

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA DE DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ORIENTE -EDESΟ

Junio 2023

NOTA 1. Información de la Empresa

La Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente EDESΟ fue creada mediante acuerdo municipal 006 de marzo 30 de 2016, está vinculada a la secretaria de Hábitat del Municipio de Rionegro. EDESΟ 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 y 466 de 2016.

Con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002” La gerencia de la Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente EDESΟ se permite publicar los informes financieros y contables mensuales del mes de junio de 2023 comparados con el mismo periodo del año anterior 2022, cumpliendo con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 que establece, que es deber de todo servidor público: “Publicar mensualmente en las áreas de la respectiva entidad, en lugar visible y público, 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”.

Los informes financieros y contables mensuales permiten a los usuarios evaluar la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado, por tal motivo, estos informes tienen el objetivo de contribuir en el ejercicio de control social de que tratan los artículos 34 y 35 de 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 junio del 2023 al 30 de junio 2023

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 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

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$38.715.843.292,72	\$39.087.407.210,04	99,05%	-371.563.917,32
1105	Caja Principal	-	-	0,00%	0,00
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	\$38.715.843.292,72	\$39.087.407.210,04	99,05%	-371.563.917,32

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.

El mes de junio de 2023 se cerró con un saldo en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo de (\$38.715.843.292,72) presentando una disminución a razón de los pagos de recursos debido a la ejecución de los proyectos de inversión y liquidaciones

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

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
13	Cuentas por Cobrar	\$3.947.483.832,66	\$5.836.241.817,36	67,64%	-1.888.757.984,70
131719	Administración de Proyectos	\$3.323.670.792,25	\$4.130.023.692,23	80,48%	-806.352.899,98
131731	Consultorías e Interventorías	\$274.491.699,61	\$1.071.722.607,61	25,61%	-797.230.908,00
131790	Otros Servicios	\$8.474.988,32	\$295.750.817,04	2,87%	-287.275.828,72
132219	Licencias de maternidad	\$0,00	\$13.339.236,00	0,00%	-13.339.236,00
138426	Pago por Cuenta de Terceros	\$220.045.091,00	\$220.045.091,00	100,00%	0,00
138490	Otras Cuentas por Cobrar	\$120.801.261,48	\$105.360.373,48	114,66%	15.440.888,00

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

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
16	Propiedad Planta y Equipo	\$19.817.164,00	\$38.156.418,00	51,94%	-18.339.254,00
1665	Muebles Enseres y Equipo de Oficina	\$84.123.062,00	\$84.123.062,00	100,00%	0,00
1670	Equipos de Comunicación y Cómputo	\$11.387.861,00	\$15.487.073,00	73,53%	-4.099.212,00
1685	Depreciación Acumulada	-\$75.693.759,00	-\$61.453.717,00	123,17%	-14.240.042,00

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. 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

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
19	Otros Activos	\$27.500.295.011,02	\$23.616.721.180,94	116,44%	3.883.573.830,08
1906	Avances y Anticipos Entregados	\$18.656.954.055,95	\$16.360.419.190,54	114,04%	2.296.534.865,41
1907	Anticipos o Saldos a Favor por Imptos. Y Contrib.	\$2.508.787.008,88	\$1.667.812.739,04	150,42%	840.974.269,84
1908	Recursos Entregados en Administración	\$985.482.559,00	\$252.851.008,23	389,75%	732.631.550,77
1926	Derechos en Fideicomisos	\$5.280.000.000,00	\$5.280.000.000,00	100,00%	0,00
1970	Activos Intangibles	\$303.469.623,25	\$251.487.158,25	120,67%	51.982.465,00
1975	Amortización Acumula Activos Intangibles	-\$234.398.236,06	-\$195.848.915,12	119,68%	-38.549.320,94

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 2023 se presenta un valor por (\$18.656.954.055,95)

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 la liquidación de Renta y las declaraciones de Industria y Comercio.

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 (\$ 3.599.845.431) 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

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
23	Préstamos por Pagar	\$1.095.386.217,74	\$2.458.592.024,00	44,55%	-1.363.205.806,26
2314	Financiación Interna de Largo Plazo	\$1.095.386.217,74	\$2.458.592.024,00	44,55%	-1.363.205.806,26

Corresponde al saldo del crédito con el IDEA al corte de junio de 2023, este crédito se efectuó para la compra de los lotes del proyecto inmobiliario Jardin de Cimarronas, Senderos de Cimarronas y Foresta. La empresa ha solicitado ampliación del plazo para el pago de capital el cual es concedido en 2 ocasiones, dada la emergencia ocasionada por el Covid 19 para la vigencia 2020

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
24	Cuentas por Pagar	\$4.283.312.238,57	\$6.066.183.891,22	70,61%	-1.782.871.652,65
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	\$2.129.474.581,10	\$1.744.183.148,26	122,09%	385.291.432,84
2407	Recursos a Favor de Terceros	\$480.823.829,77	\$2.307.564.568,53	20,84%	-1.826.740.738,76
2424	Descuentos de Nómina	\$26.242.481,34	\$19.805.583,34	132,50%	6.436.898,00
2436	Retención en la Fuente e Impto Timbre	\$346.297.157,04	\$750.342.581,20	46,15%	-404.045.424,16
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	\$14.273.069,00	\$11.446.520,00	124,69%	2.826.549,00
2445	Impuesto al Valor Agregado IVA	\$149.519.658,80	\$206.848.130,67	72,28%	-57.328.471,87

2460	Creditos Judiciales	\$1.801.549,00	\$0,00	0,00%	1.801.549,00
2490	Otras Cuentas por Pagar	\$1.134.879.912,52	\$1.025.993.359,22	0,00%	108.886.553,30

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 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.

NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
25	Beneficios a Empleados	\$612.095.793,37	\$742.548.524,23	82,43%	-130.452.730,86

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

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
29	Otros Pasivos	\$56.901.283.964,68	\$51.768.127.341,64	109,92%	5.133.156.623,04
2901	Avances y Anticipos Recibidos	\$4.129.407.930,06	\$4.129.407.930,06	100,00%	0,00
2902	Recursos Recibidos en Administración	\$52.771.876.034,62	\$47.638.719.411,58	110,78%	5.133.156.623,04

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

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
32	Patrimonio	\$7.291.361.085,63	\$7.543.074.845,61	96,66%	-251.713.759,98
3203	Aportes Sociales	\$4.250.241.248,00	\$800.000.000,00	531,28%	3.450.241.248,00
3215	Reservas	\$645.842.685,00	\$586.561.753,00	110,11%	59.280.932,00
3225	Resultado de Ejercicios Anteriores	\$2.190.781.359,63	\$5.482.738.830,61	39,96%	-3.291.957.470,98
3230	Utilidad o Excedente del Ejercicio	\$204.495.793,00	\$673.774.262,00	0,00%	-469.278.469,00

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.

Para el periodo de junio 2023 se tiene una utilidad o excedente acumulado del ejercicio de \$204.495.793,00

NOTA 12. INGRESOS

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
43	Venta de Servicios	\$3.288.883.802,16	\$4.701.792.745,00	69,95%	-1.412.908.942,84
4390	Otros Servicios	\$3.288.883.802,16	\$4.701.792.745,00	69,95%	-1.412.908.942,84
439014	Administración de Proyectos	\$3.170.500.595,16	\$4.042.582.246,00	78,43%	-872.081.650,84
439032	Consultorías e Interventorías	\$86.240.314,00	\$0,00	0,00%	86.240.314,00
439090	Otros Servicios	\$32.142.893,00	\$659.210.499,00	4,88%	-627.067.606,00
4395	Devoluciones, Rebajas y Descuentos	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00
48	Otros Ingresos	\$245.631.291,02	\$95.143.428,93	258,17%	150.487.862,09

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

NOTA 13. GASTOS

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
5	Gastos Operacionales	\$2.618.424.521,94	\$1.941.056.688,83	134,90%	677.367.833,11
51	De Administración y Operación	\$2.387.968.405,48	\$1.774.206.518,17	134,59%	613.761.887,31
5101	Sueldos y Salarios	\$708.592.589,27	\$616.936.336,30	114,86%	91.656.252,97
5102	Incapacidades	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00
5103	Contribuciones Efectivas	\$110.375.510,00	\$95.650.279,00	115,39%	14.725.231,00
5104	Aportes Sobre Nómina	\$3.446.700,00	\$3.410.000,00	101,08%	36.700,00
5107	Prestaciones Sociales	\$334.669.492,34	\$329.211.027,75	101,66%	5.458.464,59
5108	Gastos de Personal Diversos	\$0,00	\$901.399,00	0,00%	-901.399,00
5111	Generales	\$1.083.780.058,29	\$582.217.125,12	186,15%	501.562.933,17
5120	Impuestos Contribuciones y Tasas	\$147.104.055,58	\$145.880.351,00	100,84%	1.223.704,58
53	Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones	\$30.840.799,46	\$30.243.873,50	101,97%	596.925,96
5360	Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$6.722.558,00	\$7.860.059,00	85,53%	-1.137.501,00
5366	Amortización de Intangibles	\$24.118.241,46	\$22.383.814,50	107,75%	1.734.426,96
56	Actividades y servicios especializados	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00
5613	Licencias de maternidad y paternidad	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00
58	Otros gastos	\$199.615.317,00	\$136.463.597,16	146,28%	63.151.719,84
5802	Comisiones	\$1.960.400,00	\$0,00	0,00%	1.960.400,00
5804	Financieros	\$111.506.781,00	\$56.193.597,16	198,43%	55.313.183,84
5821	Impuesto sobre la renta y complementarios	\$0,00	\$80.270.000,00	0,00%	-80.270.000,00
5890	Otros Gastos Diversos	\$86.148.136,00	\$0,00	0,00%	86.148.136,00

Representa el valor de las erogaciones en que incurre la empresa para el cumplimiento de su objeto social, para el periodo de junio 2023 se observa un aumento de los gastos de funcionamiento en relación con el mismo periodo del 2022, estos debido al pago de sueldos y salarios, gastos financieros, gastos generales debido al cumplimiento en el pago del contratista derivado del contrato con el Municipio de Abriaquí, en el cual la EDESO es nombrada ejecutora por el Sistema General de Regalías, pago de otros gastos diversos los cuales corresponden a la obligación de arbitramento de la demanda de SEDIC-CONCOL

NOTA 14. COSTOS DE VENTAS

COD	CONCEPTO NOMBRE CUENTA DETALLE	2023 JUNIO	2022 JUNIO	% VARIACIÓN	\$ VARIACIÓN
6	Costos de Ventas	\$711.594.777,83	\$2.182.105.223,46	32,61%	-1.470.510.445,63
63	Costos de Ventas de Servicios	\$711.594.777,83	\$2.182.105.223,46	32,61%	-1.470.510.445,63

En esta cuenta se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable. 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

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.



LINA MARCELA CARDONA HENAO

Contadora - TP 227377-T



MARTHA PATRICIA CORREA TABORDA

Representante Legal.