave de gerencia y directores

La compensación recibida por el personal clave de gerencia está compuesta por:

En miles de pesos	30 de junio de 2024
Beneficios a corto plazo a los empleados	\$ 2.021.337
Honorarios	353.600
	2.374.937
En miles de pesos	31 de diciembre de 2023
Beneficios a corto plazo a los empleados	\$ 2.931.371
Honorarios	552.160
	3.483.531

La compensación del personal clave de la gerencia incluye sueldos, beneficios distintos del efectivo y honorarios por asistencia a juntas directivas y comités, para los miembros de junta directiva.

Nota 21. Compromisos y Litigios

1. Contratos

Los principales contratos (acuerdos) suscritos por la Sociedad son los siguientes:

1.1. Acuerdo de Reperfilamiento

Acuerdo de reperfilamiento de deuda con Banco Bogotá, BANCOLOMBIA, DAVIVIENDA y Banco BBVA suscrito el 28 de diciembre de 2020, cuyo objeto es el reperfilamiento de la deuda financiera, modificado el 12 de abril de 2021, el 5 de diciembre de 2022 y el 28 de mayo de 2024. Ver Nota 13.

1.2. Contrato de Arrendamiento con Central de Inversiones S.A. - CISA

Contrato de arrendamiento con Central de Inversiones S.A. – CISA, que tiene por objeto el lote de 20.502,82 m2 ubicado en las instalaciones de la Antigua Zona Franca, con una vigencia del 1 de julio de 2023 al 30 de junio de 2024; en el cual la Sociedad obra como arrendatario. En la actualidad se encuentra en negociación la posible renovación del contrato.

1.3. Contratos suscritos con Gráneles S.A. y OPP Granelera S.A. (hoy OPP Gráneles S.A.).

Contratos de “Uso de Infraestructura portuaria para el manejo de gráneles sólidos en el Terminal Marítimo de Buenaventura” con Gráneles S.A. y OPP Granelera S.A. (hoy OPP Gráneles S.A.), que incluyen el arrendamiento de las áreas de terreno junto con las construcciones que sobre las mismas se lleven a cabo, ubicadas dentro del terminal marítimo de Buenaventura, fungiendo como arrendador la Sociedad. Los contratos tenían una duración inicial de 18 años, contados a partir de la fecha de su firma (9 de noviembre de 1995 para Gráneles S.A. y 13 de julio de 1995 para OPP Granelera S.A.). En 22 de diciembre el segundo semestre de 2005 se firmaron los otrosíes a los contratos iniciales, prorrogando su duración por un plazo igual al originalmente convenido o por el término de la prórroga del contrato de concesión portuaria No. 009 de 1994. El 13 de septiembre de 2013, la Sociedad y OPP Gráneles S.A. suscribieron la renovación de los contratos, estableciendo que la vigencia de estos era hasta el 21 de febrero de 2034, fecha de finalización del contrato de concesión portuaria No. 009 de 1994.

1.4. Contratos de arrendamiento la Comercializadora Internacional de Azúcares y Mieles S.A. - CIAMSA

Contratos de arrendamiento con la Comercializadora Internacional de Azúcares y Mieles S.A. – CIAMSA, en los cuales la Sociedad tiene la calidad de arrendador de los siguientes inmuebles: (i) Bodega 9 y el cobertizo de exportación de azúcar

a granel y sacos, contrato con fecha de inicio 15 de septiembre de 1994; y (ii) Bodega 9A, contrato con fecha de inicio a partir de 01 de diciembre de 2018.

2. Procesos

2.1. Procesos relevantes en curso

A continuación se detallan los procesos que fueron considerados relevantes para la Compañía que por no tener un probabilidad de pérdida “probable” no fueron objeto de provisión:

- 2.1.1.** Impuesto Predial Unificado: Procesos de cobro iniciados por la Alcaldía Distrital de Buenaventura a través de la Oficina de Ejecuciones Fiscales el 7 de junio de 2023, en los que libraron mandamientos de pago respecto el impuesto predial de las vigencias 2020, 2021 y 2022 de los inmuebles de propiedad del INVIAS que fueron entregados en concesión en el año 1994 a la Sociedad, y en los que se ha decretado medidas cautelares (embargo de cuentas bancarias). El 6 de octubre de 2023 la Oficina de Ejecuciones Fiscales resolvió los recursos de reposición interpuestos por la Sociedad en contra de las resoluciones que negaron las excepciones presentadas dentro de los procesos de cobro coactivo en los que se había ordenado la práctica de las medidas cautelares, declarando probada la excepción de “*interposición de demanda de restablecimiento del derecho ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo*”; en consecuencia, ordenó el levantamiento de las medidas cautelares y suspendió los procesos de cobro coactivo. Los medios de control de nulidad y restablecimiento del derecho en los que la Sociedad cuestionó la legalidad de las resoluciones factura del impuesto predial se encuentran en curso ante la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo.
- 2.1.2.** Medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho presentado por la Sociedad en contra de la Contraloría Distrital de Buenaventura – Distrito de Buenaventura, en el que se solicitó la nulidad de las Resoluciones Nos. 125, 023, 066, 107, 130 y 141 de 2021, por medio de las cuales se fijaron unas cuotas de fiscalización en contra de la Sociedad por \$3.999.678*. Se está a la espera que el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca se pronuncie respecto de la reforma de la demanda, de la solicitud de medidas cautelares y sobre el memorial de control de legalidad presentado.
- 2.1.3.** Mediante Resolución No. 44516 del 11 de julio de 2022, la Delegatura para la Protección de la Competencia de la Superintendencia de Industria y Comercio, abrió contra la Sociedad y cuatro personas naturales (Exdirectivos y funcionarios de la Sociedad), una investigación administrativa por prácticas restrictivas de la competencia, formulando pliego de cargos por presunta obstrucción a la actividad de los operadores portuarios. La Sociedad se encuentra actualmente adelantando su defensa.
- 2.1.4.** Proceso iniciado por BGP Container & Logistics S.A. y Grupo Portuario S.A., en contra de la Sociedad y otros, que cursa en el Juzgado Tercero Civil del Circuito de Buenaventura, en la que se solicitó que se declare que la adquisición por parte de la Sociedad del 100% de las acciones emitidas y en circulación de TECSA, les representó un conflicto de interés a los doctores Manuel Parody y Víctor Julio González. El 5 de julio de 2023 el Despacho Judicial declaró probada la excepción de prescripción. El apoderado de la parte demandante impugnó la sentencia anticipada. El Tribunal Superior del Distrito Judicial de Buga revocó la sentencia anticipada y declaró impróspera la prescripción alegada por los demandados. Actualmente la Sociedad se encuentra adelantando su defensa.
- 2.1.5.** Mediante Resolución No.2661 del 8 de agosto de 2022, la Dirección de Investigaciones de Puertos de la Superintendencia de Transporte, abrió contra la Sociedad, una investigación administrativa y formuló pliego de cargos por presuntamente incumplir con las obligaciones previstas en los artículos 1.5.4. y 2.1.2. de la Resolución No.3015 de 2020, en concordancia con lo previsto en los artículos 6 y 7 de la Resolución No.850 de 2017, los artículos 1 y 3.2 de la Ley 1 de 1991, el artículo 3 de la Ley 105 de 1993 y el artículo 3 de la Ley 80 de 1993. El 12 de febrero de 2024 la Superintendencia de Transporte notificó Resolución No. 0767 mediante la cual decretó la revocatoria directa y el 5 de marzo de 2024 expidió nueva Resolución No. 2216 por la cual se ordena apertura de investigación administrativa y formula pliego de cargo por incumplir presuntamente con las obligaciones señaladas anteriormente. La Sociedad se encuentra actualmente adelantando su defensa.

