

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA DE DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ORIENTE -EDESOS

Junio 2024

NOTA 1. Información de la Empresa

La Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente EDESOS fue creada mediante 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.

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 y adelantar acciones administrativas relacionadas con el desarrollo urbanístico.

La participación en cuotas o acciones de igual valor nominal está distribuida así:

ENTIDAD	% PARTICIPACIÓN	VALOR APOORTE	MUNICIPIO DE RIONEGRO
ANTIOQUIA	100%	\$4,250,241,248.00	

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 EDESO, 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 EDESO 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 EDESO 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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$32,785,124,357	\$0	\$32,785,124,357
1110	DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$32,785,124,357	\$0	\$32,785,124,357
111005	CUENTA CORRIENTE	\$107,901,770	\$0	\$107,901,771
11100505	CUENTA DEDUCCIONES	\$105,436,678	\$0	\$105,436,678
111006	CUENTA AHORROS	\$32,677,222,586	\$0	\$32,677,222,586
11100632	AHORROS EDESOS	\$		\$144,258,457
111006218	CUENTA HONORARIOS	\$32,677,222,586	\$0	\$48,315,459

El efectivo y equivalentes al efectivo, es una partida contable perteneciente al activo corriente del estado de situación financiera de la empresa, esta representa el efectivo disponible que tiene la empresa en sus cuentas bancarias.

A 30 de junio de 2024 se cerró con un saldo en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo de (\$32,785,124,357). 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 1.1.05. Caja y 1.1.10. 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. Las Cuentas Bancarias de la Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente-Edeso se deben conciliar 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 4. CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
13	CUENTAS POR COBRAR	\$3,097,492,230	\$0	\$3,097,492,230
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$2,523,520,352	\$0	\$2,523,520,352
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	\$1,912,299,981	\$0	\$1,912,299,981
131731	CONSULTORIAS E INTERVENTORIAS	\$380,571,633	\$0	\$380,571,633
131790	OTROS SERVICIOS	\$230,648,708	\$0	\$230,648,708
138426	PAGO CUENTA POR TERCEROS	\$528,252,123	\$0	\$528,252,123
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$45,719,755	\$0	\$45,719,755

Las cuentas por cobrar son 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. En Edeso, las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el costo y posteriormente se mantiene por el valor de la transacción.

En la Empresa de Desarrollo Sostenible Edeso, las cuentas por cobrar corresponden a los honorarios pactados en los contratos de administración delegada, a las interventorías contratadas y a la ejecución de proyectos propios.

El pago por cuenta de terceros para el periodo contable corresponde a recursos pagados a nombre de ALIANZA FIDUCIARIA FIDUCIA MERCANTIL Nit 830.053.812-2 a razón de los cargos de los proyectos inmobiliarios Jardín de Cimarronas, Senderos y Foresta.

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$0	\$249,111,877	\$249,111,877
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$0	\$84,123,062	\$84,123,062
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	\$0	\$27,204,987	\$27,204,987
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$0	\$137,783,828	\$137,783,828

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 estableció que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las P.P. y E., cuyo costo de adquisición sea inferior a dos salarios mínimos legales mensuales vigentes se reconocerán como gasto y serán controlados como bienes de consumo.

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. El reconocimiento, medición y revelación de los hechos, transacciones y operaciones que se afectaron a las P.P. y E. se realiza teniendo como base la documentación idónea aportada por el encargado de los inventarios.

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

NOTA 6. OTROS ACTIVOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
19	OTROS ACTIVOS	\$0	\$34,170,865,239	\$34,170,865,239
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$0	\$25,706,813,675	\$25,706,813,675
1907	ANTIICPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPTOS Y CONTRIBUCIONES	\$0	\$2,495,987,609	\$2,495,987,609
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$0	\$985,482,559	\$985,482,559
1926	DERECHOS EN FIDECOMISOS	\$0	\$4,960,000,023	\$4,960,000,023
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$0	\$305,093,894	\$305,093,894
1975	AMORTIAZIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$0	-\$282,512,521	-\$282,512,521

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:

6.2 Avances y Anticipos Entregados

Corresponde a los anticipos entregados a contratistas para la ejecución de los proyectos de inversión, a junio de 2024 que representa un valor por (\$25,706,813,675).

