

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE EL MUNICIPIO DE EL CARMEN DE  
VIBORAL -EDUR

DICIEMBRE 2023

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

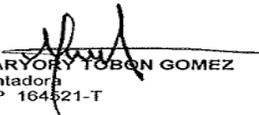
Los suscritos, Representante Legal y Contador  
La Empresa de Desarrollo Urbano y Rural del Municipio del Carmen de Viboral  
EDUR

### CERTIFICAMOS:

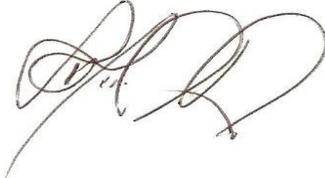
Que los saldos de los Estados Financieros la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural del Municipio de el Carmen de Viboral EDUR, al 31 de diciembre de 2023, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera, los cuales se elaboraron conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública.

Que los estados contables básicos EDUR con corte al 31 de diciembre de 2023, revelan el valor de los activos, pasivos, patrimonio, Ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor por el sistema de información financiera 31 de diciembre de 2023.

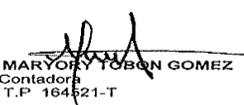
Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la EDUR 31 de diciembre de 2023.



MARYORY TOBÓN GOMEZ  
Contadora  
T.P. 164521-T

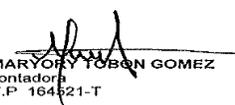


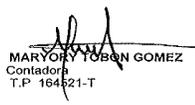
Marco Antonio Díaz Medina  
Representante Legal

<b>EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL- EDUR</b>		
<b>Estado de Situacion Financiera Individual</b>		
<b>Periodos contables terminados 31/12/2023 y 31/12/2022</b>		
<b>(En pesos Colombianos)</b>		
	2023	2022
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE (1)</b>	<b>2.755.732.100</b>	<b>7.200.198.290</b>
<b>EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>1.710.687.108</b>	<b>983.879.933</b>
Depositos en instituciones financieras	1.710.687.108	983.879.933
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>65.868.486</b>	<b>6.157.520.670</b>
Administracion de proyectos	65.868.486	277.789.867
Servicios por administracion de contratos	0	5.879.730.803
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>979.176.506</b>	<b>58.797.687</b>
Anticipos, retenciones y saldos a favor de impuestos	979.176.506	58.797.687
<b>NO CORRIENTE (2)</b>	<b>39.475.803</b>	<b>33.517.258</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>39.475.803</b>	<b>33.517.258</b>
Propiedad planta y Equipo	21.174.308	12.963.063
Otros Activos	18.301.495	20.554.195
<b>TOTAL ACTIVO (1)+(2)</b>	<b>2.795.207.903</b>	<b>7.233.715.548</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE (3)</b>	<b>2.609.517.430</b>	<b>7.066.151.540</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>505.445.469</b>	<b>223.984.444</b>
Adquisicion de bienes y servicios nacionales	8.192.532	0
Recursos a favor de terceros	210.742.311	146.573.190
Descuentos sobre la nomina	3.214.200	2.630.183
Retencion en la fuente e impuesto de timbre	32.525.000	21.471.530
Impuesto al valor agregado -IVA	41.776.000	53.309.541
Impuestos contribuciones y tasa	22.933.199	0
Otras cuentas por pagar	186.062.227	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>89.287.828</b>	<b>45.408.647</b>
Beneficios a Empleados a corto plazo	89.287.828	45.408.647
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.014.784.133</b>	<b>6.796.758.449</b>
Recursos recibidos en Administracion	2.014.784.133	6.796.758.449
<b>TOTAL PASIVO (3)+(4)</b>	<b>2.609.517.430</b>	<b>7.066.151.540</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>185.690.473</b>	<b>167.564.008</b>
<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>		
Aportes de Sociales	200.000.000	200.000.000
Resultado de Ejercicios Anteriores	-32.435.992	29.795.794
Excedente o Deficit del Ejercicio	18.126.465	-62.231.786
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.795.207.903</b>	<b>7.233.715.548</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Acreedoras de Control por Contra	6.136.023.392	6.796.758.449
Otras cuentas acreedoras de control	-6.136.023.392	-6.796.758.449
 <b>MARYORY TOBON GOMEZ</b> Contadora T.P. 164521-T		
 <b>MARCO ANTONIO DIAZ MEDINA</b> Representante Legal		

**Estado de Resultados Integral Individual**  
**Periodos contables terminados 31/12/2023 y 31/12/2022**  
**(En pesos Colombianos)**

	2023	2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1.127.886.677</b>	
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>1.119.836.000</b>	<b>414.169.153</b>
Administración de Convenios	726.263.000	456.510.309
Otros servicios	423.112.000	
Devoluciones rebajas y descuentos en ventas	29.539.000	42.341.156
Ingresos diversos ( recuperaciones)	7.844.506	
<b>COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>447.858.870</b>	-
Costos de Ventas de Servicios	447.858.870	-
<b>EXCEDENTE O DEFICIT BRUTO</b>	<b>680.027.807</b>	<b>414.169.153</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>650.247.010</b>	<b>476.458.082</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>645.941.805</b>	<b>473.161.949</b>
Sueldos y salarios	286.865.200	207.313.528
Contribuciones efectivas	54.462.032	36.791.880
Prestaciones sociales	91.544.665	63.157.920
Generales	168.892.524	149.884.722
Impuestos contribuciones y tasa	44.083.726	14.300.299
Otros gastos	93.658	1.713.600
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>4.305.205</b>	<b>3.296.133</b>
Deterioro , depreciaciones y amortizaciones	4.305.205	3.296.133
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>29.780.797</b>	<b>- 62.288.929</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Financieros	206.171	57.143
<b>EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>29.780.797</b>	<b>- 62.231.786</b>
<b>GASTO POR IMPUESTO</b>	<b>11.654.332</b>	<b>-</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>18.126.465</b>	<b>- 62.231.786</b>
 MARYORY TOBÓN GÓMEZ Contador(a) T.P. 164421-T	 MARCO ANTONIO DIAZ MEDINA Representante Legal	

<b>EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL- EDUR</b>						
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO</b>						
<b>Periodos contables terminados 31/12/2023 y 31/12/2022</b>						
<b>(En pesos colombianos)</b>						
		incremento	Reserva Ocasional	Otras Reservas	disminucion	Total Patrimonio
Concepto	saldo a 31/12/2022				Incremento	saldo a 31/12/2023
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>167.564.008</b>					<b>185.690.473</b>
Capital Social	200.000.000		-	-		200.000.000
Utilidades o perdidas de ejercicios anteriores	29.795.794					(32.435.992)
<b>Utilidad o perdida del ejercicio</b>	<b>(62.231.786)</b>				<b>18.126.465</b>	<b>18.126.465</b>
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;">   <b>MARYORY TOBÓN GÓMEZ</b>            Contadora            T.P. 164821-T         </div> <div style="text-align: center;">   <b>MARCO ANTONIO DIAZ MEDINA</b>            Representante Legal         </div> </div>						

<b>EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL- EDUR</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>Periodos contables terminados 31/12/2023 y 31/12/2022</b>		
<b>(En pesos colombianos)</b>		
	<b>31 de diciembre 2023</b>	<b>31 de Diciembre 2022</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Ganancia (pérdida)	18.126.465	(62.231.786)
<b>Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	4.305.205	3.296.133
Disminucion (Incremento) cuentas por Cobrar	5.171.273.365	(6.167.643.953)
Disminucion (Incremento) Proveedores	194.254.759	-
(Disminucion) incremento Impuestos gravámenes y tasas	22.453.128	27.572.827
(Disminucion) incremento recursos recibidos en administracion	(4.781.974.316)	5.833.176.968
(Disminucion) Incremento Obligaciones laborales	43.879.181	30.243.518
(Disminucion) Incremento Recursos a favor de Terceros	64.753.138	142.694.695
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>737.070.925</b>	<b>(192.891.598)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		
Compras de propiedades, planta y equipo, clasificados como actividades de inversión	(10.263.750)	(4.476.799)
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>(10.263.750)</b>	<b>(4.476.799)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		
Aportes Socios		
Reembolsos de préstamos, clasificados como actividades de financiación		
Pagos de pasivos por arrendamiento financiero, clasificados como actividades de		
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		-
<b>(Disminucion) aumento neto del efectivo en el año</b>	<b>726.807.175</b>	<b>(197.368.397)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo	983.879.933	181.248.330
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>1.710.687.108</b>	<b>983.879.933</b>
 MARYORY TOBÓN GÓMEZ Contador T.P. 164521-T	 MARCO ANTONIO DIAZ MEDINA Representante Legal	

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	9
1.1. Identificación y funciones .....	
NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	10
2.1. Marco Técnico Normativo .....	10
2.2. Bases de Medición.....	10
2.3. Criterio de materialidad .....	10
2.4. Moneda funcional y de presentación.....	10
2.5. Periodo cubierto por los estados financieros .....	10
2.6. Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corrientes .....	10
NOTA 3. JUCIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES .....	11
3.1. Declaración de cumplimiento con el nuevo Marco Normativo – Resolución 414 de 2014 ...	11
NOTA 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES .....	11
4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo .....	12
4.2. Cuentas por cobrar.....	12
4.3. Otros activos .....	13
4.4. Propiedad planta y equipo .....	14
4.5. Propiedades de inversion.....	15
4.6. Deterioro del vaor de los activos .....	15
4.7. Cuentas por pagar .....	15
4.8 Beneficios a corto plazo .....	15
4.9. Provisiones y contingencias .....	16
4.10. Ingresos .....	17
4.11. Gastos.....	17
4.17. Deterioro de activos no generados de efectivo .....	17

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	17
<b>5.1.</b> Depósitos en instituciones financieras.....	17
NOTA 6. INVERSIONES.....	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	18
NOTA 8. INVENTARIOS .....	19
NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....	19
NOTA 10. PROPIEDADES DE INVERSION.....	19
NOTA 11. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO .....	21
NOTA 12. EFECTIVO DE USO RESTINGIDOS.....	21
NOTA 13. OTROS ACTIVOS .....	21
NOTA 14. CUENTAS PRESTAMOS POR PAGAR .....	21
NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR.....	21
NOTA 16. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS .....	21
NOTA 17. PROVISIONES.....	21
NOTA 18. OTROS PASIVOS .....	23
NOTA 19. PATRIMONIO.....	24
NOTA 20. INGRESOS .....	24
NOTA 21 . GASTOS .....	22
NOTA 22. COSTOS.....	25
NOTA 23. CUENTAS DE ORDEN .....	29

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DEL EL CARMEN DE VIBORAL -  
EDUR

Notas a los Estados Financieros  
A diciembre del 2023  
(Expresadas en pesos colombianos)

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1. Identificación y funciones**

La Empresa de Desarrollo Urbano y Rural del Municipio de el Carmen de Viboral -EDUR fue creada mediante acuerdo Municipal 004 del 09 de agosto del 2021.

EDUR es una empresa industrial y comercial de la orden Municipal descentralizada por servicios, con personería jurídica patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera.

Tiene por objeto principal todo desarrollo de infraestructura que proyecte el Municipio, incluyendo el desarrollo de proyectos viales, servicio públicos, urbanísticos e inmobiliarios, gestión de vivienda, promoción, construcción, administración, enajenación, mantenimiento, adquisición, titularización, legalización integración y reajuste de predios.

En desarrollo de su objeto podrá realizar convenios con cualquier entidad pública y privada, desarrollar todo tipo de contratos o asociarse para formar consorcios con otras personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras prestadoras o usuarias, procurando siempre el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida la población carmelitana.

El aporte inicial de la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural del Municipio del Carmen de Viboral esa constituido por recursos del Municipio de el Carmen de Viboral por un valor de Doscientos millones (\$ 200.000.000.)

## **NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.1. Marco Técnico Normativo**

Los presentes estados financiero individuales han sido preparados con base al Marco Normativo para las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dicho marco y sus capítulos y secciones hacen parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) E Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones y sus normas anexas, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicables a las empresas y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas normas

### **2.2. Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

### **2.3. Criterio de materialidad**

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

### **2.4. Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la entidad.

### **2.5. Periodo cubierto por los estados financieros**

Los estados financieros presentados comprenden el Estado de Resultados, Estado de situación Financiera, al 31 de diciembre de 2023 dichos estados financieros serán comparativos.

### **2.6. Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Así mismo, se clasifican como corrientes aquellos activos que se esperen realizar o se tengan con la intención de consumirlos o distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado en el ciclo normal de operación, y el efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda utilizarse por un plazo mayor a 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

### **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES**

Declaración de cumplimiento con el nuevo Marco Normativo – Marco Normativo de las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Resolución 414 de 2014 sus modificaciones.

Al preparar los estados financieros, la Edur asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados

Los estados financieros individuales de la EDUR, correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre de 2023.

### **NOTA 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas consistentemente para los periodos presentados.

#### **4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la EDUR tiene disponibles para su uso inmediato en cuentas bancarias, y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto principal

Las conciliaciones bancarias deben elaborarse de la manera periódica (diaria o mensual dependiendo del volumen de las transacciones de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento exhaustivo de las partidas generadoras de diferencia entre el extracto y los libros de bancos, estas partidas deberán ser informadas oportunamente al área responsable y otras dependencias involucradas, para que sean gestionadas y resueltas en el menor tiempo posible.

#### **4.2. Cuentas por cobrar**

La EDUR reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contra prestación. Las cuentas por cobrar de la EDUR corresponden a los honorarios pactados en los contratos de administración delegada.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

#### **4.3. Otros Activos**

La Edur calcula la base imponible y calcula el impuesto y calcula su impuesto de Renta de acuerdo a las disposiciones legales vigentes en cada año la dirección de impuestos y aduanas nacionales y los estatutos tributarios vigentes, son clasificados como activos corrientes impuestos corrientes aquellos anticipos de impuestos relacionados que se utilizara en la declaración de renta así como las retenciones que se le han practicado, Es clasificado como un pasivo por el impuesto corriente a la obligación que tiene la empresa con la entidad fiscal y que es reconocido como gasto en el periodo como resultado de una Gancia fiscal o renta presuntiva que es presentado en la declaración de renta.

### 4.3.1 Activos intangibles

Se clasifican como activos intangibles aquellos que no tienen apariencia física que son identificables, se tienen el control y generan beneficios económicos, tales como licencias de software derechos adquiridos a terceros o marcas registradas adquiridas a terceros, entre otros.

### 4.4. Propiedad Planta y Equipo

La EDUR, mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial *al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro de los valores acumulados.*

La depreciación iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista la Edur.

Las propiedades, planta y equipo cuyo costo de adquisición sea inferior a un SMMLV, se reconocen directamente en el resultado del periodo en la fecha de su adquisición.

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

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 entidad 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 período.

En el reconocimiento inicial, determina el valor residual en cada uno de los activos, la EDUR considera que durante la vida útil del activo se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, se debe estimar dicho valor.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo, con excepción de los terrenos, inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos. Las vidas útiles estimadas para el cálculo de la depreciación son las siguientes:

DESCRIPCION	VIDA UTIL Mínimo / máximos
MAQUIANARIA Y EQUIPO	3 - 10 años
EQUPOS DE COMPUTO Y COMUNICAION	3- 10 años

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la EDUR.

La depreciación de un activo cesa cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesa cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

#### 4.5. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión generan flujos de efectivo que son, en gran medida, independientes de los procedentes de otros activos poseídos.

##### ➤ Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La Entidad a la fecha de presentación de los estados financieros tiene suscritos únicamente un contrato de arrendamientos operativo en condición de arrendatario del inmueble ubicado en la CR 30 # 31-32.

#### **4.6. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo 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 generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros.

Los activos generadores de efectivo son activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado, es decir, activos a través de cuyo uso se pretenda generar entradas de efectivo y obtener un rendimiento que refleje el riesgo que implica su posesión.

#### **4.7. Cuentas por pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la EDUR 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.

Las cuentas por pagar se clasifican y miden, inicial y posteriormente, al costo el cual corresponde al precio de la transacción, y se dan de baja cuando se extinguen las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se pagan, expiran o se transfieren a un tercero.

#### **4.8. Beneficios a los empleados**

Las obligaciones laborales de La Entidad incluyen: beneficios a corto plazo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y beneficios posempleo.

##### **4.8.1 Beneficios a corto plazo**

Los beneficios de corto plazo incluyen sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, y todos aquellos conceptos que remuneran los servicios que prestan los empleados a la Entidad y que se esperan liquidar antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos mensualmente en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Entidad y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Entidad.

#### **4.8.2 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual**

La Entidad reconoce como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios se miden por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable, y se reconocen en el resultado en el momento que se presenten.

#### **4.10. Provisiones y contingencias**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por procesos judiciales en contra de La Entidad. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, que puede ser estimada de forma fiable y es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Entidad que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

Al final del periodo contable o cuando se tiene evidencia de que el valor inicialmente reconocido ha cambiado sustancialmente, la Entidad revisa y ajusta las provisiones afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. La actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potenciales de servicio para cancelar la obligación correspondiente.

A la fecha la empresa de Desarrollo Urbano y Rural -Edur - no registra activos y pasivos contingentes.

#### 4.11. Ingresos

Los ingresos son reconocidos a medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la empresa y puedan ser confiablemente medidos.

Los EDUR como prestador de servicios por la administración de fondos de terceros percibe honorarios los cuales son reconocidos en medida que se tenga el derecho a cobrarlos, de acuerdo con el cumplimiento indicado en contratos interadministrativos.

#### 4.13. Gastos

La Entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable bajo el principio de devengo, independiente del momento de su pago.

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al cierre de la vigencia 2023 el saldo del grupo 11 - Efectivos equivalente al efectivo presenta un saldo \$1.710.687.108 que está conformado por los recursos en las cuentas de ahorros que se tiene con las diferentes entidades Bancarias, en las cuales se controlan los recursos propios y los recibidos en administración para la ejecución de proyectos.

#### 5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1.710.687.108</b>	<b>983.879.933</b>	<b>726.807.175</b>
1.1.05	Db	Caja	0	0	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.710.687.108	983.879.933	726.807.175,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0	0	0,00

Las cuentas bancarias de la EDUR se concilian mensualmente. Al 31 de diciembre del 2023 las cuentas se encuentran conciliadas cumpliendo con las características definidas en la política de efectivo equivalente de efectivo.

## NOTA 6. INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ

N/A.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

A 31 de diciembre de 2023, el saldo de la cuenta 13- cuentas por cobrar de prestación de servicios en administración de proyectos \$ 65.868.486

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>65.868.486</b>	<b>277.789.867</b>	<b>211.921.381</b>
1.3.17	Db	Prestación de servicios	65.868.486	277.789.867	211.921.381

Las cuentas por cobrar de la EDUR al 31 de diciembre de 2023, corresponden a honorarios pactados en los contratos de administración delegada celebrados con el Municipio de el Carmen de Viboral y Contrato interadministrativo con el Instituto de Cultura

- Honorarios Puentes Convenio 190-060-2023
- Contrato Interadministrativo Mantenimiento y Adecuación Casa de la Cultura

## NOTA 8. INVENTARIOS

N/A

## NOTA 09. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo neto de las propiedades planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>17.546.866</b>	<b>11.388.126</b>	<b>10.263.750</b>
1.6.05	Db	Equipos de comunicación y computacion	21.174.308	12.963.063	8.211.245
1.6.85	Db	Depreciación acumulada de PPE (cr)	3.627.442	1.574.937	2.052.505

Las propiedades, planta y equipo se miden a su costo histórico, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en caso de que existan.

La depreciación de las PP Y E, inicia cuando el activo está disponible para uso.

La depreciación es calculada línea recta durante la vida útil estimada de los activos, y se reconoce en el resultado (gasto) del periodo.

En cuanto a los activos de menor cuantía, la EDUR establece que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las PP y E, cuyo costo de adquisición sea inferior o igual a un salario mínimo mensual legal vigente, se reconocerán como gasto.

Para la Edur, las adiciones y mejoras efectuadas a una PP Y E, se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte el mantenimiento y reparaciones de las PP Y E, se reconocerá en el resultado del periodo como un gasto,

CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
	MÍNIMO	MÁXIMO
Equipos de comunicación y computación	3 años	10 años

**NOTA 10. PROPIEDADES DE INVERSION**

N/A

**NOTA 11. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

N/A

**NOTA 12. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**

N/A

**NOTA 13. OTROS ACTIVOS**

La Edur reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad.

Los saldos acumulados a 31 de diciembre de 2023 se presentan a continuación:

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>22.546.960,00</b>	<b>22.546.960,00</b>	<b>-2.252.700,00</b>
1.9.70.90	Db	Otros activos intangibles	22.546.960,00	22.546.960,00	0,00
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-4.245.465,00	-1.992.765,00	-2.252.700,00

Los activos intangibles de la Edur están compuestos por 2 licencias Windows 10 profesional y Office Home Bussines las cuales comprenden un valor de \$ 7.381.000 y 2 software denominado Saimyr y base de datos por \$ 15.165.960

En cuanto a los activos de menor cuantía, la Edur establece que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para activos intangibles, cuyo costo de adquisición sea inferior un Salario Mínimo Mensual Vigente se reconocerán como gasto.

#### Revelaciones adicionales

La amortización de un activo intangible iniciará cuando el activo se encuentre disponible para ser utilizado en la forma prevista la Edur aclarando que el cargo por amortización se reconoce como gasto y se refleja en el resultado del periodo.

El método de amortización aplicable por la Edur es el método de línea recta el cual se aplicará uniformemente en todos los periodos de vida útil del activo intangible.

La amortización de un activo intangible cesa cuando el activo culmine su vigencia o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. Cuando el activo esté sin utilizar, la amortización no cesará Para el año 2023, la amortización acumulada fue de \$ 4.245.465 para la vigencia 2023.

### Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>979.176.506,00</b>	<b>58.797.687,00</b>	<b>920.378.819,00</b>
1.9.06	Avances y Anticipos	802.709.744	0,00	802.709.744,00
1.9.07	Derechos y Compensaciones por Impuestos	176.466.762	58.797.687	117.669.075,00

Para la vigencia 2023 la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural –Edur- posee Avances y Anticipos entregados por valor de \$ 802,709,744 correspondientes a:

- COV 190 -058-2023 MEJORAMIENTO DE VIVIENDA
- CONV 19-059-2023 CIRCUNVALAR.

Para la vigencia 2023 la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural -Edur - presenta saldos a favor en la Anticipo Retención en la Fuente \$ 98.113.434, Anticipo Sobre el Impuesto Sobre la Renta \$ 12.405.968, Declaraciones de Industria y Comercio por valor de \$ 11.239.714, Impuesto de Renta \$53,879,194 y Anticipo de Industria y Comercio \$828.452

#### NOTA 14. PRESTAMOS POR PAGAR

N/A

#### NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR

Comprenden las obligaciones adquiridas por la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural -Edur con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, una salida de un flujo financiero a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento. Su medición contable inicial y posterior es al costo, el cual corresponde al valor de la transacción.

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023 equivalen a \$ 2.609.517.430 cada una de las subcuentas representan el valor de las obligaciones por bienes y servicios, recursos a favor de terceros,

descuentos de nómina, retención en la fuente, impuesto al valor agregado IVA, beneficios a los empleados y recursos recibidos en administración.

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2023:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	CUENTAS POR PAGAR	505.445.469	-	482.512.270	223.984.444	-	223.984.444	258.527.826
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.192.532	0,00	8.192.532	0,00	0,00	-	8.192.532
2.4.07	Recursos a favor de terceros	210.742.311	0,00	210.742.311	146.573.190	0,00	146.573.190	64.169.121
2.4.24	Descuentos nómina	3.214.200	0,00	3.214.200	2.630.183	0,00	2.630.183	584.017
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	32.525.000	0,00	32.525.000	21.471.530	0,00	21.471.530	11.053.470
2.4.40	Impuestos Contribuciones y Tasa	22.933.199	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.45	Impuesto al valor agregado IVA	41.776.000	0,00	41.776.000	53.309.541	0,00	53.309.541	- 11.533.541
2.4.90	Otras Cuentas por Pagar	186.062.227	0,00	186.062.227	0,00	0,00	0,00	186.062.227

Cada una de las subcuentas representan el valor de las obligaciones por bienes y servicios, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, otras cuentas por pagar.

- Los recursos a favor de terceros: Están compuestos Estampillas, rendimientos financieros, y otros recursos a favor de terceros.
- Los descuentos de nómina: Corresponden al saldo pendiente por cancelar de las deducciones realizadas a los funcionarios de la Entidad (aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social en salud y Libranzas)
- La retención en la fuente e impuestos de timbre: Corresponden a la retención en la fuente a título del impuesto de renta, aplicada a los pagos por la adquisición de bienes y servicios que se realizaron en la vigencia.
- Impuestos tasa y contribuciones: Corresponden al impuesto de renta e industria y comercio
- El impuesto al valor agregado Iva: Corresponde al Iva generado en la prestación de servicios de administración de proyectos

- Otras cuentas por pagar: Corresponde a las cuentas pendientes por pagar DYC S.A.S. CONSTRUCTORA, COLOMBIA S.A.S. I.M.S, INVERSIONES DE COLOMBIA ZOMAC S.A.S. GRUPO

## NOTA 16. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Comprenden todas las retribuciones que la entidad 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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	89.287.828,00	0,00	89.287.828,00	45.408.647,00	0,00	45.408.647,00	43.879.181,00
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	89.287.828,00		89.287.828,00	45.408.647,00		45.408.647,00	43.879.181,00
(+) Beneficios (-) Plan de Activos	<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	89.287.828,00	0,00	89.287.828,00	45.408.647,00	0,00	45.408.647,00	43.879.181,00
	A corto plazo	89.287.828,00	0,00	89.287.828,00	45.408.647,00	0,00	45.408.647,00	43.879.181,00
	A corto plazo	89.287.828,00	0,00	89.287.828,00	45.408.647,00	0,00	45.408.647,00	43.879.181,00
(=) NETO								

Beneficios a los empleados a corto plazo: Representan el valor de las obligaciones laborales por pagar causadas a los empleados como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido por acuerdos laborales. Los beneficios a corto plazo fueron reconocidos como parte de los gastos de administración los cuales se detallan a continuación:

ID	DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>85.832.528</b>
2.5.11.01	Nómina por pagar	17.842.579
2.5.11.02	Cesantías	24.997.768
2.5.11.03	Intereses sobre cesantías	2.993.115
2.5.11.04	Vacaciones	14.427.480
2.5.11.05	Prima de vacaciones	14.427.480
2.5.11.06	Prima de servicios	5.407.184
2.5.11.09	Bonificaciones	5.736.922

Se realiza la causación mensualmente de las prestaciones sociales con base a la información suministrada por la Dirección Financiera.

#### **NOTA 17. PROVISIONES**

N/A

#### **NOTA 18. OTROS PASIVOS**

El siguiente es un detalle de los otros pasivos al 31 de diciembre de 2023:

En este rubro se incluyen las cuentas que representan obligaciones, contraídas para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

Al cierre de la vigencia 2023 el saldo de la cuenta 290201 recursos recibidos en administración por la suscripción de convenios de administración delegada con Municipio de el Carmen de Viboral y la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural equivalen a \$ 2.014.784.133 los cuales se detallan a continuación.

PROYECTOS	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	VALOR EJECUTADO	SALDO PENDIENTE DE EJECUCION	PORCENTAJE
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA 140-CONV-067-2022	282.161.196	282.161.196	-	100%
ZONA HUMEDA 170-CONV-060-2022	2.113.883.631	1.697.436.742	416.446.889	80%
INSTITUTO DE CULTURA 190-CONV-066-2022 ADICION	37.066.715	37.066.715	-	100%
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA 140-CONV-067-2022 ADICION	92.310.533	88.521.311	3.789.222	96%
DEMOLICION, DESMONTE Y LIMPIEZA 120-CONV-036-2023	140.829.000	32.519.270	108.309.730	77%
CASA DE LA JUVENTUD 190-CONV-041-2023	163.292.770	163.292.770	-	100%
REPARCHEO DE PUNTOS CRITICOS 190-CONV-051-2023	379.835.914	379.835.914	-	100%
POZOS 180-CONV-055-2023	369.242.130	369.242.130	-	100%
CIRCUNVALAR 190-CONV-059-2023	373.520.347	-	373.520.347	0%
PUENTES 190-CONV-060-2023	193.852.119	92.727.125	101.124.994	52%
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA 190-CONV-058-2023	429.714.576	-	429.714.576	0%
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA 140-CONV-067-2022 ADICION N-2	27.429.435	-	27.429.435	0%
CENTRO DE INCLUSIÓN FASE I ETAPA II 190-CONV-0063-2023	258.705.714	-	258.705.714	0%
MTTO EDIFICIOS PUBLICOS 190-CONV-064-2023 + ADICION	414.141.053	268.313.304	145.827.749	65%
OBRAS TRANSVERSALES 2023 190-CONV-070-2023	166.158.959	166.158.959	-	100%
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA 140-CONV-067-2022 ADICION N-3	71.335.015	-	71.335.015	0%
CASA DE LA JUVENTUD 190-CONV-041-2023 ADICION	80.639.480	80.639.480	-	100%
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA 140-CONV-067-2022 ADICION N-4	9.646.695	-	9.646.695	0%
OBRAS TRANSVERSALES 2023 190-CONV-070-2023 ADICION	75.588.909	75.588.909	-	100%
REPARCHEO DE PUNTOS CRITICOS 190-CONV-051-2023 ADICION	189.516.178	189.516.178	-	100%
PARQUES INFANTILES 190-CONV-125-2023	86.158.958	86.025.866	133.092	100%
PUENTES 190-CONV-060-2023 ADICION	68.800.675	-	68.800.675	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6.023.830.002</b>	<b>4.009.045.869</b>	<b>2.014.784.133</b>	

## NOTA 19. PATRIMONIO

Representa los recursos aportados a la empresa para su creación y desarrollo, los resultados acumulados, el resultado del periodo, Para el periodo de diciembre de 2023 presenta una utilidad del ejercicio \$ 18.126.465

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023
<b>3.2</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>185.690.473</b>
3.2.03	Aportes Sociales	200.000.000
3.2.25.02	Perdida de ejercicios anteriores	- 32.435.992
3.2.30.01	Resultado del ejercicio	18.126.465

## NOTA 20. INGRESOS

El siguiente es el detalle de los ingresos al 31 de diciembre de 2023:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>1.127.886.783</b>	<b>414.226.296</b>	<b>713.660.487</b>
4.3	Venta de Servicios	1.119.836.106	414.169.153	705.666.953
4.8	Otros Ingresos Diversos	8.050.677	57.143	7.993.534

Corresponde a la entrada de los beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activo o por la disminución de pasivos.

Los ingresos de actividades ordinarias del período 2023 por \$ 1.127.886.783 fueron obtenidos a través de la Administración de Proyectos y Convenios Interadministrativos con el Municipio de el Carmen de Viboral y el Instituto de Cultura.

## NOTA 21. GASTOS

El siguiente es el detalle de los gastos al 31 de diciembre del 2023:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION OPERACION Y VENTAS</b>	<b>657.596.243</b>	<b>473.161.949</b>	184.434.294
5.1.01	Sueldos y salarios	286.865.200	207.313.528	79.551.672
5.1.03	Contribuciones Efectivas	54.462.032	36.791.880	17.670.152
5.1.0.7	Prestaciones sociales	91.544.665	63.157.920	28.386.745
5.1.11	Gastos generales	168.892.524	151.598.322	17.294.202
5.1.20	Impuestos contribuciones y tasa	44.083.626	14.300.299	29.783.327
5.8	Otros Gastos	11.748.196	-	11.748.196

- Sueldos y salarios, se reconocen las erogaciones de la planta de personal que labora en la entidad, tales como: Sueldos, bonificación por servicios prestados, bonificación especial por recreación, Auxilio de transporte.
- Contribuciones efectivas, se registra el valor de las contribuciones sociales que paga la Edur a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en la entidad, tales como pensión, cajas de compensación familiar y las Administradoras de Riesgos Laborales (ARL).
- Prestaciones sociales, dando cumplimiento al principio de devengo, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario es decir se tienen en cuenta los aportes de cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones, prima de navidad, prima de servicios.
- Gastos de personal diversos, se consolidan las erogaciones realizadas durante el periodo con relación a gastos del personal, dotación y suministro a los trabajadores.
- Impuesto tasa y contribuciones, corresponden al reconocimiento del Impuesto de Renta y el Impuesto de Industria y Comercio
- Gastos generales, se registran los gastos para el normal funcionamiento de la Edur, entre ellos el rubro más importante la remuneración por honorarios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos, además de los gastos tales como: arrendamiento operativo, servicios públicos y comisiones.

Los Gastos de mayor peso en la entidad son los de administración, en los que se incluye lo inherente a salarios y prestaciones, honorarios por prestación de servicios y gastos generales derivados de la función de la entidad.

### Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION OPERACION Y VENTAS</b>	<b>4.305.205</b>	<b>3.296.133</b>	<b>1.009.072</b>
5.3	Deterioro, depreciaciones ,amortizaciones	4.305.205	3.296.133	1.009.072

Comprende el reconocimiento del cargo por depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo, calculado por el método de línea recta con base en las vidas útiles técnicas definidas por la Entidad.

### NOTA 22. COSTOS

El siguiente es el detalle de los Costos de Venta a 31 de diciembre de 2023

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>COSTOS DE VENTA</b>	<b>447.858.870</b>	<b>-</b>	<b>447.858.870</b>
<b>6.3</b>	Costo de Venta de Servicios	447.858.870	-	447.858.870

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 diciembre de 2023, 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.

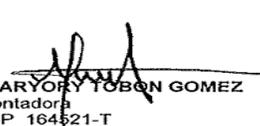
### NOTA 23. CUENTAS DE ORDEN

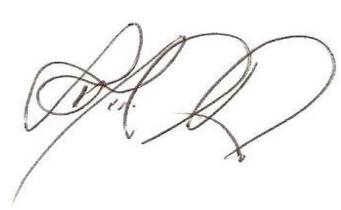
El siguiente es el detalle de las cuentas de orden acreedoras a 31 de diciembre de 2023.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>CUENTAS DE ORDEN DE CONTROL</b>	<b>6.136.023.392</b>	<b>6.796.758.449</b>	- <b>660.735.057</b>
9	Otras Cuentas de Orden de Control	6.136.023.392	6.796.758.449	- 660.735.057

En esta denominación se registra, los recursos administrados a nombre de terceros.

Fin de las Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2023.

  
MARYORY TOBÓN GÓMEZ  
Contadora  
T.P. 164521-T

  
MARCO ANTONIO DIAZ MEDINA  
Representante Legal