- 2.1.6.** Proceso iniciado por OPP Graneles S.A. en contra de Zona de Expansión Logística S.A.S. – ZELSA y de la Sociedad ante la Superintendencia de Sociedades, en la que se solicitó que se levante el velo corporativo de ZELSA y se ordene a la Sociedad que deje de utilizar a dicha empresa para prestar el servicio de operación portuaria. El proceso se encuentra en etapa probatoria; actualmente la Sociedad se encuentra adelantando su defensa.
- 2.1.7.** Medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho presentando por la Sociedad en contra del Ministerio del Trabajo, en el que se solicitó la suspensión provisional de los efectos jurídicos de las Resoluciones CGPVC No. 144 del 18 de mayo de 2012, Resolución No. 000239 del 6 de agosto de 2012 y Resolución No. 2013000997 del 4 de julio de 2013 y la nulidad de estos, que cursó ante el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca. El 31 de octubre de 2022, el Tribunal profirió sentencia en la que negó las pretensiones de la demanda. El 27 de abril de 2023 la Sociedad formuló nulidad por violación al debido proceso, por considerar una indebida notificación de la sentencia. El 24 de junio de 2024, el SENA mediante Resoluciones No. 76-02963 de 20214 declaró ejecutoriado el mandamiento de pago No. 004910, ordenando continuar con la ejecución y decretando el embargo de las cuentas bancarias de la Sociedad, embargo que fue levantado el 8 de julio por solicitud de la Sociedad. A la fecha se encuentra pendiente de resolver por parte del SENA, la solicitud presentada por la Sociedad, por la que se pretende que se decrete la terminación del proceso de cobro coactivo por haberse configurado la prescripción de la acción de cobro.

2.2. Procesos Finalizados en el Periodo

- 2.2.1.** Mediante Resolución No.8863 del 30 de agosto de 2021, la Superintendencia de Transporte ordenó la apertura de investigación y formuló pliego de cargos contra la Sociedad, por el presunto incumplimiento de la obligación de poner en operatividad y funcionamiento los dispositivos de trazas desde junio de 2020 hasta abril de 2021. La Sociedad contestó los descargos el 20 de septiembre de 2021. El 27 y 28 de septiembre se practicaron pruebas y mediante Resolución No. 9435 del 28 de octubre de 2022 se acepta el desistimiento de la práctica de la prueba de la declaración de un testigo. El 12 de diciembre de 2023, la Sociedad presentó alegatos de conclusión. El 21 de marzo de 2024 la Superintendencia de Transporte profirió Resolución No. 3160 mediante la cual resolvió archivar la investigación administrativa.
- 2.3.** Proceso ordinario laboral iniciado por la señora Maria Flaminia Perlaza Ramos en contra de Acción Plus S.A.S., Cooperativa de Trabajo Asociado y Especializado de Extrabajadores, Coexpuertos y la Sociedad, que cursó en primera instancia ante el Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Buenaventura; el Despacho Judicial profirió sentencia de primera instancia en la que declaró la existencia de un contrato de trabajo a término indefinido entre la demandante y la Sociedad, condenando a pagar la reliquidación de la indemnización por despido sin justa causa por el cambio de los extremos de la relación laboral, aplicando la compensación solicitada por la Sociedad. La sentencia de primera instancia fue recurrida por ambas partes. El Tribunal Superior de Distrito Judicial de Buga confirmó la sentencia de primera instancia condenando al pago de \$8.236. La Sociedad realizó el pago correspondiente el 30 de mayo de 2024.
- 2.4.** Proceso ordinario laboral iniciado por el señor Miguel Ángel Guizamano en contra de GOP LTDA. y la Sociedad, que cursó en primera instancia en el Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Buenaventura; el Despacho Judicial profirió sentencia de primera instancia en la que declaró probada la excepción de prescripción por los conceptos anteriores al 1 de enero de 2013 y parcialmente la excepción de compensación, como también la existencia de la relación laboral entre el demandante y la Sociedad del 1 agosto 1999 al 31 de diciembre del 2015, fungiendo como intermediarios Coexpuertos y GOP LTDA., condenando al pago de las acreencias laborales y costas procesales. Ante la sentencia proferida, la Sociedad interpuso recurso de apelación. El Tribunal en sentencia de segunda instancia modificó los numerales 1-3-4 y 5 de la sentencia de primera instancia y declaró la Solidaridad de la Sociedad condenando al pago de \$63.610. La Sociedad realizó el pago correspondiente.