6.3 Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones

Para la vigencia 2023 la Empresa de Desarrollo Sostenible -Edeso- presenta saldos a favor en Renta por valor de (\$1,794,135,000).

6.4 Recursos entregados en Administración

En esta cuenta se reflejan los recursos entregados a Alianza Fiduciaria Nit 860.531.315 correspondiente a los subsidios recibidos de la EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA VIVA Nit 811.032.187-8, también se utiliza esta cuenta para controlar el valor de los recursos pactados por concepto de recursos a administrar, pendientes de desembolso.

6.5 Derechos en Fideicomiso

Corresponde a los derechos sobre los contratos de fiducia mercantil en 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 7. PRÉSTAMOS POR PAGAR

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
23	PRESTAMOS POR PAGAR	\$263,630,787	\$0	\$263,630,787
2314	FIANNACIACION INTERNA LARGO PLAZO	\$263,630,787	\$0	\$263,630,787

Corresponde al saldo del crédito con el IDEA al corte de junio del 2024, este crédito se efectuó para la compra de los lotes del proyecto inmobiliario Jardín de Cimarronas, Senderos de Cimarronas y Foresta. La empresa para el mes de junio solo cuenta con el crédito No 17516 en el Banco del IDEA

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
24	PRESTAMOS POR PAGAR	\$9,947,069,709	\$0	\$9,947,069,709
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$3,604,176,279	\$0	\$3,604,176,279
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$2,718,087,906	\$0	\$2,718,087,906
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$31,714,622	\$0	\$31,714,622
2436	RETENCION EN LA FUENTE	\$467,995,386	\$0	\$467,995,386
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$36,114,935	\$0	\$36,114,935
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	\$155,884,773	\$0	\$155,884,773
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$2,933,095,806	\$0	\$2,933,095,806

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

En la empresa revelamos sobre las siguientes subcuentas:

8.1 Recursos a favor de terceros

Los recursos equivalentes a (\$1,418,665,480) de esta subcuenta son para trasladar al municipio de Rionegro por concepto de devolución de pólizas, por reclamación a la ASEGURADORA DE SEGUROS DEL ESTADO respecto al contrato IP 026 DE 2021 cuyo objeto era mantenimiento y rehabilitación de vías en el corregimiento sur.

8.1 Otras Cuentas por Pagar

En esta cuenta están incluidas las obligaciones por concepto de diseños autorizadas por junta Directiva para pagar de los excedentes de la Empresa, además la cuenta por pagar

de los excedentes restantes al Municipio de Rionegro para realizar inversión en proyectos de vivienda.

NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
25	BENEFICIOS EMPLEADOS	\$440,916,716	\$0	\$440,916,716

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.

NOTA 10. OTROS PASIVOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
29	OTROS PASIVOS	\$0	\$54,893,582,755	\$54,893,582,755
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$0	\$4,129,407,930	\$4,129,407,930
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	\$0	\$50,764,174,825	\$50,764,174,825

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

10.1. Avances y Anticipos Recibidos

Corresponde a los anticipos recibidos para la ejecución de los proyectos de inversión CI 113 Y CI 418 y su correspondiente amortización.

10.2. Recursos recibidos en Administración

Agrupar el valor de los recursos recibidos en administración de las entidades con las que la Empresa de Desarrollo Sostenible - Edeso ha suscrito convenios y contratos interadministrativos.

NOTA 11. PATRIMONIO

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
32	PATRIMONIO	\$0	-\$4,757,393,736	-\$4,757,393,736
3203	APORTES SOCIALES	\$0	-\$4,250,241,248	-\$4,250,241,248
3215	RESERVAS	\$0	-\$753,257,633	-\$753,257,633
3225	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	\$0	-\$467,901,835	-\$467,901,835
3230	PERDIDA O DIFICIT	\$0	\$714,006,980	\$714,006,980

