

ESTABLECIMIENTO DE DESARROLLO URBANO Y MEDIO AMBIENTE DE SOLEDAD

Estado de Situación Financiera

Periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024

(Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	31/12/2025	31/12/2024	Variación Relativa %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes en efectivo	<u>5</u>	320'138'009.18	203'911'464.30	57%
Cuentas por Cobrar	<u>7</u>	3'030'299'886.20	3'257'592'670.63	-7%
Total activos corrientes		3'350'437'895.38	3'461'504'134.93	-3%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, planta y equipo	<u>10</u>	479'162'482.01	494'185'152.77	-3%
Otros activos		122'500'918.00	322'000'918.00	100%
Total activos no corrientes		601'663'400.01	816'186'070.77	-26%
TOTAL ACTIVO		3'952'101'295.39	4'277'690'205.70	-8%
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTES				
Cuentas por pagar	<u>21</u>	775'653'908.70	499'654'586.70	55%
Beneficios a los empleados	<u>22</u>	183'317'088.21	156'238'277.00	17%
Total pasivos corrientes		958'970'996.91	655'892'863.70	46%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Provisiones	<u>23</u>	262'812'724.00	262'812'724.00	0%
Total pasivos no corrientes		262'812'724.00	262'812'724.00	0%
TOTAL PASIVO		1'221'783'720.91	918'705'587.70	33%
PATRIMONIO				
Capital fiscal	<u>27</u>	2'236'877'846.51	2'236'877'846.51	0%
Resultados de Ejercicio anteriores	<u>27</u>	1'105'401'511.49	(1'002'688'122.69)	-210%
Resultados del Ejercicio	<u>27</u>	(611'961'783.52)	2'124'794'894.18	-129%
TOTAL PATRIMONIO		2'730'317'574.48	3'358'984'618.00	-19%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		3'952'101'295.39	4'277'690'205.70	-8%


CARLOS ANDRÉS PERTUZ SAAVEDRA
Representante legal


ZOILA SANCHEZ LARA
Contador Público
T.P. : 60228

ESTABLECIMIENTO DE DESARROLLO URBANO Y MEDIO AMBIENTE DE SOLEDAD

Estado del Resultado

Periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	A 31/12/2025	A 31/12/2024	Variación Relativa %
INGRESOS OPERACIONALES		4'976'889'379.03	6'446'360'022.84	-23%
Ingresos Fiscales		4'976'889'379.03	6'446'360'022.84	-23%
Contribuciones tasas e impuestos	28	4'976'889'385.03	6'446'360'022.84	-23%
(-) Devoluciones o descuentos	28	6.00	-	0%
GASTOS OPERACIONALES		5'570'221'427.87	4'261'369'690.32	31%
De administración	29	5'570'221'427.87	4'261'369'690.32	31%
Sueldos y salarios	29	744'142'461.00	722'920'834.00	3%
Contribuciones Imputadas	29	2'884'909.00	-	-
Contribuciones Efectivas	29	209'673'345.00	205'558'300.00	2%
Gastos de Personal Diversos	29	-	-	0%
Aportes sobre la nómina	29	39'020'400.00	39'802'100.00	-2%
Prestaciones Sociales	29	287'338'016.21	274'630'452.00	5%
Generales	29	4'287'162'296.66	3'018'458'004.32	42%
Gasto publico social	29	-	-	100%
UTILIDAD OPERACIONAL		(593'332'048.84)	2'184'990'332.52	-127%
OTROS INGRESOS		2'931'985.57	4'420'989.35	-34%
Financieros	28	201'891.57	608'155.35	-67%
Diversos	28	2'730'094.00	3'812'834.00	-28%
Donaciones	28	-	-	100%
PROVISIONES DEPRECIACION Y AMORTIZACION		15'022'670.76	56'780'665.75	-74%
Deterioro	29	-	23'008'324.00	100%
Deprec. De Propiedades planta y equipo	29	15'022'670.76	33'772'341.75	-56%
OTROS GASTOS		6'539'049.49	7'835'761.94	-17%
Comisiones	29	6'539'684.49	7'835'761.94	-17%
Otros Servicios	29	(635.00)	-	0%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		(611'961'783.52)	2'124'794'894.18	-129%