3. Procesos con probabilidad de pérdida “Probable”

Conforme a la política contable de la Sociedad para evaluar el pasivo contingente por probabilidad de pérdida, al 30 de junio de 2024 se tienen un total de 14 procesos que han sido calificados con una probabilidad de pérdida “probable” (han sido provisionados), los cuales se determinan a continuación:

- 3.1.** Medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho presentando por la Sociedad en contra del Ministerio del Trabajo, en el que se solicitó la nulidad de las Resoluciones Nos.0000039, 000174 002044 del 2012, que cursó en primera instancia ante el Juzgado Segundo Administrativo del Circuito de Cali. El 14 de julio de 2014, el Despacho Judicial profirió sentencia de primera instancia en la que negó las pretensiones de la Sociedad. Ante la sentencia proferida la Sociedad presentó recurso de apelación ante el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca, el cual, el 31 de enero de 2019, confirmó la sentencia de primera instancia, condenando en costas y en agencias en derecho a la Sociedad por valor de \$1.360. La Sociedad se encuentra gestionando la información ante el Ministerio del Trabajo para efectuar el pago correspondiente. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, provisionando \$1.360.
- 3.2.** Proceso por infracción de derechos de propiedad industrial iniciado por el señor Guillermo Bobenrieth contra la Sociedad: El 18 de Julio de 2022, la Delegatura de Asuntos Jurisdiccionales de la Superintendencia de Industria y Comercio profirió sentencia de primera instancia, en la que encontró probada la infracción de patente por uso de porta tapas en las grúas pórtico adquiridas por la Sociedad al proveedor ZPMC; en consecuencia, el Juez ordenó a la Sociedad el cese inmediato del uso del artefacto patentado y el retiro del porta tapas de las grúas. Sin embargo, el Juez negó todas las pretensiones relacionadas con los perjuicios, solo condenando a la Sociedad al pago de las costas procesales de primera instancia por valor de \$131.774*. Ambas partes interpusieron recurso de apelación. El 07 de octubre de 2022 se radicó ante el Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá la sustentación formal de la apelación interpuesta en contra la sentencia de primera instancia, recurso que se encuentra en trámite. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, provisionando \$131.774.
- 3.3.** Proceso iniciado por OPP Graneles S.A. en contra de la Sociedad ante la Delegatura de Asunto Jurisdiccionales de la Superintendencia de Industria y Comercio: La parte demandante alegó la comisión de presuntos actos de competencia desleal por parte de la Sociedad. En el proceso se profirió sentencia de primera instancia el 15 de enero 2021 a favor de la Sociedad, fallo que fue apelado por la demandante el 20 de enero de 2021. El 5 de octubre de 2023 la Sala Civil del Tribunal Superior de Distrito Judicial de Bogotá profirió sentencia de segunda instancia por la cual revocó la sentencia de primera instancia, resolviendo los siguientes: (i) *"PRIMERO. DECLARAR probadas las excepciones propuestas por la demandada, la Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura, denominadas: "Falta de legitimación en la causa para pretender perjuicios por las horas destinadas por los accionistas a la negociación de la compra – venta de OPP"; y "La SPRBUN no ha infringido los artículos 7, 8 y 17 de la Ley 256 de 1996". Declarar no configuradas las demás, con fundamento en lo expuesto en la parte considerativa de esta sentencia."*; (ii) *"SEGUNDO. DECLARAR que la demandada, Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. -SPRBUN-, incurrió en el acto de competencia desleal que describe el artículo 18 de la Ley 256 de 1996 como violación de normas, en perjuicio de la Sociedad OPP Graneles S.A., atendiendo los razonamientos expuestos en la parte motiva de este fallo."*; (iii) *"TERCERO. Como consecuencia de lo anterior y para remover los efectos producidos por la citada conducta, como se pide, se torna como definitiva la medida cautelar que le prohibió a la Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. -SPRBUN- prestar los servicio (sic) de operador portuario de Graneles Sólidos, hasta tanto se modifique la cláusula del contrato de concesión que se lo imposibilita."*; (iv) *"CUARTO. NO SE ACCEDE a condena en perjuicio alguno, por las razones expuestas en esta providencia."*; y (v) *"QUINTO. CONDENAR en costas de ambas instancias a la sociedad demandada; las de la primera, tásense por el funcionario de instancia, y liquidense como lo dispone el artículo 366 del C.G.P. En esta sede, el porcentaje que corresponde a la demandante es la suma de \$2.900.000, atendiendo lo previsto por el artículo 5º, numeral 1º, del Acuerdo PSAA16-10554 del 5 de agosto de 2016, del Consejo Superior de la Judicatura, conforme a lo expuesto en la parte motiva de esta providencia."*

Si bien en la sentencia de segunda instancia se declaró que la Sociedad habría realizado actos de competencia desleal, no hubo condena alguna. Contra la sentencia de segunda instancia, la Sociedad presentó el recurso extraordinario de casación, recurso que fue negado, decisión frente a la cual la Sociedad presentó recurso de reposición y en subsidio recurso de queja.

- 3.4.** Proceso ejecutivo laboral iniciado por el señor Wilber Riascos Mina en contra de COOAPAC, SERPORTUARIOS y la Sociedad, que cursa ante el Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Buenaventura. En el proceso se libró mandamiento de pago ejecutivo. El Despacho Judicial continuó la ejecución, liquidando el crédito y condenando

en costas a las sociedades ejecutadas. El 14 de diciembre de 2021, se ordenó la entrega de depósito judicial a favor del ejecutante y quedó a órdenes del Juzgado un título hasta tanto se verifique el pago de los aportes a seguridad social. A la fecha se está a la espera que COLPENSIONES responda el requerimiento efectuado por el Despacho. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, provisionando \$216.671.

