

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EMPRESA DE DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ORIENTE -EDESOS
OCTUBRE-DICIEMBRE 31 2024

• **NOTA 1. Información de la Empresa**

La Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente EDESOS Nació a la vida Jurídica a través del acuerdo municipal 006 de marzo 30 de 2016, está vinculada a la secretaria de Hábitat del Municipio de Rionegro. EDESOS es una empresa industrial y comercial del orden municipal descentralizado, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera, conforme a sus estatutos, se encuentra en competencia con el sector privado y/o público Nacional o Internacional, conforme al artículo 4to de sus estatutos (acuerdo 011 de 2019).

Tiene por objeto social gestionar, promover, estructurar, ejecutar y financiar directamente y/o en asocio con otras entidades públicas o privadas, proyectos de interés municipal, regional, nacional e internacional. Además, podrá administrar los bienes que requieran nuestros proyectos y adelantar acciones administrativas relacionadas con el desarrollo urbanístico, así como importar o exportar maquinaria o equipos que desarrollen el objeto social de la empresa.

• **NOTA 2. Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables**

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, sin aproximaciones ni redondeos, con base en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, está sustentado en la Resolución 414 de 2014, el Instructivo 002 de 2014 y las Resoluciones 139, 663 de 2015, 466 de 2016 y 356 del 2022.

Con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 356 del 30 de diciembre del 2022 “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse de conformidad con el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019” La gerencia de la Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente EDESOS se permite publicar los informes financieros y contables del segundo trimestre del 2024 comparados con el mismo trimestre del año anterior 2023, cumpliendo con el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 que establece, que es deber de todo servidor público: "Publicar en la página web de la respectiva entidad, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes".

En ningún caso, los informes financieros y contables mensuales reemplazarán la preparación y presentación, al cierre del periodo contable, del juego completo de estados financieros, regulada en los marcos normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación.

2.1. Criterio de Materialidad

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

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Las notas y revelaciones están comprendidas desde el 1 de abril del 2024 al 30 de junio del 2024.

2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El objetivo de esta Política Contable es definir los criterios que EDESOS, aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo que posee.

- Efectivo: El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.
- Equivalentes al Efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Efectivo Restringido: Es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causa de tipo legal o económico o porque tiene una destinación específica.

2.4. Cuentas por cobrar

El objetivo de esta Política Contable es definir los criterios con los que EDESOS trata el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de las cuentas por cobrar.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

2.5. Propiedades, planta y equipo

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

a) Los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que superen dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes y que la entidad prevea utilizar por más de un periodo contable, se reconocerán también como activos los elementos que no superen los dos (2) salarios mínimos, dado que en EDESOS se consideran como activos de menor cuantía y se depreciarán en el mismo año en que se adquieren o incorporan, La depreciación puede registrarse en el momento de la adquisición o incorporación del activo o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable. Por otra parte, los bienes de medio salario mínimo mensuales legales vigentes (0.5), no se reconocerán como activos sino como gasto en el mismo periodo contable en que se adquieran.

b) Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

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

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

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

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

- Las reparaciones son erogaciones en que incurre la empresa con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

- El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la empresa con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo

2.6. Activos intangibles

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales EDESOS tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se esperan venderlos en el curso de las actividades de la empresa y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando:

- 1) es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la empresa tenga o no la intención de llevar a cabo la separación.
- 2) surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

2.7. Arrendamientos

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

Cuando un arrendamiento sea parte de un amplio conjunto de acuerdos celebrados por la entidad, se aplicarán las disposiciones de esta Norma a cada operación de arrendamiento que se identifique dentro del conjunto de acuerdos. Las operaciones de arrendamiento identificadas se justificarán a partir de la aplicación de los criterios de reconocimiento contenidos en esta Norma.

Clasificación

Los arrendamientos se clasificarán en:

- a) Arrendamiento operativo: Surge cuando el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.
- b) Arrendamiento financiero: Surge cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida. Esto de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

2.8. Deterioro del valor de los activos

El deterioro de valor de un activo es una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

El deterioro de un activo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la empresa que lo controla.

Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos que la empresa considere materiales y que estén clasificados:

- a) propiedades, planta y equipo
- b) propiedades de inversión
- c) activos intangibles
- d) inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro de acuerdo con lo estipulado en las normas respectivas.

2.9. Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clasificación

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

2.10. Prestamos por pagar

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clasificación

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general

2.11. Beneficios a los empleados

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

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

- a) acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la empresa y sus empleados;
- b) requerimientos legales en virtud de los cuales la empresa se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- c) obligaciones implícitas asumidas por la empresa, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la empresa está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

2.12. Provisiones

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones:

- los litigios y demandas en contra de la empresa,
- las garantías otorgadas por la empresa,
- los contratos onerosos,
- las reestructuraciones y los desmantelamientos.

2.13. Ingresos, costos y gastos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa.

Los ingresos de actividades ordinarias se originan por:

- Por la prestación de servicios
- La venta de bienes, o
- Por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

2.14. Contratos de Construcción

Un contrato de construcción se define como el conjunto de actividades que el contratista está obligado a desarrollar para la fabricación de un activo o un conjunto de activos que están estrechamente relacionados entre sí o son interdependientes bien, en términos de su diseño, tecnología y función o bien, en relación con su último destino o utilización. Un contrato de construcción puede abarcar los contratos de prestación de servicios que están directamente relacionados con la construcción del activo, así como los contratos para la demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de estos.

Ingresos derivados de contratos de construcción

Se reconocerán como ingresos provenientes de contratos de construcción, el valor de la contraprestación pactada y las modificaciones, reclamaciones o incentivos asociados al contrato, en la medida en que sea factible la medición fiable de dichos valores y sea probable que resulte un ingreso a partir de estos.

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

No se presentaron en este periodo

- **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

El Manual de Políticas Contables se rige bajo lo dispuesto en el Marco Técnico Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, el cual define las “*Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*”, establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de las transacciones, operaciones, hechos y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida estructura la presentación de los estados financieros con propósito general.

OBJETIVO DEL MANUAL

El objetivo principal de este manual de políticas contables es asegurar la consistencia y la uniformidad en los estados financieros con las normas contables aplicables y otras regulaciones para los estados financieros de EDESOS.

- Servir de instrumento para garantizar que todas las operaciones financieras realizadas al interior de los procesos de EDESOS sean vinculados al proceso contable.
- Aplicar los principios e implementar las prácticas contables para reconocer y revelar los activos, pasivos, ingresos y gastos inherentes al proceso contable de EDESOS.
- Mantener la sostenibilidad del sistema contable de EDESOS.
- Soportar en forma adecuada la toma de decisiones.
- Contribuir al ejercicio de la rendición de cuentas, el cumplimiento de la legalidad y el control administrativo, fiscal y disciplinario sobre la gestión eficiente, la destinación, uso y mantenimiento de los recursos con los que cuenta EDESOS.

POLÍTICAS CONTABLES

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Objetivo

El objetivo de esta Política Contable es definir los criterios que EDESOS, aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo que posee.

Descripción

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

Equivalentes al Efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Efectivo Restringido: Es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causa de tipo legal o económico o porque tiene una destinación específica.

- **CUENTAS POR COBRAR** El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios con los que EDESOS trata el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de las cuentas por cobrar.
- **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** Esta política contable establece los lineamientos de EDESOS para el reconocimiento y medición de la propiedad, planta y equipo.
- **ACTIVOS INTANGIBLES** Esta política contable establece los lineamientos para la contabilización de todos los activos intangibles que posee EDESOS; se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales EDESOS tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se esperan venderlos en el curso de las actividades de la empresa y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.
- **COSTOS DE FINANCIACIÓN** Los costos de financiación son aquellos en los que la empresa incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones e intereses, y cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros; además, incluyen las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos de financiación
- **CUENTAS POR PAGAR** El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que EDESOS aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por pagar que posee la Empresa.
- **BENEFICIO A LOS EMPLEADOS** El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que EDESOS aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de los beneficios a los empleados.
- **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa o por la prestación de servicios, la venta de bienes, o Por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

• **NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Efectivo y equivalentes al efectivo hace referencia a los recursos líquidos de una entidad, incluyendo el dinero disponible en caja, bancos, y otros activos de alta liquidez con vencimiento menor a tres meses. Su objetivo es reflejar la disponibilidad inmediata de recursos para el cumplimiento de obligaciones.

