

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS - EDOS
NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A
DICIEMBRE 31 DE 2023

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

El INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS -IDM, solicitó mediante Proyecto de Acuerdo la Transformación a EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS - EDOS, EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO DEL ORDEN MUNICIPAL, y siendo transformado mediante Acuerdo 007 del 30 de abril de 2022.

La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS - EDOS tendrá por objeto social: Planear, formular, coordinar, promover, impulsar, desarrollar, ejecutar, estructurar, gestionar, contratar, administrar, evaluar y llevar a cabo todas las actividades comerciales o industriales, de servicios, suministro, consultoría, construcción, interventoría, asistencia técnica, gestión social, ambiental, predial y financiera, gerencia de proyectos, directa o indirectamente relacionados con la formulación, diseño y ejecución de planes, programas y proyectos de vivienda, infraestructura, administración de recursos, equipamiento colectivo y comunitario y medio ambiente, tanto urbanos como rurales, en el Municipio de Dosquebradas o en virtud del principio de coordinación y colaboración, en todo el territorio nacional.

Igualmente tendrá como objeto los asuntos relacionados con los planes de desarrollo y desarrollo urbano, sistema nacional de vivienda de interés social, ordenamiento del territorio y políticas de vivienda y lo relacionado con los demás temas ambientales derivados de las funciones de la entidad, además podrá otorgar subsidios de vivienda municipal y reglamentar su aplicación.

Así mismo podrá impulsar, gestionar y ejecutar programas y proyectos relacionados con la administración de bienes fiscales, habilitación de terrenos e integración inmobiliaria, bancos de tierras o bancos inmobiliarios y lo relacionado en estos asuntos establecidos en la Ley 9 de 1989.

Domicilio

LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS - EDOS, tiene su domicilio en el Municipio de Dosquebradas barrio Los Naranjos, calle 50 No. 14-56.

BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

a) POLITICAS CONTABLES

LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS - EDOS, prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, el nuevo MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO anexo a la Resolución No. 414 de 2014, por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno, el Instructivo 002 que contiene las instrucciones para la transición a este marco normativo, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos y la resolución 620, por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas, normas todas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Naturaleza de las políticas contables

Las políticas contables de las entidades de gobierno le atañen a la Contaduría General de la Nación, con el propósito homogenizar criterios contables del sector gobierno, de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad y en el contexto de las políticas macroeconómicas del país.

b) ESTIMACIONES CONTABLES:

En la presentación de los estados financieros individuales, se utilizan determinadas estimaciones contables críticas para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS - EDOS efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en ejercicios posteriores, se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

c) REFERENCIA TÉCNICA:

Las bases para la preparación de los estados financieros se sustentan en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

d) POLÍTICA DE GESTIÓN:

La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en moneda funcional (peso colombiano).

- b) Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el periodo contable y/o de forma trimestral siempre acatando los requerimientos de los entes de control.
- c) Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.
- d) Las notas a los estados financieros se presentan de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; la conformidad con la normativa internacional y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.
- e) La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la subdirección financiera y administrativa de la entidad con aprobación del director general.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

- a) Presentación razonable
- b) Cumplimiento resolución 414 de 2014, el Instructivo 002, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos y la resolución 620, Catálogo de cuentas.
- c) Frecuencia de la información: Juego completo de estados financieros anual.
- d) Revelaciones en las notas a los estados financieros.
- e) Resumen de políticas contables utilizadas en las notas a los estados financieros
- f) Identificación de los estados financieros: nombre de la entidad, Nit, nombre del estado financiero, fecha de presentación.

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La Entidad presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente.

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

La Entidad presentará la información de ingresos y gastos en el resultado integral, donde se presentarán todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el período. Los ingresos de actividades ordinarias se registrarán como operacionales.

Los gastos se relacionarán en el estado de resultados integral de acuerdo a la función del gasto.

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La entidad presentará al final del período contable, dentro del grupo de estados financieros oficiales, un estado de cambio en el patrimonio, el cual contendrá:

- Una conciliación entre el valor en libros al principio y al final del período.
- Efectos de aplicación retroactiva de políticas contables
- Efectos de re expresión retroactiva de políticas contables.