- 3.5. Proceso ordinario laboral iniciado por el señor William Florez y otros en contra de Acción S.A.S., Servicios Logísticos de Colombia y la Sociedad, que cursó en primera instancia ante el Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Buenaventura; el Despacho Judicial profirió sentencia de primera instancia en la que declaró la existencia de una relación de trabajo en la modalidad de termino indefinido entre el demandante y Acción S.A.S., siendo solidariamente responsable Servicios Logísticos de Colombia y la Sociedad. Ante la sentencia proferida, la Sociedad interpuso recurso de apelación el cual se encuentra en trámite ante el Tribunal Superior de Distrito Judicial de Buga. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, provisionando \$54.170.
- 3.6. Proceso ordinario laboral iniciado por el señor José Luis Torres en contra de la Sociedad y Acción S.A.S., que cursa en primera instancia en el Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Buenaventura profirió fallo desfavorable para la Sociedad, el cual fue apelado; confirmando el Tribunal la sentencia de primera instancia. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, provisionando \$73.000.
- 3.7. Proceso ordinario laboral iniciado por el señor Luis Alberto Quiñones Perlaza en contra de la Sociedad, que cursa en primera instancia en el Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Buenaventura. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, provisionando \$646.483.
- 3.8. Proceso ordinario laboral iniciado por los señores Leonard Fabian Rentería, Nilson Jair Alomia, Rubén Dario Quiñones, Sebastian Angarita, Willintong Medina y Roberto Sinisterra, en contra de la Sociedad, ZELSA y J&S Portuarios, que cursó en primera instancia ante el Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Buenaventura; el Despacho Judicial profirió sentencia de primera instancia en la que declaró la existencia de una relación de trabajo entre los demandantes y J&S Portuarios y ZELSA, siendo solidariamente responsable la Sociedad. Ante la sentencia proferida, la Sociedad interpuso recurso de apelación el cual se encuentra en trámite ante el Tribunal Superior del Distrito Judicial de Buga. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, ante lo cual ZELSA provisionó el 100% de la contingencia por valor de \$34.308.
- 3.9. Proceso ordinario laboral iniciado por los señores Leonard Fabian Rentería, Nilson Jair Alomia, Rubén Dario Quiñones, Sebastian Angarita, Willintong Medina y Roberto Sinisterra, en contra de Sociedad, ZELSA y J&S Portuarios, que cursó en primera instancia ante el Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Buenaventura; el Despacho Judicial profirió sentencia de primera instancia en la que declaró la existencia de una relación de trabajo entre los demandantes y J&S Portuarios y ZELSA, siendo solidariamente responsable la Sociedad. Ante la sentencia proferida, la Sociedad interpuso recurso de apelación el cual se encuentra en trámite ante el Tribunal Superior de Distrito Judicial de Buga. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, provisionando \$102.924.
- 3.10. Proceso ordinario laboral iniciado por el señor Manuel Fernando Van Kan en contra de la Sociedad, que cursó en primera instancia ante el Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Buenaventura; el despacho judicial profirió sentencia de primera instancia en la que declaró no probadas las excepciones propuestas por la Sociedad, declarando ineficaz el despido y en consecuencia ordenó el reintegro del demandante. Ante la sentencia proferida, la Sociedad interpuso recurso de apelación que se encuentra en trámite ante el Tribunal Superior de Distrito Judicial de Buga. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, provisionando \$479.304.
- 3.11. Proceso ordinario laboral iniciado por la señora Luz Marina Rentería en contra de GOP Ltda. y la Sociedad, que cursó en primera instancia ante el Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Buenaventura; el despacho judicial profirió sentencia de primera instancia en la que se condenó a GOP Ltda. al pago de cesantías, primas y aportes de seguridad social del 01 de octubre de 2012 al mes de agosto de 2015. Ante la sentencia proferida, la Sociedad interpuso recurso de apelación. El Tribunal Superior de Distrito Judicial de Buga confirmó la sentencia de primera instancia. La Sociedad pagó la suma de \$14.014 y se encuentra gestionando el pago de aportes al sistema de

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

seguridad social en pensiones que le corresponde directamente al empleador GOP. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, provisionando \$10.156

- 3.12.** Proceso ordinario laboral iniciado por la señora Blanca Lucia Fuentes en representación de Gabriel Clavijo y Sebastian Clavijo (hijos del señor Yilber Clavijo – Q.E.P.D.) en contra de la Sociedad, que cursó en primera instancia ante el Juzgado Primero Laboral del Circuito de Buenaventura; el Despacho Judicial profirió sentencia de primera instancia en la que declaró la existencia de un contrato de trabajo a término indefinido entre el señor Wilber Clavijo y la Sociedad, prosperando la excepción de prescripción frente a los conceptos de prestaciones sociales, absolviendo a Sociedad al pago de esas acreencias y condenando a la Sociedad a que, mediante cálculo actuarial, ajustara el valor de los aportes pensionales incluyendo el concepto de IVA que asumía el señor Yilber Clavijo. La sentencia de primera instancia fue recurrida por ambas partes, encontrándose el recurso en trámite ante el Tribunal Superior de Distrito Judicial de Buga. La probabilidad de pérdida del litigio se estableció como probable, provisionando \$35.600.

Contratos y Litigios de la Controlada

PROCESOS

Conforme a la política contable de la Sociedad para evaluar el pasivo contingente por probabilidad de pérdida, al 30 de junio de 2024 se tienen un total de 3 procesos que han sido calificados con una probabilidad de pérdida “probable” (han sido provisionados), los cuales se determinan a continuación

1. Proceso Laboral iniciado por Leonard Fabián Rentería en contra de ZELSA, la SPRBUN y otros, con una provisión de \$ 102.924.
2. Proceso Laboral iniciado por Eduar Iván Alvarado Piaguaje en contra de ZELSA, CHATARRERIA Y GRÚAS EL CHINO y SIDOC, con una provisión de \$20.000.
3. Proceso Laboral iniciado por Wainer Piedrahita en contra de ZELSA, con una provisión de \$200.000.