El efectivo y equivalentes al efectivo, es una partida contable perteneciente al activo corriente del estado de situación financiera de la empresa.

COD	CONCEPTO	2024	2023	%	\$
		VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 29,909,064,873.24	\$ 15,030,474,448.29	99%	\$ 14,878,590,424.95
1105	CAJA	-\$ 0.00	-\$ 0.00	-40%	\$ 0.00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 29,909,064,873.24	\$ 15,030,474,448.29	99%	\$ 14,878,590,424.95

A Diciembre 31 de 2024 la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo cerró con un saldo de VEINTINUEVE MIL NOVECIENTOS NUEVE MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL OCHOSCIENTOS SETENTA Y TRES PESOS CON VEINTICUATRO CENTAVOS (\$ 29,909,064,873.24) ML. Con respecto al mismo periodo en el 2023 la cuenta presentó un crecimiento del 99%, presentando una mayor disponibilidad de recursos representada en CATORCE MIL OCHECIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS NOVENTA MIL CUATROCIENTOS VEINTICUATRO PESOS CON NOVENTA Y CINCO CENTAVOS (\$14,878,590,424.95) M/L.

Los saldos del grupo efectivo y equivalentes al efectivo se clasifican como activo corriente, dado que se encuentran disponibles para ser utilizados durante la vigencia.

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son 1105 Caja y 1110 Depósito en Instituciones Financieras, de diversas entidades bancarias, en las cuales se controlan los recursos propios y los recibidos en administración para la ejecución de los proyectos.

Los equivalentes al efectivo se reconocen por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

Las Cuentas Bancarias de la Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente-Edeso se concilian mensualmente, cumpliendo con las características definidas para este elemento, en el nuevo Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el marco de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

• **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

La cuenta por cobrar se clasificará en la categoría del costo; que corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, los criterios que se aplican a los clientes que atiende las condiciones generales del negocio y del sector, para lo cual, EDESO considera que las cuentas por cobrar clasificadas al costo son las que se encuentren en un plazo de 90 días. Estas cuentas por cobrar en su medición inicial se medirán por el valor de la transacción.

COD	CONCEPTO	2024	2023	%	\$
		VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,659,552,624.43	\$ 6,235,702,278.99	-73%	-\$ 4,576,149,654.56
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 1,343,392,214.44	\$ 3,606,835,147.47	-63%	-\$ 2,263,442,933.03
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	\$ 993,829,238.02	\$ 3,054,731,301.25	-67%	-\$ 2,060,902,063.23
131731	CONSULTORIAS - INTERVENTORIAS	\$ 195,864,726.44	\$ 397,180,336.90	-51%	-\$ 201,315,610.46
131790	OTROS SERVICIOS	\$ 153,698,249.98	\$ 154,923,509.32	-1%	-\$ 1,225,259.34
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 316,160,409.99	\$ 2,628,867,131.52	-88%	-\$ 2,312,706,721.53
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	\$ 253,246,885.51	\$ 2,598,957,716.04	-90%	-\$ 2,345,710,830.53
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 62,913,524.48	\$ 29,909,415.48	110%	\$ 33,004,109.00

Al corte de la presentación, las cuentas por cobrar pasaron de \$ 6,235 millones en 2023 a \$1,659 millones en 2024. Reflejando una disminución significativa en cuentas por cobrar - 73% presentando una fuerte gestión de la cartera.

En la Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - Edeso, las cuentas por cobrar corresponden a los honorarios pactados por la administración en contratos en proyectos de inversión y gestión de la administración de recursos, a las interventorías ejecutadas y a la ejecución de proyectos propios.

El crecimiento del 110% de la cuenta 138490 otras Cuentas por Cobrar aumentaron de \$29,909,415.48 en 2023 a \$ 62,913,524.48 en 2024, presenta un aumentando en \$33,004,109.00 debido a derechos de cobros en pago de comisiones fiduciarias pendientes por reconocer en los contratos celebrados y en compromisos contractuales.

• NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, planta y equipo de la empresa representan los activos tangibles empleados para la generación del ingreso de la empresa, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos y que además se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, cumpliendo de esta manera los criterios establecidos en el Marco Normativo para Empresas anexas al Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014. En la política contable de la empresa Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

1. Los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que superen dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes y que la entidad prevea utilizar por más de un periodo contable, se reconocerán también como activos los elementos que no superen los dos (2) salarios mínimos, dado que en EDESO se consideran como activos de menor cuantía y se depreciarán en el mismo año en que se adquieren o incorporan, La depreciación puede registrarse en el momento de la adquisición o incorporación del activo o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable. Por otra parte, los bienes de medio salario mínimo mensuales legales vigentes (0.5), no se reconocerán como activos sino como gasto en el mismo periodo contable en que se adquieran.

El método establecido en EDESOS, para el cálculo de depreciación de los bienes de la entidad corresponde al de "línea recta", con base a su vida útil. EDESOS medirá sus propiedades, planta y equipo al costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
- b) Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo
- c) Los costos de preparación del lugar para su ubicación física
- d) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior
- e) Los costos de instalación y montaje
- f) Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo)
- g) Los honorarios profesionales
- h) los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

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

Las altas y bajas de los bienes muebles se encuentran debidamente soportadas con los documentos correspondientes.

Las vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo se establecen en los siguientes rangos y estas serán definidas por el área técnica encargada:

TIPO	VIDA ÚTIL
EDIFICIO	50 AÑOS
VEHÍCULOS	5 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3 AÑOS

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

Para el periodo, se presenta la siguiente información.

COD	CONCEPTO	2024	2023	%	\$
		VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 208,217,136.02	\$ 26,396,981.00	689%	\$ 181,820,155.02

COD	CONCEPTO	2024	2023	%	\$
		VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 84,123,062.00	\$ 84,123,062.00	0%	\$ -
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 274,190,592.02	\$ 25,474,168.00	976%	\$ 248,716,424.02
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 150,096,518.00	-\$ 83,200,249.00	80%	-\$ 66,896,269.00

La cuenta 16 propiedad planta y equipo, en 2023: \$ 26,396,981. 2024: \$ 208,217,136.02, presentó una Variación absoluta de + \$181,820,155.02, lo que representa Variación porcentual: +689%; este crecimiento significativo en PPE se debe a la inversión en activos fijos debido a la compra de equipos tecnológicos como computadores, servidores y/o sistemas de comunicación.

• **NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**

En esta cuenta se incluye las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la generación del ingreso de la empresa, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

En la empresa revelamos sobre las siguientes subcuentas:

COD	CONCEPTO	2024	2023	%	\$
		VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
19	OTROS ACTIVOS	\$ 25,911,541,330.19	\$ 43,661,031,791.33	-41%	-\$17,749,490,461.14
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 16,751,546,053.21	\$ 34,638,715,624.41	-52%	-\$17,887,169,571.20
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 2,945,187,390.91	\$ 2,713,530,396.17	9%	\$ 231,656,994.74
190702	RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 878,230,395.05	\$ 846,522,364.79	4%	\$ 31,708,030.26
190703	SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS	\$ 1,895,643,294.86	\$ 1,663,334,966.86	14%	\$ 232,308,328.00
190706	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 8,360,823.00	\$ 9,527,841.00	-12%	-\$ 1,167,018.00
190708	ANTICIPO DE IMPUESTO A LAS VENTAS	\$ 0.00	\$ 8,489,575.52	-100%	-\$ 8,489,575.52
190709	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$ 96,117,878.00	\$ 98,688,648.00	-3%	-\$ 2,570,770.00
190790	OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 66,835,000.00	\$ 86,967,000.00	-23%	-\$ 20,132,000.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 1,378,874,317.00	\$ 985,482,559.00	40%	\$ 393,391,758.00
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	\$ 4,760,000,022.85	\$ 5,280,000,000.00	-10%	-\$ 519,999,977.15
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 374,552,897.87	\$ 303,469,623.25	23%	\$ 71,083,274.62
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 298,619,351.65	-\$ 260,166,411.50	15%	-\$ 38,452,940.15

• **1906 Avances y Anticipos Entregados**

Corresponde a los anticipos entregados a contratistas para la ejecución de los proyectos de inversión, a Diciembre 31 de 2024 representó un valor por (\$ 16,751,546,053.21) decrecieron un 52% con respecto al 2023 reflejando menores anticipos en contrataciones.

Al cierre de la vigencia 2024, la entidad registra un saldo de \$ 2,945,187,390.91 en la cuenta **1907** anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, lo que representa un incremento del 9% respecto a la vigencia 2023.

- ✓ 190702 Retención en la Fuente: Saldo de \$ 878,230,395.05, correspondiente a valores retenidos por terceros que podrán ser descontados en la declaración de renta.
- ✓ 190703 Saldos a Favor en Liquidaciones Privadas: Ascendieron a \$ 1,895,643,294.86, saldos a favor en Renta reflejando valores generados por pagos anticipados, susceptibles de compensación o devolución.
- ✓ 190709 Anticipos de Impuesto de Industria y Comercio: Se registraron \$ 8,360,823.00, correspondientes a pagos efectuados por obligaciones futuras.
- ✓ 1908 Recursos entregados en Administración en esta cuenta se reflejan los recursos entregados en administración a entidades financieras para el desarrollo o custodia del bien, en este caso a Alianza Fiduciaria Nit 860.531.315 también se utiliza esta cuenta para controlar el valor de los recursos pactados por concepto de recursos a administrar, pendientes de desembolso.
- ✓ 1906 Derechos en Fideicomiso corresponde a los derechos fiduciarios adquiridos por la Edeso sobre los fideicomisos Senderos de Cimarronas por (\$ 3.279.845.453) y Foresta VIS por (1.680.154.569) A cierre del periodo contable estos valores deben ser actualizados con los avalúos correspondientes.

• **NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

COD	CONCEPTO	2024	2023	%	\$
		VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
2314	FINANCIAMIENTO INTER DE LARGO PLAZO	-\$ 142,306,853.00	-\$ 612,122,803.00	-77%	\$ 469,815,950.00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-\$ 543,850,917.65	-\$ 3,925,524,137.50	-86%	\$ 3,381,673,219.85
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-\$ 1,693,775,494.90	-\$ 1,418,901,176.68	19%	-\$ 274,874,318.22
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	-\$ 36,977,722.00	-\$ 13,658,976.72	171%	-\$ 23,318,745.28
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-\$ 454,374,379.23	-\$ 811,809,587.64	-44%	\$ 357,435,208.41
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-\$ 383,996,861.90	-\$ 339,942,344.37	13%	-\$ 44,054,517.53
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ -	\$ 0.40	0%	\$ -
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-\$ 2,881,813,975.81	-\$ 2,921,679,653.36	-1%	\$ 39,865,677.55

Al cierre del período 2024, la entidad presenta un pasivo total de \$6,137,095,583.49, con variaciones significativas en algunos rubros clave:

1. Reducción del 77% en financiamiento de largo plazo, reflejando pagos de deuda o una reestructuración de obligaciones.
2. Disminución del 86% en adquisición de bienes y servicios nacionales, lo que sugiere un menor nivel de compras o cancelación de obligaciones previas.
3. Incremento del 19% en recursos a favor de terceros, derivado de mayores retenciones y/ o valores administrados.
4. Crecimiento del 171% en descuentos de nómina, lo que indica un aumento en deducciones salariales.
5. Reducción del 44% en retenciones en la fuente, lo que podría estar asociado a cambios en operaciones gravadas.
6. Aumento del 13% en IVA por pagar, reflejando mayor actividad económica sujeta al impuesto.
7. Otras cuentas por pagar se mantienen estables, con una leve reducción del 1%.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprende a todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

COD	CONCEPTO	2024	2023	%	\$
		VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-\$ 472,082,113.41	-\$ 499,504,843.34	-5%	\$ 27,422,729.93
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-\$ 472,082,113.41	-\$ 499,504,843.34	-5%	\$ 27,422,729.93
2511 01	NÓMINA POR PAGAR	\$ -	-\$ 0.00	-100%	\$ 0.00
2511 02	CESANTÍAS	-\$ 186,944,549.00	-\$ 158,889,114.54	18%	-\$ 28,055,434.46
2511 03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-\$ 21,147,583.00	-\$ 17,944,346.92	18%	-\$ 3,203,236.08
2511 04	VACACIONES	-\$ 76,967,784.00	-\$ 15,261,260.46	404%	-\$ 61,706,523.54
2511 05	PRIMA DE VACACIONES	-\$ 76,967,784.00	-\$ 47,366,947.33	62%	-\$ 29,600,836.67
2511 06	PRIMA DE SERVICIOS	-\$ 46,736,137.25	-\$ 122,538,222.88	-62%	\$ 75,802,085.63
2511 07	PRIMA DE NAVIDAD	-\$ 0.00	-\$ 68,139,341.90	-100%	\$ 68,139,341.90
2511 09	BONIFICACIONES	-\$ 25,483,852.00	-\$ 25,228,812.87	1%	-\$ 255,039.13
2511 11	APORTES A RIESGOS LABORALES	-\$ 5,599,399.84	-\$ 4,951,569.84	13%	-\$ 647,830.00
2511 22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	-\$ 24,219,324.00	-\$ 20,298,468.00	19%	-\$ 3,920,856.00
2511 23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	\$ -	-\$ 2,325,969.28	-100%	\$ 2,325,969.28
2511 24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	-\$ 8,015,700.32	-\$ 16,560,789.32	-52%	\$ 8,545,089.00

Durante la vigencia 2024, la entidad registró un gasto total de \$ 472,082 millones en beneficios a empleados, con una reducción del 5% frente a la vigencia de 2023.

Principales variaciones:

- Incremento en vacaciones (+404%) y cesantías (+18%), reflejando acumulaciones pendientes y ajustes salariales.
- Disminución en prima de servicios (-62%) y prima de Navidad (-100%), debido a cambios en la periodicidad de los pagos.
- Aumento en aportes a pensión (+19%) y riesgos laborales (+13%), alineado con modificaciones en la nómina y normativas vigentes.
- Disminución en aportes a cajas de compensación (-52%), posiblemente por reducción en la base afiliada.

• **NOTA 24. OTROS PASIVOS**

En este rubro se incluyen las cuentas que representan obligaciones, contraídas para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo.

En la empresa revelamos sobre las siguientes subcuentas

COD	CONCEPTO	2024	2023	%	\$
		VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-\$ 4,129,407,930.06	-\$ 4,129,407,930.06	0%	\$ -
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-\$ 41,669,781,117.76	-\$ 44,296,547,559.00	-6%	\$ 2,626,766,441.24

1. Avances y Anticipos Recibidos

El saldo correspondiente a Avances y Anticipos Recibidos se mantiene sin variación entre las vigencias 2023 y 2024, con un total de \$4,129,407,930.06. Estos valores corresponden a recursos entregados a la entidad bajo la figura de anticipos contractuales, los cuales están sujetos a ejecución y legalización conforme a la normativa vigente.

2. Recursos Recibidos en Administración

En la vigencia 2024, los Recursos Recibidos en Administración ascienden a \$41,669,781,117.76, reflejando una disminución del 6% frente a la vigencia 2023, equivalente a \$2,626,766,441.24. Esta variación obedece a una menor recepción de fondos para la ejecución de proyectos o programas bajo administración de la entidad.

• **NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

En esta denominación se registra el control de los pasivos contingentes, los recursos administrados a nombre de terceros y los bienes muebles e inmuebles entregados en comodatos.

• NOTA 27. PATRIMONIO

Representa los recursos aportados a la empresa para su creación y desarrollo, los resultados acumulados, el resultado del periodo, la reinversión de estos según las autorizaciones de la Junta Directiva, así como las reservas de ley.

COD	CONCEPTO	2024	2023	%	\$
		VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
3	PATRIMONIO	-\$ 5,243,893,663.16	-\$ 5,970,233,419.34	-12%	\$ 726,339,756.18
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	-\$ 5,243,893,663.16	-\$ 5,970,233,419.34	-12%	\$ 726,339,756.18
3203	APORTES SOCIALES	-\$ 4,250,241,248.00	-\$ 4,250,241,248.00	0%	\$ -
3215	RESERVAS	-\$ 753,257,633.00	-\$ 645,842,685.00	17%	-\$ 107,414,948.00
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 466,309,917.18	\$ 0.00	-195584555086774000%	-\$ 466,309,917.18
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 225,915,135.02	-\$ 1,074,149,486.34	-121%	\$ 1,300,064,621.36
323002	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	\$ 225,915,135.02	\$ -	0%	\$ -

El patrimonio de la entidad en 2024 se reporta en \$ 5,243,893,663.16, reflejando una disminución del 12% respecto al 2023, debido a la reducción en los resultados acumulados del ejercicio. Dentro del patrimonio, los Aportes Sociales permanecen constantes en \$ 4,250,241,248.00.

Las Reservas aumentaron en un 17%, alcanzando \$753,257,633.00 en 2024, lo que representa un incremento de \$ 107,414,948.00. Este crecimiento podría estar relacionado con la generación de excedentes en periodos anteriores.

Para el periodo de Diciembre de 2024 se tiene un déficit del ejercicio de \$ 225,915,135.02 debido a que se presentó un aumento en el gasto de funcionamiento.

• NOTA 28. INGRESOS

Corresponde a la entrada de los beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales se derivan de los honorarios cobrados en los contratos de administración delgada y contratación directa, estos son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activo o por la disminución de pasivos.

CONCEPTO	2024	2023	%	\$
	VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES (410501 - 472290)	-\$5,917,440,145.48	-\$8,758,922,094.16	68%	-\$2,841,481,948.68

Los ingresos operacionales en 2024 presentan una reducción en comparación con 2023. Para la vigencia 2023, estos ingresos fueron de - \$8,758,922,094.16, mientras que en 2024 ascienden a - \$ 5,917,440,145.48, lo que representa una disminución de -\$2,841,481,948.68. Esta variación equivale al 68% en términos relativos.

• **NOTA 29. GASTOS**

Representa el valor de las erogaciones en que incurre la empresa para el cumplimiento de su objeto social, a Diciembre de 2024 el gasto más representativo es el impuesto de industria y comercio, estampillas, tasas y cuotas de auditaje estos ascienden a \$5,040,759,298.46.

CONCEPTO	2024	2023	%	\$
	VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
TOTAL GASTOS OPERACIONALES (510101 - 561890)	\$5,040,759,298.46	\$5,994,695,397.92	84%	\$ 953,936,099.46

• **NOTA 30. COSTOS DE VENTAS**

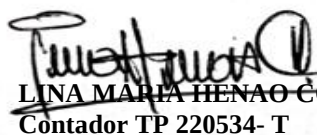
En esta cuenta se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios al 31 de Diciembre de 2024. El valor contabilizado como costos de venta de servicio en el periodo contable, corresponde a los costos incurridos en la ejecución de los contratos, donde la empresa es responsable directamente de dicha ejecución., para lo corrido del año gravable 2024 se puede evidenciar una disminución en la contratación directa de la empresa debido a que se centró en la contratación de administración delegada de recursos.

CONCEPTO	2024	2023	%	\$
	VIGENCIA	VIGENCIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN
COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS (639001 - 791210)	\$1,201,168,331.93	\$1,416,735,688.44	85%	\$ 215,567,356.51

La causación de los costos debe ser proporcional a la facturación y por ende a la ejecución de cada contrato, con el fin de no generar utilidades o excedentes inexistentes o presentar déficit en las cuentas correspondientes.

NOTA: Las revelaciones aquí presentadas se realizan en cumplimiento de la Resolución 182, del 19 de mayo de 2017, teniendo como criterio principal la materialidad de las operaciones que aquí se revelan.


JOHNNY CARDONA MARQUEZ
Representante Legal.


LINA MARIA HENAO CORREA
Contador TP 220534- T