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se presenta para el 2023, por el método directo como lo exige la norma, de acuerdo con el parágrafo 1 del artículo 2 de la resolución 484 de 2017.

PRESENTACIÓN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas a los estados financieros son parte integral de los Estados Financieros y en ellas se presentará información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, las políticas contables específicas utilizadas, revelarán la información requerida que no se presente en otro lugar de los estados financieros y facilitarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Resumen de políticas contables

POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La identificación del efectivo que la entidad posee es de gran relevancia en el momento de su reconocimiento, generando así las partidas financieras corrientes de utilización para la administración y aprovechadas para el desarrollo de las actividades operacionales de la entidad. Según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente.

Medición: la transacción se reconocerá al valor de la transacción

POLÍTICA CONTABLE INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

Aplicación del método:” La obligación de aplicar el método de participación patrimonial nace en el EDOS con vínculo y/o inversión en la entidad pública y que en razón de que es un procedimiento contable, que debe ser tenido en cuenta como mínimo al cierre del ejercicio de la entidad asociada, El método de participación patrimonial consiste en ajustar permanentemente el valor de las inversiones hechas por el EDOS en entidades públicas, tan pronto como acontecen cambios en el patrimonio de esta.

LA BASE DE CÁLCULO: La base del cálculo es el patrimonio de la entidad pública societaria. Se actualizan por el método de participación patrimonial, teniendo en cuenta la información reportada sobre la composición patrimonial y el registro se realiza en forma anual, con base en la información certificada por cada ente público en donde el EDOS tiene la inversión. Si al momento de realizar la actualización no se cuenta con la información definitiva de las Empresas por las diferencias en las fechas de presentación de la información, la actualización se realizará con base en la información preliminar de la fecha más cercana al cierre contable.

LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS - EDOS debe analizar estas inversiones y establecer y soportar acorde con el juicio profesional, el control que se ejerce sobre empresas privadas, empresas industriales y comerciales del Estado societarias, sociedades de economía mixta y sociedades públicas.

POLÍTICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades y exige cobro a terceros y entidades relacionadas que se derivan. La entidad en la razón de su objeto como entidad del Gobierno se estima que las cuentas por cobrar pueden sufrir deterioro cuando exista evidencia de que la entidad no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de contribuyentes y otros.

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados descontados al tipo de interés efectivo. El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa del monto de la pérdida se reconocerá con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

El deterioro se aplica a los saldos de deuda (cartera ordinaria). La entidad requiere que el proceso de deterioro se realice de manera anual. Se reconoce como deterioro de la cartera por ingresos no tributarios de la vigencia anterior y/o el valor de las obligaciones no tributarias catalogadas en el sistema SIFYMED se ha determinado que los porcentajes de recuperación de cartera estimada de acuerdo al comportamiento histórico de la entidad y a las políticas de recaudo. La entidad estimó la recuperación de la cartera de tres años

POLITICA CONTABLE PARA INVENTARIOS

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS – EDOS, aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de Inventarios que posee, esta política debe ser utilizada por EDOS, para la elaboración de los Estados Financieros bajo el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 414 de 2014.

Esta política contable ha sido elaborada con base en los Inventarios, con que cuenta la entidad a la fecha de emisión de la misma, para el EDOS corresponden a los terrenos que posee productos de donación o convenios interadministrativos que realiza la entidad con otras entidades del Estado, o que han sido comprados. Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos activos que no estén bajo su alcance o en el caso también, que las Normas aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

El EDOS cuenta con unos terrenos, y por política general se definió que serán revisado el estado de los terrenos en el mes de diciembre, si aún no han sido entregados, se aplicará el Método de valuación por identificación específica.

Estos deben ser retirados del inventario, al momento que ya sean entregados a sus beneficiarios en los proyectos de vivienda construidos.

POLÍTICA CONTABLE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Se reconoce como propiedades planta y equipo los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, se revisarán sus vidas útiles de manera anual y no permitir que aparezca como totalmente depreciados cuando se continúe usando, teniendo en cuenta que el EDOS cuenta con una propiedad planta y equipo reflejada en maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, estas por política general se definió que serán revisadas y valoradas de manera anual en el mes de diciembre, validando el estado de los activos.