Nota 22. Ingresos y Gastos

- a) El resumen de los ingresos por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y 30 de junio de 2024 y el 1 de julio y 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con las obligaciones de desempeño realizadas a cada fecha es el siguiente:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Almacenamiento y depósito (1)	\$ 38.195.710	31.467.212
Servicios complementarios para el almacenamiento (1)	124.695.316	111.785.877
Arrendamientos	4.708.972	4.590.942
Operación portuaria (1)	57.638.470	55.283.844
Subtotal	225.238.468	203.127.875
Menos: Devoluciones, rebajas y descuentos	(1.179.304)	(1.306.379)
Ingresos actividades portuarias	224.059.164	201.821.496
Actividades de construcción-CI-NIIF-12 (2)	604.506	2.048.512
Total ingresos	\$ 224.663.670	203.870.008

(1) El grupo registró menores ingresos en el segundo semestre de 2023, como consecuencia de la reducción de los volúmenes de carga, reflejo del entorno económico nacional y global.

(2) Los ingresos por actividades de construcción, están relacionados con las obras de construcción realizadas por la Matriz durante el periodo; por lo que la variación en estos respecto del periodo anterior, significa una menor ejecución de obras de construcción durante el primer semestre de 2024.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Al 30 de junio de 2024 la Compañía registró ingresos de actividades ordinarias por \$1.608.843, correspondiente a obligaciones de desempeño satisfechas (servicios prestados) y no facturados por la Matriz.

b) El detalle de los costos operacionales de venta por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y 30 de junio de 2024 y el 1 de julio y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Gastos del personal	\$ 30.637.824	32.276.382
Honorarios	188.401	370.588
Impuestos	2.893.669	4.276.141
Arrendamientos	2.442.250	2.450.188
Contribuciones y afiliaciones (1)	43.212.729	36.235.534
Seguros	6.759.377	10.179.569
Servicios	28.013.806	25.715.093
Gastos legales	103.341	196.743
Mantenimiento y reparaciones	7.058.543	7.714.204
Adecuación e instalación	538.893	552.876
Gastos de viaje	191.493	174.635
Depreciaciones	2.657.557	2.524.435
Amortizaciones (2)	29.880.639	31.533.983
Diversos	3.843.059	3.709.421
Provisiones (3)	109.490	-
	158.531.070	157.909.791
Gastos por servicios de construcción CI-NIIF-12 (4)	1.058.877	2.461.526
	\$ 159.589.947	160.371.318

(1) El aumento corresponde a mayor valor por gasto por contraprestación para el primer semestre del 2024.

(2) En este rubro se incluye amortización de mantenimiento de licencias al corte 30 de junio de 2024 por \$1.468.054 y al corte 31 de diciembre de 2023, por \$1.582.787.

(3) Durante el primer semestre de 2024, se causaron provisiones de deterioro de deudores por \$109.490 correspondiente a cartera de difícil cobro.

(4) Los costos por actividades de construcción están relacionados con las obras de construcción realizadas durante el periodo; por lo que la variación en estos respecto del periodo anterior, significa una menor ejecución de obras de construcción durante el primer semestre de 2024. Este rubro incluye costo de amortización del intangible por margen de actividades de construcción por \$471.978.

c) El detalle de los gastos operacionales de administración por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y 30 de junio de 2024 y el 1 de julio y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Gastos de personal	\$ 6.854.560	8.231.724
Honorarios	2.078.773	2.836.503
Impuestos	4.333.394	4.856.217
Arrendamientos	199.391	234.565

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Contribuciones y afiliaciones	163.887	198.609
Seguros	362.610	470.046
Servicios	1.089.087	1.135.397
Gastos legales	33.136	11.312
Mantenimiento y reparaciones	343.827	476.514
Adecuación e instalación	26.276	23.892
Gastos de viaje	202.310	200.603
Depreciaciones	117.833	119.082
Amortizaciones (1)	3.487.287	3.755.559
Diversos	334.845	526.075
Provisiones (2)	468.201	-
	\$ 20.095.417	23.076.098

1) En este rubro se incluye amortización de mantenimiento de licencias al corte 30 de junio de 2024 por \$926.599 y al corte de 31 de diciembre de 2023 por \$1.120.297.

2) Al corte 30 de junio de 2024 el rubro de provisiones incluye provisiones sobre procesos jurídicos por \$468.201.

d) El detalle de otros ingresos, otros egresos, ingresos y gastos financieros por los periodos comprendidos entre 1 de enero y 30 de junio de 2024 y el 1 de julio y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Otros Ingresos

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Otras ventas	\$ 59.309	2.884
Servicios	135.378	130.295
Recuperaciones (1)	2.979.276	2.878.386
Ingresos de ejercicios anteriores (2)	-	234.309
Diversos (3)	2.338.812	1.994.560
Total otros ingresos	\$ 5.512.775	5.240.434

Otros Gastos

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Comisiones	\$ 84.874	33.602
Pérdida en venta y retiro de bienes (4)	135.931	4.184
Gastos extraordinarios	647.072	688.565
Gastos diversos (5)	2.648.890	5.777.492
	\$ 3.516.767	6.503.843

(1) Al corte de 30 de junio de 2024, corresponde a recuperaciones de provisiones por \$2.165.433 por estimaciones en periodos anteriores, a reintegro de otros costos y gastos por \$667.916 y a recobro UIOPM por \$142.516 y al corte de 31 de diciembre de 2023, corresponde a recuperaciones de provisiones por \$142.999 por pasivo estimado en periodos anteriores por demandas y \$2.600.844 por reversión de deterioro de cartera.