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. Por medio del Acta de Junta Directiva N° 036 del 1 de diciembre del año 2022 se autoriza hacer uso de los excedentes para capitalizar la empresa por un valor de \$3.450.241.248, adicional se aprueba invertir excedentes financieros en el pago de estudios y diseños por valor de \$387.651.202. Además, la Junta Directiva solicita que se contabilice como cuenta por pagar al Municipio de Rionegro el valor de \$ 2.064.405.237 para realizar inversión en proyectos de vivienda

Para el periodo de junio 2024 se tiene un déficit del ejercicio de \$714,006,980 debido a que el primer trimestre del año no hubo facturación significativa que pudiera cubrir los gastos de la empresa, para el segundo trimestre se factura por concepto de honorarios un valor \$1,748,295,655, ahora bien, en el segundo trimestre se logra facturar una suma considerable, pero estos no alcanzan a cubrir los gastos trayendo el déficit antes mencionado.

NOTA 12. INGRESOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
43	VENTA DE SERVICIOS	\$1,961,871,236	\$0	\$1,961,871,236
4390	OTROS SERVICIOS	\$1,748,295,655	\$0	\$1,748,295,655
439014	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	\$1,748,295,655	\$0	\$1,748,295,655
48	OTROS INGRESOS	\$213,575,581	\$0	\$213,575,581
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	\$213,575,581	\$0	\$213,575,581

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, se evidencia que para junio del 2024 no se han facturados contratos de ejecución directa ni de interventorías siendo así que la facturación corresponde en su totalidad a honorarios por la administración de recursos..

NOTA 13. GASTOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
5	GASTOS OPERACIONALES	\$2,438,169,274	\$0	\$2,438,169,274
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2,346,214,311	\$0	\$ 2,346,214,311
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$1,908,099,260	\$0	\$1,908,099,260
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$178,617,162	\$0	\$178,617,162
5104	APORTES SOBRE NÓMINA	\$4.504.600	\$0	\$4.504.600
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$321,032,380	\$0	\$321,032,380
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$886,860	\$0	\$886,860
5111	GENERALES	\$593,943,520	\$0	\$593,943,520
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$149,130,527	\$0	\$149,130,527
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES	\$48,347,637	\$0	\$48,347,637
5360	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$26,001,528	\$0	\$26,001,528
5366	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	\$22,346,109	\$0	\$22,346,109
58	OTROS GASTOS	\$43,607,325	\$0	\$43,607,325
5404	FINANCIEROS	\$42,727,808	\$0	\$42,727,808
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	\$879,517	\$0	\$879,517

Representa el valor de las erogaciones en que incurre la empresa para el cumplimiento de su objeto social, a junio de 2024 el gasto más representativo es el impuesto de industria y comercio, estampillas, tasas y cuotas de auditaje por valor de (\$149,130,527).

NOTA 14. COSTOS DE VENTAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORRIENTE COP	NO CORRIENTE COP	SALDO FINAL COP
6	COSTOS DE VENTAS	\$237,708,942	\$0	\$237,708,942
63	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	\$237,708,942	\$0	\$237,708,942

En esta cuenta se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios al 30 de junio 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 a junio 2024 se puede evidenciar una disminución en la contratación directa de

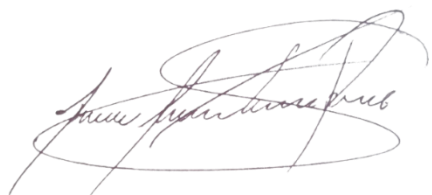
la empresa debido a que se centró en la contratación de administración delegada de recursos

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 15. CUENTAS DE ORDEN

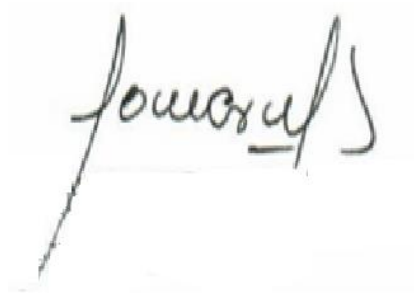
En esta denominación se registra el control de los pasivos contingentes, los recursos administrados a nombre de terceros y los bienes muebles e inmuebles entregados en comodatos.

NOTA: 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.



LEÓN ALEXIS CASTAÑO PELÁEZ

Contador - TP 271760-T



JOHNNY CARDONA MARQUEZ

Representante Legal.