MEDICIÓN INICIAL SERÁ AL COSTO.

La medición posterior de las Propiedades, Planta y Equipo será al costo menos las depreciaciones acumuladas, menos las pérdidas por deterioro de valor si las hubiere.

DEPRECIACIÓN

La entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática si a lo largo de su vida útil, en relación a su utilización la cual estará definida en relación a su uso y desgaste. Por ello se define la vida útil y se deprecia en partes iguales bajo el método de línea recta.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es inmediatamente cuando sea adquirido, aunque no estén siendo usados.

Los componentes de un activo que sean sustituidos se depreciarán por separado sin darles el tratamiento de adiciones o mejoras.

POLÍTICA DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Las inversiones pueden clasificarse en administración de liquidez o en patrimoniales. Las de liquidez, como lo señala el Instructivo 002 de 2015 numeral 1.1.1 hacen referencia a recursos financieros de deuda o de patrimonio de los cuales se esperan obtener un rendimiento. Las patrimoniales, tratan específicamente de participaciones que implican para la entidad algún tipo de control o influencia significativa sobre una entidad pública o privada emisora.

POLÍTICA CONTABLE PARA INTANGIBLES

La entidad reconocerá activos intangibles si se cumplen los criterios, específicamente cuando exista. Cuando la entidad adquiera elementos tangibles (como equipos de cómputo) que contengan elementos intangibles (como los programas informáticos) aplicará la Política de Propiedades, Planta y Equipo al reconocer el activo que posee sustancia física y separará el activo intangible en los siguientes casos:

A. Cuando el elemento intangible ha sido facturado de manera separada.

Cuando a criterio del usuario principal del equipo adquirido establezca que el elemento intangible tiene naturaleza o función diferente al elemento físico, es decir que el activo tangible y el intangible no constituyen una parte integral.

AMORTIZACIONES

A efectos de esta Política, se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

El monto amortizable es el costo inicial, menos su valor residual y deterioro acumulado de valor. La amortización debe comenzar cuando el activo está disponible para ser usado y se debe amortizar por toda la vida útil estimada, incluso si el activo no se está utilizando.

POLÍTICA CONTABLE DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y entidades relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la entidad en la razón de su objeto social.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocerán por el monto nominal de la transacción

POLITICA CONTABLE PARA PROVISIONES

Debe reconocerse una provisión sólo cuando una entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, no debe reconocer la provisión.

La entidad reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- a) La entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- b) Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- c) Sea posible estimar su monto confiablemente. Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder.

El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses. Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

POLÍTICA CONTABLE PARA ACTIVOS CONTINGENTES

La entidad no reconocerá ningún activo contingente en los estados financieros, por prudencia, debido a que podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo.

POLÍTICA CONTABLE PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La entidad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la entidad al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones

POLÍTICA CONTABLE PARA INGRESOS

La entidad reconoce ingresos cuando: el monto puede ser medido confiablemente, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y, se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe.

En la entidad el ingreso principal se genera por las transferencias del Municipio de Dosquebradas, las cuales se reconocen cuando no existen estipulaciones o condicionamientos y el EDOS tiene el control del recurso.

Se determina que estos elementos se dan cuando se reciben los recursos en las cuentas bancarias.

NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DICIEMBRE 31 DE 2023

NOTA 1: DECLARACIÓN: Estos estados financieros cumplen con lo estipulado en el Marco Normativo anexo a la Resolución No. 414 de 2014, por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno, el Instructivo 002 que contiene las instrucciones para la transición a este marco normativo y la resolución 620, por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas a este marco normativo, normas todas estas expedidas por la Contaduría General de la Nación. La información de los estados financieros está presentada en pesos colombianos.

NOTA 2: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo, contenida en la norma de presentación de los estados financieros, la desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de Diciembre del 2023 y el 31 de Diciembre del 2022 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,276,746,250	2,267,141,631,42	(990,395,381,42)
1.1.05	Db	Caja	0,00	00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	507.165.170	1.382.004.455	(874.839.285)
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1.735.893	107.094.861	(105.358.967)

Durante el año 2023, la Empresa les dio el manejo a las transferencias a través de las cuentas destinadas para tal fin y generar los diferentes pagos procedentes de la administración de la entidad. Los saldos de bancos se encuentran conciliados en forma oportuna, entre libros auxiliares y extractos bancarios y realizando los ajustes correspondientes.