(2) Este rubro corresponde a recuperación del deterioro de cartera por \$234.310 en el segundo semestre de 2023.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

- (3) Incluye ingresos por sobrantes en inventario físico de repuestos al corte 30 de junio 2024 y 31 de diciembre 2023 por \$7.264 y \$ 7.263, respectivamente y para el primer semestre del año 2024 mayor valor por aprovechamiento por notas crédito emitidas a clientes no solicitadas por éstos.
- (4) Corresponde a pérdidas en inventario físico de repuestos, al corte 30 de junio 2024 y 31 de diciembre 2023 por \$4.371 y \$4.060, respectivamente y a castigos de cartera sin deterioro por \$131.560 en junio 2024.
- (5) Al corte 30 de junio 2024 el rubro Diversos incluye gastos de donaciones a la fundación de la compañía por \$2.600.000 y al corte 31 de diciembre incluye donaciones a la fundación por \$1.500.000 y gasto de sanción impuesto de renta 2009 TECSA por \$4.290.446.

Ingresos Financieros

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Intereses	\$ 2.078.746	4.869.061
Diferencia en Cambio realizada	463.608	1.838.994
Diferencia en Cambio No realizada (1)	31.434.049	11.688.317
Descuentos comerciales	10.242	-
	\$ 33.986.645	18.396.372

Gastos Financieros

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Intereses	\$ 56.082.696	62.002.904
Diferencia en Cambio realizada	329.414	663.570
Diferencia en Cambio No realizada (1)	29.787.746	12.311.588
	\$ 86.199.856	74.978.062

(1) A continuación el detalle del valor Neto de la diferencia en cambio No realizada por cada rubro:

	30 de junio 2024	31 de diciembre 2023
Efectivo	\$ 1.184.606	(579.551)
CxC	3.057.722	(2.898.670)
CxP	(216.365)	157.317
Oblig. Financiera	(2.379.660)	2.697.632
Total	\$ 1.646.303	(623.272)

Nota 23. - Instrumentos financieros

A. Clasificaciones contables y valor razonable

La siguiente tabla muestra los valores en libros y los valores razonables de los activos y pasivos financieros, incluidos sus niveles de jerarquía del valor razonable. No incluye información de valor razonable para activos y pasivos financieros que no se miden a valor razonable si el valor en libros es una aproximación razonable del valor razonable. Su valor en libros es una aproximación razonable del valor razonable:

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

30 de junio de 2024	Notas	Valor en Libros	
Activos financieros medidos a costo amortizado			
Cuentas por cobrar comerciales (a corto plazo)	6	\$	31.920.797
Efectivo y equivalentes al efectivo	5		36.906.389
		\$	68.827.186

Pasivos financieros medidos a costo amortizado			
Préstamos bancarios y leasing financieros	13	\$	724.953.327
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	12		17.729.789
		\$	742.683.116

31 de diciembre de 2023	Notas	Valor en Libros	
Activos financieros medidos a costo amortizado			
Cuentas por cobrar comerciales (a corto plazo)	6	\$	25.202.150
Efectivo y equivalentes al efectivo	5		66.650.864
		\$	91.853.014

Pasivos financieros medidos a costo amortizado			
Préstamos bancarios y leasing financieros	13	\$	722.705.954
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	12		31.704.716
		\$	754.410.670

La compañía ha conciliado los activos y pasivos con las diferentes categorías de instrumentos financieros tal como se definen en la NIIF 9. Este método de presentación es opcional y pueden ser apropiados diferentes métodos de presentación, dependiendo de las circunstancias.

Una entidad agrupa los instrumentos financieros en clases que son apropiadas para la naturaleza de la información revelada y que tienen en cuenta las características de esos instrumentos financieros. Aunque la NIIF 7 no define "clases", como mínimo, los instrumentos medidos al costo amortizado deben distinguirse de los instrumentos medidos al valor razonable.

Mediciones a valor razonable

(i) Transferencias entre niveles 1 y 2

Durante el ejercicio finalizado el 30 de junio de 2024, no hubo transferencias entre las jerarquías de valor razonable de Nivel 1 y Nivel 2 y 3.

B. Administración de Riesgo Financiero

General

El Grupo está expuesto a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de las Compañías del Grupo a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital.

(i) Marco de administración de riesgo

La Gerencia General de la Compañía Matriz es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo. La Gerencia General es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo.

Las políticas de administración de riesgo de del Grupo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por las Compañías del Grupo, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo, a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades del Grupo.

El Grupo, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta las Compañías del Grupo, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina, principalmente de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión.

La exposición de las Compañías del Grupo al riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo, individualmente, en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega de las Compañías del Grupo. La revisión incluye análisis de indicadores financieros y consulta de reportes en central de riesgos. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia del Grupo solo pueden efectuar transacciones con mediante pago inmediato antes del retiro de la carga del terminal.

El Grupo limita su exposición al riesgo de crédito relacionado con los deudores comerciales estableciendo períodos de pago que van desde los 5 días hasta los 30 días máximo.

La rotación de cartera de los clientes se administra a través de la política de cartera del Grupo, la cual permite suspender acuerdos de pago posterior o de crédito con clientes y bloquear la prestación de servicios en las instalaciones administradas por el Grupo, adicionalmente para clientes con carga almacenada en las instalaciones, no se permite el retiro de esta hasta que los clientes pagan la cartera. Actualmente la administración se encuentra en proceso de recuperación de cartera con los gestores comerciales y área jurídica, con el fin de mejorar la rotación de cartera y capital de trabajo de las compañías del Grupo.

Exposición al riesgo de crédito

La exposición máxima al riesgo de crédito para préstamos y partidas por cobrar a la fecha del balance fue:

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	31.920.797	25.202.150
Efectivo y equivalentes de efectivo	36.906.389	66.650.864
Total	68.827.186	91.853.014

(ii) Riesgo de crédito

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La exposición de las Compañías del Grupo al riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada cliente.

La Gerencia Financiera ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo, individualmente, en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega de mercancía. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia de las Compañías del Grupo solo pueden efectuar transacciones mediante pagos anticipados.

Las Compañías del Grupo establecen una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas esperadas e incurridas, en relación con los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Para el periodo terminado a 30 de junio de 2024, se aplicó el método de las pérdidas esperadas simplificado, se determinó el valor a deteriorar de acuerdo con las políticas establecidas por la compañía.