CARLOS ANDRÉS PERTUZ SAAVEDRA
Representante legal

ZOILA SÁNCHEZ LARA
Contador Público
T.P. : 60228



NIT 900126208-0



ALCALDÍA *
SOLEDAD

ESTABLECIMIENTO DE DESARROLLO URBANO Y MEDIO AMBIENTE DE SOLEDAD
Estado de Cambios en el Patrimonio
Periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024
(Cifras en pesos colombianos)

VALORES			
Saldo del patrimonio a 31/12/2024			
			3'358'984'618.00
Saldo del Patrimonio a 31/12/2025			
			2'730'317'574.48
Variaciones Patrimoniales			
			(628'667'043.52)
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
		31/12/2025	31/12/2024
INCREMENTOS			
Capital Fiscal		2'236'877'846.51	2'236'877'846.51
Resultados de ejercicios anteriores		1'105'401'511.49	(1'002'688'122.69)
Resultados del ejercicio		(611'961'783.52)	2'124'794'894.18
			(2'736'756'677.70)
			(628'667'043.52)
TOTAL VARIACIONES			
		(628'667'043.52)	

CARLOS ANDRES PERTUZ SAAVEDRA
Representante legal

ZOILA SANCHEZ LARA
Contador Público
T.P. : 60228

**ESTABLECIMIENTO DE DESARROLLO URBANO Y MEDIO
AMBIENTE DE SOLEDAD –EDUMAS-**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2025
(EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad –EDUMAS- fue creado mediante Acuerdo 062 de diciembre de 2006 como una empresa industrial y comercial del estado, por acciones, y modificado por el acuerdo 0135 de 2010, convirtiéndose en un Establecimiento Público, presupuesto propio, autonomía administrativa y financiera, y adscrita al Despacho del alcalde Municipal de Soledad. Que mediante el acuerdo 000152 de octubre 30 de 2012 se procedió a modificar el acuerdo 0135 de 2010 y se dictan otras disposiciones. De igual forma en el año 2020, a través del acuerdo 241 de 2020, le fueron adicionadas unas funciones para el desarrollo de su objeto social.

El objeto social del Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad, EDUMAS, es el de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del municipio de Soledad, a través del desarrollo urbanístico sostenible, el ejercicio del control urbanístico, la construcción de vivienda, administración mantenimiento y aprovechamiento económico del espacio público; preservación protección, control y vigilancia del medio ambiente; la preservación del paisaje urbano y la regulación de los regímenes de enajenación y arrendamiento de vivienda.

El Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad –EDUMAS, tiene como domicilio el municipio de soledad y es sujeto de control fiscal por parte de la Contraloría Municipal de Soledad.

La dirección y administración de la entidad está a cargo de la Junta Directiva y del

Gerente. Las principales Funciones de la entidad son:

- Dirigir las acciones operativas en materia de autoridad ambiental de conformidad a las competencias asignadas a los municipios y las recibidas por delegación de las autoridades de superior jerarquía.
- Coordinar los operativos por contaminación ambiental.
- Coordinar las acciones de apoyo policivo e institucional que se requieran para el cumplimiento de las funciones de la dependencia.
- Diseñar e implementar las políticas necesarias para la erradicación de los acopios de basura a cielo abierto.
- Promover la consolidación de la red de monitoreo ambiental en el municipio de

Soledad.

- Ejercer control y seguimiento a establecimientos, empresas e industrias en general que eliminan residuos sólidos, desechos peligrosos, así como los centros hospitalarios, clínicas, policlínicas y consultorios odontológicos para el control de desechos emanados del ejercicio de tales actividades.
- Fijar las políticas de educación ambiental en la comunidad, especialmente en las más degradadas socialmente.

1.2. Marco Técnico Normativo

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, regulada por la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, además de lo señalado en el Instructivo de cierre de 2025, el cual hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades del sector público colombiano.

1.3. Periodo cubierto de los Estados Financieros

Los estados financieros presentados comprenden: El Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2025, el Estado de Resultado y el Estado de Cambio en el Patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2025 comparados a 31 de diciembre de 2024

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad -EDUMAS- es un ente descentralizado adscrito a la Alcaldía Municipal de Soledad, con autonomía administrativa, financiera y presupuestal.

El Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad -EDUMAS- está sujeto al control fiscal que ejerce la contraloría municipal de soledad, igualmente cuenta con la oficina de control interno, quien realiza la evaluación del sistema de control interno contable y de proponer y sugerencias que contribuyan al mejoramiento continuo la entidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros del Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad -EDUMAS-, preparo sus Estados Financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento de un hecho económico prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que disientan de los principios contables establecidos por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno.

2.2. Moneda funcional y de presentación y redondeo

Las partidas incluidas en los estados financieros del Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad – EDUMAS- se expresan en la moneda del ambiente económico donde opera la entidad: pesos colombianos; así mismo, los Estados Financieros se presentan “en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda información es presentada en pesos y si ha de ser necesario, ha sido redondeado a la unidad más cercana.

2.3. 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 entidad originados durante los periodos contables presentados.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Se han empleado los conocimientos técnicos y experiencia necesarios para seleccionar posibles cursos de acción en la aplicación de las normas, dentro del contexto de la sustancia económica de la operación a ser reconocida.

3.2. Estimaciones y supuestos

La entidad ha realizado estimaciones en sus pasivos contingentes de los cuales se encuentra a la espera de la decisión por parte de un juez.

3.2.1 correcciones contables

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. La entidad corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

3.2.2 Vida Útil, Valores Residuales Y Métodos De Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

La oficina administrativa y financiera se encuentra a la espera de un avalúo para determinar la vida útil de los bienes ya depreciados pero que en la actualidad aún son utilizados en las diferentes dependencias.

3.2.2. Pasivos Contingentes

La entidad considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 40% y el 60% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad.

Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Con la expedición de la Resolución N°533 de 2015, mediante la cual se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que toma como referente principal las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), la Contaduría General de la Nación (CGN) dio continuidad, de manera coherente y coordinada, en observancia de sus competencias, a la labor de modernizar su regulación a través de la convergencia a estándares internacionales de contabilidad.

En ese contexto, la CGN incorporó, como parte del RCP, el Catálogo General de Cuentas (CGC) mediante la Resolución N° 620 de 2015, modificada por la Resolución N° 468 de 2016, 191 y 221 de 2020. Este CGC, que se suma a las herramientas previstas para facilitar la implementación del Marco Normativo de las Entidades de Gobierno, está conformado por la estructura de las cuentas, y las descripciones y dinámicas; incluye las actualizaciones efectuadas a la fecha de publicación, y será empleado para efectos instrumentales de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación.

☐ **Efectivo Y Equivalentes Al Afectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan los fondos que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

☐ **Cuentas Por Cobrar**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la entidad, originados de los acuerdos de pago por concepto de multas por infracciones urbanísticas, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo equivalente de efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar son reconocidas y clasificadas de acuerdo con su naturaleza y característica de la operación generadora.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo y se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

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.

A la fecha la entidad se encuentra en el proceso de implementación de la política de deterioro, para reconocer la pérdida del valor por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

☐ **Propiedades, Planta Y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

ELEMENTO	VIDA UTIL
Edificaciones	100 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Terreno	N/A

De igual manera a diciembre de 2025, la oficina administrativa y financiera con el apoyo de un contratista realizó el inventario físico de los bienes que se encuentran en buen estado y que están siendo utilizados por los diferentes funcionarios, Sin embargo, la entidad se encuentra a la espera del personal idóneo, que permita una revalorización de las propiedades, planta y equipo, ya que a la fecha se presentan bienes depreciados que son utilizados en las diferentes dependencias de la entidad y otros que, por su mal estado no son utilizados y aun así se encuentra registrados en los estados financieros.

☐ **Cuentas Por Pagar**

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la entidad 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, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría del costo y serán reconocidas por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, o cuando expiren o sean transferidas a un tercero.

☐ **Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

☐ **Provisiones**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

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.

☐ **Ingresos**

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y puedan medirse con fiabilidad.

Un ingreso se reconocerá cuando:

- * El Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad tenga el control sobre el activo.
- * Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros o el potencial de servicio asociados con el activo.
- * El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba el Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad, que sean a favor de terceros, no se reconocerán como ingresos sin contraprestación, sino como pasivos.

☐ **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este.

Se aclara que este ítem hace referencia a la presentación clara, precisa y concisa de las políticas contables definidas y aprobadas por la entidad.