NOTA 3: INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inversiones e instrumentos derivados.

La entidad ajusta el valor de las inversiones en entidades públicas, tan pronto como acontecen cambios en el patrimonio de estas, método de participación patrimonial.

Para las inversiones en la planta de tratamiento de Villa Santana y la empresa de Dosquebradas energía y luz, se aplicó el método de participación patrimonial, tomando como base de cálculo los estados financieros presentados a 31 de diciembre de 2022, ya que son los últimos cambios en el patrimonio a la fecha.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	46.628.474	46.628.474	-
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	46.628.474	46.628.474	-

NOTA 4: CUENTA POR COBRAR La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de cuentas por cobrar.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	5.292.933.867	6.411.084.771	(1.118.150.904)
1.3.17	Db	Prestación de Servicios	2.513.779.716	0,00	2.513.779.716
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar	2.578.263.564	5.806.786.245	(3.228.522.681)
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	0,00	0,00	0,00
1.3.38	Db	Sentencia, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	0,00	403.000.000	(403.000.000)
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	371.974.504	372.382.443	(407.939)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	15.514.563	15.514.563	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-186.598.480	-186.598.480	0,00

Las cuentas por cobrar corrientes corresponden a transferencia que nos quedó debiendo el Municipio de Dosquebradas en la vigencia 2023 por valor de \$372,562,843. Por ser de inmediata recuperación, no se les practica deterioro a las cuentas por cobrar de corto plazo.

Las Subvenciones por cobrar en la vigencia 2022 por valor de \$5,365,527,181 corresponden a los contratos y Convenios realizados con otras entidades del sector público, esto debido a la transformación que tuvo la empresa.

Durante el año 2023 se realizó cálculo, reconocimiento y registro de deterioro en las cuentas por cobrar por \$186,598,480.

NOTA 5: INVENTARIOS La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inventarios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	8.529.037.295	4,187,875,716,00	4.341.161.579
1.5.10	Db	Mercancía en Existencia	8.529.037.295	4.187.875.716	4.341.161.579

Los inventarios de LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS - EDOS, corresponde a los terrenos con que cuenta la entidad para desarrollar los proyectos de vivienda, se utiliza el método de valoración de identificación específica. Los inventarios están discriminados así:

UBICACIÓN FISICA	VALOR ACTUAL	ESTADO
CASA NO. 44 CALLE 27 CON CRA 34 Y 34	47.407.131	CORRIENTE
TERRENO LOTE 1 LOS ALCAZARES	675.031.112	CORRIENTE
TERRENO LOTE 9 LOS ALCAZARES	530.390.587	CORRIENTE
LOTE MACARENA CON AREA DE 8686,53 MTS CUADRADOS	1.732.614.666	CORRIENTE
LOTE VILLA NOEMI CON AREA 6028,44 MTS CUADRADOS	1.202.432.220	CORRIENTE
TOTAL, INVENTARIOS ACTUAL	4.187.875.716	

NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	284.146.088	279.416.088	4.730.000
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	950,000	950,000	0,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	91.074.009	86.344.009	4.730.000
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	378.719.098	378.719.098	0,00
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	5,458,000,00	5,458,000,00	0,00
1.6.85	Db	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (Cr)	-192,055,019,00	-192,055,019,00	0,00

Se realizó el método de depreciación de línea recta. Vidas útiles estimadas así:

Equipo de Construcción	20
Muebles, enseres y equipo de oficina	15
Equipo de computación y comunicación	8
Equipo de transporte	8

NOTA 7: OTROS ACTIVOS:

Los otros activos de la entidad, encontramos corriente y no corriente. Dentro de los corrientes, encontramos recursos entregados en Administración, para obtener rendimientos a un plazo menor de un año.

	CORRIENTES	2023	2022
19	OTROS ACTIVOS	0,00	(2.274.369)
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	0,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMIN	0,00	98.943
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS	0,00	0,00

Los no corrientes tenemos los intangibles, que son los softwares, que ya estaban totalmente amortizados, se realizó nueva estimación de vidas útiles, por 8 la licencia de Windows, y por 10 años licencia software SIFYMED.

	NO CORRIENTES	2023	2022
19	OTROS ACTIVOS		
1970	Activos intangibles	0,00	15.709.000
1975	Amortización acumulada	0,00	-13.533.574

NOTA 8: CUENTAS POR PAGAR

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por pagar.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.052.587.230	426.765.606	625.821.624
2.4.01	Cr	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	769.636.592	250.756.470	518.880.122
2.4.07	Cr	Recurso a Favor de Terceros	62.433.819	66.848.739	(4.414.920)
2.4.24	Cr	Descuentos de Nómina	15.113.672	8.706.176	6.407.496
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	23.267.414	15.541.747	7.725.667
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	170.413.718	69.184.841	101.228.878
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	11.722.015	15.727.633	(4.005.618)

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes son los que el pago debe realizar la entidad dentro de un año o menos. Los demás corresponden a pasivos no corrientes.

NOTA 9: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de beneficios a los empleados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	220.443.924	194.096.748	26.347.176
2.5.11	Cr	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	198.449.618	164.102.442	34.347.176
2.5.12	Cr	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	21.994.306	29.994.306	(8.000.000)

La entidad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la entidad corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y bonificaciones. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, y en los beneficios a los empleados a largo plazo, encontramos las cesantías del personal de carrera, administrativa.

NOTA 10: OTROS PASIVOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de los pasivos diferidos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	3.100.786.209	5.889.113.521	(2.788.327.312)
2.9.01	Cr	Avances y Anticipos Recibidos	573.472.919	0,00	573.472.919
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	2.527.313.290	5.889.113.521	(3.361.800.231)

En la cuenta de otros pasivos diferidos, tenemos los ingresos por las subvenciones condicionadas que se tienen al realizar los contratos y convenios con las demás entidades.

NOTA 11: PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10.287.829.424	5.906.402.859	4.381.426.565
3.2.08	Cr	Capital Fiscal	10.532.092.499	6.190.930.920	4.341.161.579
3.2.25	Cr	Resultado de Ejercicios Anteriores	-287.726.899	-	(287.726.899)
3.2.30	Cr	Resultado del Ejercicio	40.264.986	-287.726.899	327.991.886
3.2.30	Cr	Resultado del Ejercicio	40.264.986	-287.726.899	327.991.886
3.2.71	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	3,198,838	3,198,838	0,00



NOTA

METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL

DOSQUEBRADAS ENERGIA Y LUZ

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL NOCORREINTE	% DE PARTICIPACION	PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
3.	PATRIMONIO	\$479.684.143	1,0%	\$4.796.841
3.1	CAPITAL SOCIAL	\$427.300.000	1,0%	\$4.273.000
3.2	RESERVAS	\$38.989.728	1,0%	\$389.897
3.3	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$227.603.000	1,0%	\$1.138.015
3.4	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	\$ 13.394.415	1,0%	\$ 133.944
3.6	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 0,00	0,0	\$ 0,00
	METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL			\$4.793.474

EMPRESA DE TRATAMIENTO DE VILLA SANTANA

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	% DE PARTICIPACION	PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DIC 2022
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	\$8.859.170.000	0,5%	\$44.295.850
3.2.03	APORTES SOCIALES	\$8.367.000.000	0,5%	\$41.835.000
3.2.15	RESERVAS	\$312.472.000	0,5%	\$1.562.360
	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$227.603.000	0,5%	\$1.138.015
3.2.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2.698.213.000	0,5%	(13.491.065)
3.2.68	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	\$ 2.650.308.000	0,5%	\$ 13.251.540
	PARTICIPACION PATRIMONIAL			\$41.835.000

Para las inversiones en la planta de tratamiento de Villa Santana y la empresa de Dosquebradas energía y luz, se aplicó el método de participación patrimonial, tomando como base de cálculo, los estados financieros presentados a 31 de diciembre de 2022.

NOTA 12: INGRESOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de los estados financieros.

Los ingresos de la entidad están discriminados así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.414.390.934,00	3.964.368.150,75	(549.977.216,75)
4.4.28	Cr	Otras Transferencias	0,00	0,00	0
4.4.30	Cr	Subvenciones	3.414.390.934,00	3.964.368.150,75	(549.977.216,75)
4.8.02	Cr	Financieros	12.304.289,37	8.074.044,39	4.230.244,98
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	19.503.735,00	15.270.087,09	4.233.647,91

En la entidad el ingreso se genera por las transferencias del Municipio de Dosquebradas y por los contratos y convenios que se generan con nuevas entidades, las cuales se reconocen cuando no existen estipulaciones o condicionamientos y el EDOS tiene el control del recurso. Los demás ingresos corresponden a financieros y recuperaciones, en la cuenta recuperaciones se encuentra registrada recuperación de provisión que se había realizado para, posible demanda, porque ya hubo sentencia y no hay lugar a la provisión.

NOTA 13: GASTOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de los estados financieros.

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los períodos contables terminados el 31-12-2023 y el 31-12-2022 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	2.104.060.853,01	1.838.270.271,00	265.790.582,01
5.1.01	Db	Sueldos y Salarios	800.359.987,00	655.429.443,00	144.930.544,00
5.1.02	Db	Contribuciones Imputadas	2.972.206,00	176.354,00	2.795.852,00
5.1.03	Db	Contribuciones Efectivas	180.459.663,00	180.591.898,00	(132.235,00)
5.1.04	Db	Aportes Sobre la Nómina	35.986.700,00	33.146.400,00	2.840.300,00
5.1.07	Db	Prestaciones Sociales	257.185.069,00	217.877.465,00	39.307.604,00
5.1.08	Db	Gastos de Personal Diversos	69.343.392,00	203.893.632,00	(134.550.240,00)
5.1.11	Db	Generales	757.713.263,01	547.155.079,00	210.558.184,01
5.1.20	Db	Impuestos, Contribuciones y Tasas	40.573,00	0,00	40.573,00
5.3.60	Db	Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	0,00	0,00	0,00
5.5.04	Db	Vivienda	0,00	0,00	0,00
5.8.02	Db	Comisiones	3.685.439,87	566.335,79	3.119.104,08
5.8.12	Db	Perdida por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	-	3.202.205,00	(3.202.205,00)
5.8.90	Db	Gastos Diversos	719.124,00	5.783.223,00	(5.064.099,00)

En el rubro de gastos de administración se encuentran registradas todas las partidas para el funcionamiento de la Entidad, en el rubro gasto público social se encuentra registrado toda la parte de inversión, gastos depreciación, gastos financieros y otros gastos, en la cuenta devolución de ingresos fiscales tributarios y no tributarios corresponde a devolución por recursos entregados no ejecutados de vigencias anteriores.

NOTA 14: COSTO DE VENTA DE BIENES

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de los estados financieros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTA DE BIENES	1.297.468.555,34	2.427.617.146,88	(1.130.148.591)
6.2.05	Db	Bienes producidos	1.297.468.555,34	2.427.617.146,88	(1.130.148.591)

Para la vigencia 2023, se registraron en la cuenta de Bienes producidos, todos los costos incurridos durante el año por la ejecución tanto de los contratos de prestación de servicios.

Cordialmente,



LUIS ERNESTO VALENCIA RAMIREZ
Gerente General



MARTA CONTRERAS
Subgerente Administrativa y Financiera

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023.

Los suscritos Gerente General y la Contadora Pública de la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas – EDOS- “Empresa industrial y comercial del estado del orden municipal” bajo cuya responsabilidad se prepararon los Estados Financieros,

Certificamos:

Que los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados bajo las Normas internacionales de información Financiera de acuerdo con las instrucciones establecidas en el Marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, las normas vigentes que rigen en materia contable son Ley 1314 de 2009, expedida por el Congreso de la República; por la cual se regular los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia; la Resolución No 414 del 8 de septiembre de 2014 y sus modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación. incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a la fecha de preparación, además; Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.

Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.



LUIS ERNESTO VALENCIA RAMIREZ
Gerente General



MARTA CONTRERAS
Subgerente Administrativa y Financiera