El Grupo limita su exposición al riesgo de crédito relacionado con los deudores comerciales estableciendo períodos de pago que van desde 5 hasta máximo 30 días para los clientes individuales y corporativos, respectivamente.

La exposición máxima al riesgo de crédito para clientes a la fecha del estado de situación financiera del período por tipo de cliente fue:

	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Clientes nacionales (1)	31.149.236	28.105.928
Otras cuentas por cobrar	12.898.459	9.262.235
Total	44.047.695	37.368.163

El análisis se hizo bajo el método de pérdidas esperadas durante el tiempo de vida del activo utilizando el enfoque simplificado, que consiste en tomar el valor actual de las pérdidas de crédito que surjan de todos los eventos posibles en cualquier momento durante la vida de la operación, cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros, tal y como se indica en el numeral anterior se procederá a reconocer el deterioro de la cuenta por cobrar por el método de pérdidas esperadas en el estado de situación financiera.

El modelo de pérdida esperada corresponde a una herramienta de pronóstico que proyecta la probabilidad de incumplimiento en un lapso de un año.

El Grupo al final de periodo establece si existe evidencia objetiva de causas que alteren el valor de la recuperación de las cuentas por cobrar, teniendo en cuenta algunos indicadores que ayuden a evaluar el posible deterioro estas cuenta, como los días de mora, dificultades financieras del deudor y cobro a través de un proceso judicial, una vez realizado los análisis y teniendo en cuenta la probabilidad de recaudo y la relación comercial con el cliente se establece el valor a deteriorar ya sea haciendo un cálculo individual o general según corresponda.

La medición inicial de las cuentas por cobrar será por el valor nominal descrito en la respectiva factura, estado de cuenta o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por cobrar.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

El Grupo castiga, contra el deterioro de valor reconocido en una cuenta correctora, los valores de los activos deteriorados cuando:

- Las cuentas por cobrar registradas no representan derechos, bienes u obligaciones ciertos para la compañía.
- No es posible realizar el cobro del derecho u obligación, por jurisdicción coactiva o judicial.
- No sea posible imputarle legalmente a persona alguna, natural, jurídica el valor de la cartera.

La variación en la provisión por deterioro individual con respecto a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar durante el año fue la siguiente:

		Deterioro
Saldo al 30 de junio de 2023	\$	11.529.741
Pérdida reconocida por deterioro		-
Recuperaciones por deterioro		(2.835.154)
Montos castigados		(148.876)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$	8.545.711
Pérdida reconocida por deterioro		109.491
Recuperaciones por deterioro		-
Montos castigados		(148.605)
Saldo al 30 de junio de 2024	\$	8.506.597

Efectivo y equivalentes de efectivo

El Grupo mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por \$36.906.389 al 30 de junio de 2024 y \$66.650.864 al 31 de diciembre de 2023, que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos con bancos e instituciones financieras, que están calificadas entre el rango AAA+ y AAA, según la agencia calificadora.

El deterioro del valor del efectivo y equivalentes al efectivo ha sido medido sobre una base de pérdida esperada de 12 meses y refleja los vencimientos de corto plazo de las exposiciones.

La Compañía considera que su efectivo y equivalentes al efectivo tienen un riesgo de crédito bajo con base en las calificaciones crediticias externas de las contrapartes.

(iii) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que las Compañías del Grupo tengan dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

El Grupo utiliza el método de costo basado en actividades para costear sus productos y servicios, lo que ayuda a monitorear los requerimientos de flujo de efectivo y optimizar su retorno de efectivo en las inversiones.

El Grupo apunta a mantener el nivel de su efectivo y equivalentes de efectivo en un monto que exceda las salidas de efectivo esperadas por los pasivos financieros (distintos de los acreedores comerciales) durante un período de 60 días. El Grupo también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

La liquidez del Grupo se revisa diariamente; quincenalmente se revisa y actualiza el flujo de caja para verificar cumplimiento presupuestal, detectar desviaciones y determinar necesidades adicionales de caja. Las proyecciones financieras se analizan con la comisión financiera cuando es requerido.

La compañía tiene como política financiar a largo plazo el plan de inversión del contrato de concesión, máximo a 12 años. Con base en el plan bianual de inversiones, la Administración establece las necesidades de financiación y cotiza con los bancos nacionales, gestionando acceso de recursos de líneas de crédito especiales que ofrecen los bancos de segundo piso. Todos los años la empresa renueva cupo de crédito con las entidades financieras.

Semanal y mensualmente la administración lleva un control estricto de la ejecución presupuestal de las compañías del Grupo, con el fin de detectar tempranamente extra-costos operativos, extra-costos administrativos y desviaciones en la ejecución presupuestal; impartiendo oportunamente acciones correctivas.

Al 30 de junio de 2024, los flujos de efectivo esperados por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar con vencimiento a 30 días ascendían a \$1.524.245, esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente, como los desastres naturales.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros restantes al término del período sobre el que se informa, incluyendo los pagos estimados de intereses y excluyendo el impacto de los acuerdos por compensación, los intereses incluyen la proyección para los años siguientes:

Pasivos financieros no derivados	30 de junio de 2024					
	Valor en libros	Total flujos contractuales	6 meses o menos	6 – 12 meses	1 – 2 años	2 – 5 años
Pasivos financieros	70.640	70.640	6.547	64.093	-	-
Proveedores y otr cta pagar	17.730	17.730	17.730	-	-	-
Otras provisiones	7.503	7.503	7.503	-	-	-
Pasivos por imptos ctes	387	387	387	-	-	-
Beneficios a empleados	3.846	3.846	3.846	-	-	-
Ot.pasiv no financieros ctes	6.646	6.646	6.646	-	-	-
	\$ 106.751	106.751	42.658	64.093	-	-

Pasivos financieros no derivados	31 de diciembre de 2023					
	Valor en libros	Total flujos contractuales	6 meses o menos	6 – 12 meses	1 – 2 años	2 – 5 años
Pasivos financieros	109.720	109.720	75.659	34.061	-	-
Proveedores y otr cta pagar	31.705	31.705	31.705	-	-	-
Otras provisiones	7.065	7.065	7.065	-	-	-
Pasivos por imptos ctes	387	387	387	-	-	-
Beneficios a empleados	5.016	5.016	5.016	-	-	-
Ot.pasiv no financieros ctes	45.251	45.251	45.251	-	-	-
	\$ 199.144	199.144	165.083	34.061	-	-

Al 30 de junio de 2024, los préstamos bancarios son garantizados con pagarés firmados por el representante legal de la sociedad \$ 724.953.327 (Nota 13).