Adicionalmente, se enlistan las notas con el número y nombre completo que no le aplican a la entidad:

☐ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y

CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULO DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 24. OTROS ACTIVOS
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
NOTA 30. COSTOS DE VENTA
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. EFECTOS EN LAS VARIACIONES EN TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalente al efectivo, representa uno del total de los activos, la moneda funcional de registro y reporte, de acuerdo con las disposiciones legales, es el peso colombiano, se reconoce por el valor del efectivo que es abonado a las cuentas de la entidad, y en la presentación de los estados financieros se presentan como activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Además, representa los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes o de ahorro y en fondos disponibles para el desarrollo de la función administrativa.

La desagregación del efectivo y equivalente al efectivo presentada en el estado de situación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	320.138.009,18	203.911.464,30	116.226.544,88
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	320.138.009,18	203.911.464,30	116.226.544,88

- El Establecimiento de desarrollo urbano y medio ambiente de soledad, en

cumplimiento de la norma, durante el año de la vigencia 2025, no realizó apertura de la caja menor.

- Las conciliaciones bancarias a corte del 31 de diciembre de 2025 se realizaron oportunamente y no se presentó ninguna novedad.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO			
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	320.138.009,18	203.911.464,30	116.226.544,88
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	73.023.616,61	2.792.023,15	70.231.593,46
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	247.114.392,57	201.119.441,15	45.994.951,42

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (NO APLICA)

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El grupo de Deudores corresponde al valor de los derechos a favor del Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad EDUMAS originados en su actividad administrativa, económica y social, distintos a los generados en la operación tributaria y fiscal.

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS DE LAS VIGENCIAS		VARIACIÓN
			SALDO INICIAL	SALDO FINAL	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	3.030.299.886,20	3.257.592.670,63	- 227.292.784,43
1.3.05	Db	Vigencia actual	2.346.797,00	-	-
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	1.799.552.958,99	2.014.487.280,42	- 214.934.321,43
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	8.250.000,00	6.250.000,00	2.000.000,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.243.158.454,21	1.259.863.714,21	- 16.705.260,00
1.3.86	Db	Deterioro Acumulado	- 23.008.324,00	- 23.008.324,00	-

- Las cuentas por cobrar se encuentran registrados por el valor de la transacción.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	479.162.482,01	494.185.152,77	-15.022.670,76
1.6.05	Db	Terrenos	104.145.600	104.145.600	0
1.6.40	Db	Edificaciones	399.132.010	399.132.010	0
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y equipos	157.011.026	157.011.026	0
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y computación	173.893.362	173.893.362	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 355.019.515,99	- 339.996.845,23	-15.022.671
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	- 120.711.539,94	- 1.238.605.173,51	1.117.893.634
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 112.661.767,96	- 114.876.672,73	2.214.905
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Otros Equipos de Computo	- 106.623.537,33	- 116.277.669,75	9.654.132

Los comentarios sobre este grupo son los siguientes:

- La depreciación se realiza de conformidad con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.
- Durante el año de la vigencia 2025, la entidad no realizó compra de activos fijos ni dio de bajas.
- La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, según el porcentaje anual, teniendo en cuenta los años de vida útil de cada categoría:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10
	Equipos de comunicación y computación	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10
INMUEBLES	Terrenos	NA
	Edificaciones	100

- No se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- A 31 de diciembre de 2024 la entidad, se encuentra con un proceso a realizar en la propiedad planta y equipo:
 1. Se encuentra a la espera del proceso de avalúo para la incorporación a sus activos de una MOTOCICLETA AFZ 20G cilindraje 197CC modelo 2023. La cual fue donada a la entidad, para reflejar la realidad frente a los bienes poseídos por la

entidad.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (NO APLICA)

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Este grupo corresponde a la licencia del software de contabilidad adquirido a la empresa SIIGO y la adquisición del módulo de Activos fijos para la entidad. Además, durante el segundo trimestre del año 2019, la entidad adquirió licencias de Windows 10 Profesional y Licencias de Antivirus. La desagregación de los intangibles presentados en el estado de situación financiera es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN	
1.9	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	122.500.918	322.000.918	-	199.500.000
1.9.06	Db	Avances y anticipos	-	199.500.000	-	199.500.000
1.9.09	Db	Depósitos entregados	122.500.918	122.500.918		0
1.9.70	Db	Activos intangibles	21.291.000	21.291.000		0
1.9.75	Cr	Amortización de intangibles	- 21.291.000	- 21.291.000		0

El Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad definió las siguientes vidas útiles de cada uno de los intangibles:

TIPO	CONCEPTOS	VIDA ÚTIL
INTANGIBLES	Bienes y servicios pagados por Anticipado	Según la duración del mismo
	Licencias	Según lo estipulado en el contrato
	Software	Según lo estipulado en el contrato

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	15,891,000	5,400,000	21,291,000
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	15,891,000	5,400,000	21,291,000
CAMBIOS Y MEDICIÓN	0	0	0
+ POSTERIOR			
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	15,891,000	5,400,000	21,291,000

- Los activos intangibles son medidos al costo de su transacción.
- El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.
- Desde el año 2022 se reclasifico y se realizó la amortización de los activos intangibles.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS (NO APLICA)

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA)

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA)

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA)

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Representa las obligaciones que la entidad –EDUMAS- adquirió con terceros para cumplir con las funciones que la empresa lleva a cabo su cometido estatal.

La desagregación de las cuentas por pagar presentados en el estado de situación financiera es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2.025	SALDO CTE 2.024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	775.653.908,70	499.654.586,70	275.999.322,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	116.608.599,76	52.029.681,00	64.578.918,76
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	-	1.255.441,00	- 1.255.441,00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente	76.735.222,80	3.930.000,00	72.805.222,80
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	582.310.086,14	442.439.464,70	139.870.621,44

➤ **Recursos a Favor de Terceros**

ASOCIACIÓN DE DATOS			
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS 2.025
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		116, 608,599.76
2.4.07.03	Impuestos		116, 608,599.76
	Industria y Comercio	PJ	27.923.498
	Estampilla Municipal Pro Anciano	PJ	32.366.902.55
	Estampilla Municipal Pro Cultura	PJ	23.707.530.45
	Estampilla Municipal Pro justicia	PJ	32.610.668.76

➤ Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS		
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS 2.025
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0
2.4.24.07	Libranzas	0

➤ Retención en la Fuente

ASOCIACIÓN DE DATOS			
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS 2.025
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE		76,735,222.80
	Retención por honorarios	DIAN	7.376.974
	Retención por servicios	DIAN	48.745.643,52
	Retención rentas de trabajo	DIAN	1.217.000
	Retención por IVA	DIAN	18.353.135,28
	Otras Retenciones	DIAN	1.042,470

➤ Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS			
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS 2.025
2.4.90	Otras Cuentas por Pagar		582.310.086,14
2.4.90.50	Servicios públicos		1.530.098
2.4.90.54	Honorarios		165.244.628
2.4.90.55	Servicios		279.465.765,66
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar		136,069,594,48

21.1. Revelaciones Generales

- Las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción.
- El rubro recursos a favor de terceros por concepto de impuestos, lo comprende:
 - la retención del Impuesto de Industria y Comercio realizada por los conceptos establecidos en el Estatuto Tributario del Municipio de Soledad.
 - El descuento de los impuestos municipales por concepto de estampilla Pro Cultura y Pro anciano de cada uno de los contratos celebrados en la entidad con personas jurídicas y naturales.
- Los saldos en el rubro de retención en la fuente corresponden a los valores retenidos por la entidad como agente de retención de los pagos o abonos en cuenta que se realizaron por los diferentes conceptos, los cuales serán girados a la Dian y a la secretaria de Impuestos en las fechas establecidas.
- Los saldos en otras cuentas por pagar corresponden a títulos judiciales que se está a la espera de la disposición jurídica para proceder al trámite correspondiente.
- Los saldos de honorarios y servicios presentaron una disminución ya que en esta vigencia se logró sanear la entidad con una fuerte gestión de recaudo para el pago de sus obligaciones de vigencias anteriores.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad-EDUMAS- proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

DESCRIPCIÓN			VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2.025	SALDO FINAL 2.024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	183.317.088,21	156.238.277,00	27.078.811,21
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	183.317.088,21	156.238.277,00	27.078.811,21

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a la consolidación de prestaciones sociales a 31 de diciembre 2025 como beneficios de corto plazo a sus empleados, los cuales son ajustados con base en lo dispuesto por las normas legales. El siguiente es el detalle de los saldos de pasivos por beneficios de empleados:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2025
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	183.317.088,21
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	69.559.546,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	8.347.145,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	34.879.828,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	29.763.675,21
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	17.630.869,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	452.017,00
2.5.11.08	Cr	Licencias	0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	22.684.008,00
2.5.11.11	Cr	Aportes a Riesgos laborales	0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos de pensión	0
2.5.11.23	Cr	Aportes a Salud	0
2.5.11.24	Cr	Aportes a Caja de Compensación	
2.5.22.90	Cr	Otros beneficios a los empleados	0

22.2. Revelaciones generales

- El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se mide por el valor de la obligación.
- Se reconocieron como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que han prestado sus servicios a la entidad desde su vinculación hasta lo que ha transcurrido durante la vigencia 2025; cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses de contratado.
- Durante esta vigencia, se logro el pago de las obligaciones que se tenían de los funcionarios que habían sido desvinculados en vigencias anteriores pero que aún estaban a la espera del pago de su liquidación definitiva.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación.
- puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Siendo así, las provisiones realizadas por EDUMAS son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	262,812,724	262,812,724	262,812,724	262,812,724	0
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	262,812,724	262,812,724	262,812,724	262,812,724	0

En el siguiente cuadro se detalla el proceso provisionado:

TRAMITE	DESPACHO	No. Proceso	PRETENCIONES	ETAPA PROCESAL
A la espera de la decisión de las excepciones presentadas	Tribunal	08-001-33-31-003-201000061-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Resolver Excepciones de Liquidación de Crédito

La clasificación del proceso antes mencionado, así como la expectativa de resolución depende de las respectivas autoridades judiciales, la cual, a la fecha de presentación de los estados financieros con corte de 31 de diciembre 2025, no ha sido comunicada al área financiera alguna decisión del juez, por parte de la Oficina Jurídica de la entidad.

NOTA 24. OTROS PASIVOS (NO APLICA)

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (NO APLICA)

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (NO APLICA)

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio del Establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio ambiente de Soledad – EDUMAS- lo constituyen todas las cuentas representativas de los recursos asignados o aportados para la creación y desarrollo de los entes públicos, el excedente o déficit obtenido

por el ente Publio como resultado de las operaciones efectuadas hasta el 31 de diciembre 2025.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.342.279.358,00	3.239.565.969,20	102.713.388,80
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2.236.877.846,51	2.236.877.846,51	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios Anteriores	- 1.105.401.511,49	- 1.002.688.122,69	-102.713.388,80
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	- 611.961.783,52	2.124.794.894,18	1.512.833.110,66

- Dentro del capital fiscal se incluye el monto que la entidad tenía en su patrimonio institucional. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Además, según instructivo No. 001 de 2018 de la Contaduría General de la Nación, los saldos registrados en la cuenta 3145 Impactos Por la Transición al nuevo Marco Normativo fueron reclasificados en la Cuenta 3109 Resultado de ejercicios anteriores.
- Resultados de ejercicios anteriores: Corresponde al total acumulado de los resultados obtenidos por la Entidad durante los años anteriores hasta el 31 de diciembre de 2024.
- Excedente o déficit: Corresponde al total de ingresos menos gastos de la vigencia a 31 de diciembre de 2025, los cuales se detallan en el Estado de Resultados.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios prestados a lo largo del periodo contable. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.025	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	6,450,781,012.19	4,979,821,364.03	2,433,845,013.23
4.1	Cr	Ingresos fiscales	6,446,360,022.84	4,976,821,364.03	2,434,093,583.59
4.4	Cr	Transferencias	0	0	0
4.8	Cr	Otros ingresos	4,420,989.35	2.931.985.57	1,251,429.64

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

29.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

Para la vigencia 2025, los ingresos por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios se componen de la siguiente manera:

ID	DESCRIPCIÓN		RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	4,976,821,364.03	0	4,976,821,364.03	0,0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4,976,821,364.03	0	4,976,821,364.03	0,0
4.1.10.01	Cr	Tasas	3.619.609.215.03	0	3.619.609.215.03	0,0
4.1.10.02	Cr	Multas	27,280,170.00	0	27,280,170.00	0,0
4.1.10.90	Cr	Otros Ingresos no tributarios	1,320,000,000	0	1,320,000,000	0,0

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Para la vigencia 2025, los ingresos por concepto de otros ingresos se componen de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN			
1.4	Cr	Transferencias	0	0	0
1.4.28	Cr	donaciones	0	0	0
1.8	Cr	Otros ingresos	2.931.985,57	4.420.989,35	- 1.489.003,78
1.8.02	Cr	Financieros	201.891,57	20.251.231,00	-20.049.339,43
1.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.730.094,00	3.812.834,00	- 1.082.740,00

- Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos financieros sobre los depósitos en instituciones financieras generados en las cuentas de ahorro y las cuentas fiduciarias de la Entidad.
- Para la vigencia 2025 los ingresos diversos se ejecutan por segundo año consecutivo

y corresponden a los ingresos que se causan de manera extraordinaria en la entidad.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Esta denominación incluye los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, conforme de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición de bienes.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito y su saldo se registra en gasto no corrientes.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	5.591.783.148,12	4.325.986.118,01	1.265.797.030,11
5.1	Db	De administración y operación	5.570.221.427,87	4.261.369.690,32	1.308.851.737,55
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	15.022.670,76	56.780.665,75	- 41.757.994,99
5.5	Db	Gasto Publico social	-	-	-
5.8	Db	Otros gastos	6.539.049,49	7.835.761,94	- 1.296.712,45

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS			
5.1	Db	De Administración y Operación	5.570.221.427,87	4.261.369.690,32	1.308.851.737,55
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	744.142.461,00	722.920.834,00	21.221.627,00
5.1.02	Db	Contribuciones Imputadas	2.884.909,00	-	2.884.909,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	209.673.345,00	205.558.300,00	4.115.045,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	39.020.400,00	39.802.100,00	- 781.700,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	287.338.016,21	274.630.452,00	12.707.564,21
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	-	-	-
5.1.11	Db	Generales	4.287.162.296,66	3.018.458.004,32	1.268.704.292,34

29.1.1. Sueldos y Salarios – Detallado

El establecimiento de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad-EDUMAS- registra en esta cuenta todas las erogaciones por concepto de sueldos y Salarios con cargo al recurso humano que se encuentra nombrado en la entidad:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	
5.1.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	744.142.461,00	722.920.834,00	21.221.627,00
5.1.01.01	Db	Sueldos	744.142.461,00	722.920.834,00	21.221.627,00
5.1.01.23	Db	Auxilio de Transporte	-	-	0,00
5.1.01.60	Db	Subsidio de Alimentación	-	-	0,00

29.1.2. Contribuciones Imputadas

Se registra en esta cuenta el valor de las contribuciones a cargo de la entidad derivadas de beneficios laborales reconocidos directamente a los funcionarios, cuya financiación no se realiza mediante transferencia efectiva de recursos al Sistema de Seguridad Social Integral, sino que son asumidas presupuestal y contablemente por la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	
5.1.02	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTABLES	2.884.909,00	-	2.884.909,00
5.1.02.02	Db	Incapacidades	2.884.909,00	-	2.884.909,00
5.1.02.01.01	Db	Auxilio de Transporte	2.884.909,00	-	2.884.909,00

29.1.3. Contribuciones efectivas – Detallado

Se registra en esta cuenta el valor de las contribuciones sociales que paga a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios nombrados que laboran en la entidad:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VARIACIÓN
5103	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	209.673.345	205.558.300	4.115.045
510302	Db	Aportes a Caja de Compensación	31.213.600	31.837.600	5.794.500
510303	Db	Cotizaciones a Seguridad Social- Salud	68.080.700	66.425.800	11.082.600
510305	Db	Cotizaciones a Riesgos laborales	14.353.400	13.495.300	1.869.700
510307	Db	Cotizaciones a Entidades Régimen Ahorro Individual	96.025.645	93.799.600	15.669.700

29.1.1. Aportes sobre la nómina – Detallado

El saldo de estas cuentas a corte de 31 de diciembre de 2025, representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorias sobre la nómina:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	39.020.400	39.802.100	- 781.700
5.1.04.01	Db	Aportes al ICBF	23.410.700	23.879.900	- 469.200
5.1.04.02	Db	Aportes al SENA	15.609.700	15.922.200	- 312.500

29.1.2. Prestaciones Sociales – Detallado

El saldo de estas cuentas a corte de 31 de diciembre de 2025 corresponde al registro realizado por concepto de prestaciones sociales de los funcionarios nombrados que laboran en la entidad, lo anterior dando cumplimiento al principio de devengo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
	Db	Prestaciones sociales	287.338.016,21	274.630.452,00	12.707.564,21
1	Db	Vacaciones	45.213.766,00	40.870.633,00	4.343.133,00
2	Db	Cesantías	70.170.433,00	72.729.405,00	- 2.558.972,00
3	Db	Intereses sobre las Cesantías	8.420.452,00	8.727.529,00	- 307.077,00
4	Db	Prima de Vacaciones	35.416.008,21	32.702.884,00	2.713.124,21
5	Db	Prima de Navidad	65.203.062,00	63.026.168,00	2.176.894,00
6	Db	Prima de Servicios	34.313.510,00	31.353.949,00	2.959.561,00
7	Db	Bonificación Especial	4.447.392,00	4.016.418,00	430.974,00
5	Db	Otras Prestaciones Sociales	24.153.393,00	21.203.466,00	2.949.927,00

– Detallado

En esta cuenta se registran los gastos para el normal funcionamiento del EDUMAS, para así cumplir con su cometido estatal. Además, se encuentran las erogaciones por concepto de remuneración de servicios técnicos y honorarios, con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos para cubrir las actividades que no pueden ser realizada por los funcionarios de planta o no sean suficientes, lo cual en cumplimiento del decreto 1068 de 2015 es

certificado por la Jefe de la oficina Administrativa y Financiera, la cual indica que no existe el personal suficiente en la planta para realizar las actividades a contratar.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.025	VALOR VARIACIÓN
5.1.11	Db	Generales	3,018,458,004.32	4.287,162,296.66	390,624,009.04
5.1.11.17	Db	Servicios Públicos	62,441,572.95	51,567,489.24	2,240,873.98
5.1.11.25	Db	Seguros Generales	0	25,063,552	-26,592,966.00
5.1.11.63	Db	Contratos de aprendizaje	59,850.000.00	70,583,332	-52,490,000.00
5.1.11.79	Db	Honorarios	1,002,876,773.00	1.171,658,051	181,043,444.00
5.1.11.80	Db	Servicios	1,893,289,658.37	2,368,289,872.42	
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales	0	0	0

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta cuenta se registró el valor de la depreciación efectuada a los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad. El método de depreciación es el de Línea Recta y cumple con las disposiciones que la Contaduría General de la Nación establece para el valor residual, vida útil y método de depreciación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	15.022.670,76	56.780.665,75	-41.757.994,99
		DETERIORO	-	23.008.324,00	-23.008.324,00
5.3.47		Deterioro de cuentas	-	23.008.324,00	-23.008.324,00
5.3.47.14		Contribuciones, tasas e impuestos	-	23.008.324,00	-23.008.324,00
		DEPRECIACIÓN			-
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	15.022.670,76	33.772.341,75	-18.749.670,99

5.3.60.01	Db	Edificaciones	3.153.633,57	4.202.364,67	- 1.048.731,10
5.3.60.06	Db	Muebles enseres y Equipo de Computación	2.214.904,77	13.024.953,64	-10.810.048,87
5.3.60.07	Db	Equipos de Comunicación	9.654.132,42	16.545.023,44	- 6.890.891,02

29.3. Otros Gastos

El saldo registrado en esta cuenta representa los gastos financieros pagados a las entidades bancarias por concepto de comisiones, intereses y otros gastos incurridos. Al cierre del año 2025 los valores registrados son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	
	Db	OTROS GASTOS	6.539.049,49	7.835.761,94	-1.296.712,45
2	Db	COMISIONES	6.539.049,49	7.835.761,94	-1.296.712,45
2.40	Db	Comisiones servicios financieros	6.539.049,50	7.835.761,94	-1.296.712,44
2.90	Db	Otras comisiones	635	0	635,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (NO APLICA)

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA)

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA)

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (NO APLICA)

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NO APLICA)

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (NO APLICA) **NOTA 37. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE**

Composición

No se tiene conocimiento de hechos posteriores al cierre parcial de la vigencia 2025 que sean susceptibles de ser revelados.

CARLOS ANDRES PERTÚZ SAAVEDRA
REPRESENTANTE LEGAL

ZOILA SANCHEZ LARA
CONTADOR TP 60228T