Al 30 de junio de 2024, el Grupo no mantiene sobregiros bancarios y no ha tenido incumplimiento de pago de obligaciones financieras, proveedores y empleados.

La entidad ha concluido que no hay incertidumbres materiales que puedan generar dudas significativas sobre su capacidad para continuar como negocio en marcha.

(iv) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

El Grupo se encuentra expuesta a riesgos de mercado, que se generan por la fluctuación de la tasa de cambio, La compañía administra estos riesgos a partir de las siguientes políticas y medidas:

Fluctuación de la tasa de cambio: Con la aplicación de la política de gestión de riesgo financiero, la cual establece mecanismos para disminuir el impacto negativo que puedan generar en la situación financiera de la compañía los cambios impredecibles en los precios de las variables de riesgo de mercado; el Grupo aplica procedimientos y controles que permiten gestionar los riesgos financieros.

Para el caso del riesgo cambiario se gestiona a partir de estrategias de fijación de tasas de venta/compra futuras por medio de instrumentos derivados en mercados organizados. Durante el periodo terminado el 30 de junio de 2024 no se realizaron operaciones con derivados o instrumentos de cobertura

(v) Riesgo de moneda

La Matriz está expuesta al riesgo de moneda en las ventas, las compras y los préstamos denominados en una moneda distinta a las respectivas monedas funcionales de las entidades de la Compañía, principalmente el peso (COP), pero también el dólar estadounidense (US\$). Las monedas en las que estas transacciones se denominan principalmente son el peso (COP), y el dólar estadounidense.

Exposición al riesgo de moneda

El resumen de la información cuantitativa relacionada con la exposición de la Compañía a riesgos en moneda extranjera y que fue informada a la administración de la Compañía sobre la base de su política de administración de riesgo fue la siguiente:

	30 de junio de 2024		31 de diciembre de 2023	
	Pesos	Dólar	Pesos	Dólar
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 15.655.727	3.774.247	10.096.451	2.641.632
Deudores comerciales y otros	6.164.023	1.486.008	4.695.698	1.228.581
Total, Activos en Moneda Extranjera	21.819.750	5.260.255	14.792.148	3.870.213
Préstamos y obligaciones	(18.391.679)	(4.422.866)	(11.069.538)	(2.896.230)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(283.815)	(68.422)	(74.956)	(19.611)
Total, Pasivos en Moneda Extranjera	(18.675.494)	(4.491.288)	(11.144.493)	(2.915.842)
Exposición neta del estado de situación financiera	\$ 3.144.256	768.967	3.647.655	954.371

Las siguientes tasas de cambio significativas se aplicaron durante el ejercicio:

	Cambio al contado a la fecha del estado de situación financiera	
	30 de junio 2024	31 de diciembre 2023
US\$ 1	\$ 4.148,04	\$ 3.822,05

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Análisis de Sensibilidad

El debilitamiento del peso contra el dólar al 30 de junio de 2024 afectó la medición de los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera y afectó los resultados en los montos que se muestran abajo. Este análisis se basa en una variación en la tasa de cambio de moneda extranjera que la Compañía considera como razonablemente posible al final del período sobre el que se informa. Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés se mantienen constantes.

El análisis se aplica de la misma manera para corte 31 de diciembre de 2023., aunque la variación razonablemente posible en la tasa de cambio de moneda extranjera era distinta, como se indica a continuación.

Efectos en miles de pesos	Valores	%	Patrimonio		Resultados	
			Fortalecimiento	Debilitamiento	Fortalecimiento	Debilitamiento
30 de junio de 2024						
Activos en COP	\$ 21.819.750	-1%	\$218.197		\$218.197	
Activos en US\$	5.260.255					
Pasivos en COP	12.294.431	-1%		122.944		122.944
Pasivos en US\$	2.963.913					
Posición Pasiva	2.296.342			\$ 95.253		\$ 95.253

Efectos en miles de pesos	Valores	%	Patrimonio		Resultados	
			Fortalecimiento	Debilitamiento	Fortalecimiento	Debilitamiento
31 de diciembre de 2023						
Activos en COP	\$ 14.792.148	-1%		\$ 147.921		\$ 147.921
Activos en US\$	3.870.213					
Pasivos en COP	11.144.493	-1%	111.445		111.445	
Pasivos en US\$	2.915.842					
Posición Activa	954.371			(\$ 36.477)		(\$ 36.477)

Exposición al riesgo de tasa de interés

La situación del tipo de interés de los instrumentos financieros de la Compañía que devengan interés informada a la gerencia es la siguiente:

Instrumentos de tasa variable

En miles de pesos	30 de junio 2024		31 de diciembre 2023	
	Monto	Intereses	En miles de pesos	Monto
Activos financieros Efectivo y equivalente de efectivo	13.819.080	1.407.364	3.516.853	1.995.469
Pasivos financieros	724.953.327	56.082.696	722.705.954	62.002.904

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A.
Notas a los Estados financieros consolidados
Al 30 de junio de 2024

Nota 24. - Eventos posteriores a la fecha de reporte

Entre el 1 de julio y el 28 de agosto de 2024, no se han presentado eventos materiales que requieran algún ajuste o revelación sobre los estados financieros consolidados por el semestre que terminó el 30 de junio de 2024.

Nota 25. - Autorización de los estados financieros

Los estados financieros consolidados por el semestre terminado el 30 de junio de 2024 fueron autorizados por la Junta Directiva el 28 de agosto de 2024, para ser sometidos a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación.