



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Valores Expresados en Pesos					
CÓDIGO	CUENTA	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
CORRIENTE					
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		14.377.500.699	12.134.688.277	2.242.812.422	
1105 Caja		508.901.063	1.489.099.316	-980.198.253	-66%
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		-	-	-	0%
1133 Equivalentes al Efectivo		507.165.170	1.382.004.455	-874.839.285	-63%
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		1.735.893	107.094.861	-105.358.967	-98%
1230 Inversiones en Asociadas Contabilizadas por Medio de Participación Patrimonial		46.628.474	46.628.474	-	0%
13 CUENTAS POR COBRAR		46.628.474	46.628.474	-	0%
1317 Prestación de Servicios		5.292.933.867	6.411.084.771	-1.118.150.904	-17%
1324 Subvenciones por Cobrar		2.513.779.716	-	2.513.779.716	100%
1338 Sentencia, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a Favor de la Entidad		2.578.263.564	5.806.786.245	-3.228.522.681	-56%
1384 Otras Cuentas por Cobrar		-	403.000.000	-403.000.000	-100%
1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudó		371.974.504	372.382.443	-407.939	0%
1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		15.514.563	15.514.563	-	0%
15 INVENTARIOS		186.598.480	186.598.480	-	0%
1510 Mercancías en Existencia		8.529.037.295	4.187.875.716	4.341.161.579	104%
NO CORRIENTE		8.529.037.295	4.187.875.716	4.341.161.579	104%
16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		284.146.088	281.690.457	2.455.631	
1655 Equipo de Construcción		950.000	950.000	-	0%
1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		91.074.009	86.344.009	4.730.000	5%
1670 Equipo de Comp y Comun		378.719.098	378.719.098	-	0%
1675 Equipo de Transporte		5.458.000	5.458.000	-	0%
1685 Depreciación Acumulada		192.055.019	192.055.019	-	0%
19 OTROS ACTIVOS		-	2.274.369	-2.274.369	-100%
1906 Avances y Anticipos Entregados		-	-	-	0%
1908 Recursos entregados en Administración		-	98.943	-98.943	-100%
1970 Activos Intangibles		-	15.709.000	-15.709.000	-100%
1975 Amortización Acumulada		-	13.533.574	-13.533.574	-100%
TOTAL ACTIVOS		14.661.646.787	12.416.378.733	2.245.268.053	18%
PASIVOS					
CORRIENTE		4.373.817.363	6.509.975.875	-2.136.158.512	
24 CUENTAS POR PAGAR		1.052.587.230	426.765.606	625.821.624	147%
2401 Adquisición de Bienes y SS Nacionales		769.636.592	250.756.470	518.880.122	207%
2407 Recursos a Favor de Terceros		62.433.819	66.848.739	-4.414.920	-7%
2424 Descuentos de Nómina		15.113.672	8.706.176	6.407.496	74%
2436 Retención en la Fuente y Otras Retenciones		23.267.414	15.541.747	7.725.667	50%
2440 Impuestos y Contribuciones		170.413.718	69.184.841	101.228.878	146%
2490 Otras Cuentas por Pagar		11.722.015	15.727.633	-4.005.618	-25%
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		220.443.924	194.096.748	26.347.176	14%
2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		198.449.618	164.102.442	34.347.176	21%
2512 Beneficios a los Empleados a Largo Plazo		21.994.306	29.994.306	-8.000.000	-27%
29 OTROS PASIVOS		3.100.786.209	5.889.113.521	-2.788.327.312	-47%
2901 Avances y Anticipos Recibidos		573.472.919	-	573.472.919	100%
2990 Otros Pasivos Ofrecidos		2.527.313.290	5.889.113.521	-3.361.800.231	-57%
TOTAL PASIVOS		4.373.817.363	6.509.975.875	-2.136.158.512	-33%
PATRIMONIO					
32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		10.287.829.424	5.906.402.859	4.381.426.565	
3208 Capital Fiscal		10.532.092.499	6.190.930.920	4.341.161.579	70%
3225 Resultado de Ejercicios Anteriores		287.726.899	-	287.726.899	100%
3230 Resultado del Ejercicio		40.264.986	287.726.899	-327.991.886	-114%
3271 Ganancias o Pérdidas en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor Razonable con Cambios		3.198.838	3.198.838	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		10.287.829.424	5.906.402.859	4.381.426.565	74%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		14.661.646.787	12.416.378.733	2.245.268.053	
83 DEUDORAS DE CONTROL		491.606.867	491.606.867	-	100%
8315 Bienes y Derechos Retirados		7.276.046	7.276.046	-	0%
8347 Bienes Entregados a Terceros		454.256.512	454.256.512	-	0%
8390 Otras Cuentas Deudoras de Control		30.074.309	30.074.309	-	0%
89 DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO		491.606.867	491.606.867	-	100%
8915 Deudoras de Control		491.606.867	491.606.867	-	-3%
8915 Bienes Entregados a Terceros		491.606.867	491.606.867	-	-3%
8915 Otras Cuentas Deudoras		491.606.867	491.606.867	-	-3%

LUIS ERNESTO VALENZUELA RAMIREZ
Gerente General

MARTA CONTRERAS CORREA
Subgerente Administrativa y Financiera



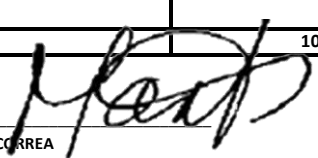
ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

cifras en pesos colombianos sin decimales

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
INGRESOS					
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
4 INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		3.446.198.958,37	3.987.712.282,23	- 541.513.323,86	-14%
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		3.414.390.934,00	3.964.368.150,75	- 549.977.216,75	-14%
4430 Subvenciones		3.414.390.934,00	3.964.368.150,75	- 549.977.216,75	-14%
48 OTROS INGRESOS		31.808.024,37	23.344.131,48	8.463.892,89	36%
4802 Financieros		12.304.289,37	8.074.044,39	4.230.244,98	52%
4808 Ingresos Diversos		19.503.735,00	15.270.087,09	4.233.647,91	28%
GASTOS					
5 GASTOS		2.108.465.416,88	1.847.822.034,79	260.643.382,09	14%
51 DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN		2.104.060.853,01	1.838.270.271,00	265.790.582,01	14%
5101 Sueldos y Salarios		800.359.987,00	655.429.443,00	144.930.544,00	22%
5102 Contribuciones Imputadas		2.972.206,00	176.354,00	2.795.852,00	1585%
5103 Contribuciones Efectivas		180.459.663,00	180.591.898,00	- 132.235,00	0%
5104 Aportes Sobre la Nómina		35.986.700,00	33.146.400,00	2.840.300,00	9%
5107 Prestaciones Sociales		257.185.069,00	217.877.465,00	39.307.604,00	18%
5108 Gastos de Personal Diversos		69.343.392,00	203.893.632,00	- 134.550.240,00	-66%
5111 Generales		757.713.263,01	547.155.079,00	210.558.184,01	38%
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas		40.573,00	-	40.573,00	100%
58 OTROS GASTOS		4.404.563,87	9.551.763,79	- 5.147.199,92	-54%
5802 Comisiones		3.685.439,87	566.335,79	3.119.104,08	551%
5812 Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas		-	3.202.205,00	- 3.202.205,00	-100%
5890 Gastos Diversos		719.124,00	5.783.223,00	- 5.064.099,00	-88%
6 COSTOS		1.297.468.555,34	2.427.617.146,88	- 1.130.148.591,54	-47%
62 COSTO DE VENTA DE BIENES		1.297.468.555,34	2.427.617.146,88	- 1.130.148.591,54	-47%
6205 Bienes Producidos		1.297.468.555,34	2.427.617.146,88	- 1.130.148.591,54	-47%
RESULTADO DEL EJERCICIO		40.264.986,15	287.726.899,44	327.991.885,59	

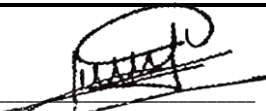
LUIS ERNESTO VALENCIA RAMIREZ
Gerente General

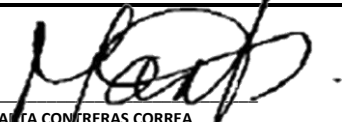
MARTA CONTRERAS CORREA
Subgerente Administrativa y Financiera

A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022				
(cifras en pesos colombianos sin centavos)				
EVENTO	2022 (AÑO 1)	UTILIDAD O EXCEDENTES	PÉRDIDAS, SALIDAS O DEFICIT	2023 (AÑO 2)
Capital Fiscal	6.190.930.920			10.532.092.499
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	287.726.899			40.264.986
Excedentes de Ejercicios Anteriores	-			287.726.899
IMPACTOS POR TRANCISIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO				
Ganancias o Perdidas en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado con Cambios en el Patrimonio	3.198.838			3.198.838
EXCEDENTE DEL EJERCICIO				
SALDO INICIO PERIODO	5.906.402.859	-		10.287.829.424
 LUIS ERNESTO VALENCIA RAMIREZ Gerente General  MARTA CONTRERAS CORREA Subgerente Administrativa y Financiera				

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2023

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	327.991.886
UTILIDAD DEL PERIODO (ESTADO DE RESULTADOS)	
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
(-) RECUPERACIONES DEUDORES	
(-) UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES / AJUSTE A VALOR RAZONABLE	
(-) UTILIDAD EN VTA DE PROPIEDADES Y EQUIPO Y/O OTROS BIENES	
(-) UTILIDAD EN VTA DE PROPIEDAD DE INVERSIÓN / AL VALOR RAZONABLE	
(+) PÉRDIDA EN VTA DE INVERSIONES / AJUSTE AL VALOR RAZONABLE	
(+) PÉRDIDA EN VTA DE PROP DE INVERSIÓN / AL VALOR RAZONABLE	
(+) PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	
(+/-) VARIACIÓN DIFERENCIA EN CAMBIO PROVEEDORES	
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	327.991.886
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN DE DEUDORES	3.228.522.681
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN INVENTARIOS	4.341.161.579
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.110.371.777
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN ACTIVOS DIFERIDOS	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN PROVEEDORES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN CUENTAS POR PAGAR	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	108.954.544
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN OBLIGACIONES LABORALES	26.347.176
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN PASIVOS DIFERIDOS	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN OTROS PASIVOS	2.271.460.232
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	5.359.169.187
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN INVERSIONES TEMPORALES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN INVERSIONES PERMANENTES	
(+/-) VENTA COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN INTANGIBLES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
(+/-) DISMINUCIÓN AUMENTO OTROS ACTIVOS	2.455.631
(+) AUMENTO POR INTERESES O RENDIMIENTOS FINANCIEROS	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	2.455.631
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN OBLIGACIONES FINANCIERAS	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN BONOS Y PAPELES COMERCIALES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN PRESTAMOS CON SOCIOS	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN CAPITAL SOCIAL	4.053.434.680
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN SUPERAVIT DE CAPITAL	
(-) PAGO DE UTILIDADES (DIVIDENDOS)	
(-) PAGO DE INTERESES FINANCIEROS	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIERAS	4.053.434.680
TOTAL AUMENTO DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	980.198.253
EFECTIVO PERIODO ANTERIOR	1.489.099.316
EFECTIVO PERIODO ACTUAL	508.901.063
VARIACIÓN EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO	980.198.253


LUIS ERNESTO VALENCIA RAMIREZ
Gerente General


MARIANA CONTRERAS CORREA
Subgerente Administrativa y Financiera



**EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE
DOSQUEBRADAS. EDOS.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023



Contenido

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS. EDOS.....	1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023	1
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS. EDOS.....	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	5
2.1. Bases de medición	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	7
2.5. Otros aspectos.....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1. Juicios	8
3.2. Estimaciones y supuestos	8
3.3. Correcciones contables.....	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
➤ Cuentas por cobrar:	10
➤ Inventarios:	10
➤ Propiedades, planta y equipo	11
➤ Cuentas por pagar:	11
➤ Ingresos:	11
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	12
NOTA 24: OTROS PASIVOS.....	18
NOTA 24: CUENTAS DE ORDEN.....	18
NOTA 27: PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	18
NOTA 28: INGRESOS	20
NOTA 29: GASTOS.....	21



NOTA 30: COSTO DE VENTA DE BIENES	22
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	22





EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS. EDOS.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA 1. ENTIDAD

REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas– EDOS, es una Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden Municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera, la cual surge por la transformación del Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas. Mediante Acuerdo del Concejo Municipal No. 007 del 30 de abril de 2022, Con sede en la calle 50 No 14-56 Piso 2 del barrio los Naranjos del Municipio de Dosquebradas.

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.

El máximo órgano de dirección de la Empresa es la Junta Directiva, la cual está a cargo de la dirección de la empresa en compañía del Gerente General quien tendrá a su cargo la representación legal de la empresa.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros se elaborarán de acuerdo con el marco normativo para empresas



que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Este marco normativo es expedido por la Contaduría General de la Nación.

El capital de la entidad se encuentra conformado por los aportes realizados por parte del Municipio de Dosquebradas, lo anterior teniendo en cuenta que es el Municipio el único dueño de la empresa.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público aplicado por la empresa está incorporado al régimen de contabilidad pública mediante la Resolución 414 de 2014, y sus posteriores modificaciones, el cual se aplicara consistentemente para todos los periodos contables, los cuales inician el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, también hace parte del marco de referencia el marco conceptual. Este marco de referencia contable permite a la empresa preparar información financiera que deberá cumplir con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, al igual que con las de verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad, en los términos del marco conceptual emitido por la Contaduría General de la Nación,

El manual de políticas contables adoptado por la empresa Mediante la resolución No 095 de diciembre de 2022, bajo el marco normativo resolución No 414. El juego completo de estados Financieros es: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, El periodo contable es el comprendido entre el 1 enero al 31 diciembre de 2023.

Los estados financieros correspondientes al período contable terminado el 31 de diciembre de 2022, fueron aprobados por la junta directiva de la empresa el día 21 de marzo de 2023, los estados financieros correspondientes a la vigencia 2023 deben ser aprobados en la junta directiva ordinaria que se celebraría en el mes de marzo de 2024.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas, EDOS, es una entidad del gobierno del nivel municipal, con Personería jurídica, NIT: 816.005.795-1,.

La empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas, EDOS, no realiza consolidación de la información contable.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, son los siguientes:

2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y



pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables aprobado.

La entidad aplica el principio de devengo para sus operaciones contables, de acuerdo Con el Marco Normativo y el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno, definido por la Contaduría General de la Nación. Por su parte, la base de medición utilizada es el costo.

La preparación de los Estados Financieros requiere que La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS. realiza estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Estas estimaciones se han determinado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Los cambios a estas estimaciones son reconocidos prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

En el año 2022 se realizó actualización de manual de políticas bajo marco normativo 533 de 2015 y normas y conceptos complementarios.

En lo corrido del año 2023, no se han presentaron cambios significativos en las estimaciones y juicios contables, utilizados en la preparación de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023.



2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda nacional para preparar y presentar los Estados Financieros de la empresa es el Peso Colombiano (COP), utilizando el redondeo a la unidad siguiente si el decimal es mayor a 5.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.

La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS, no realizó transacciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Al cierre de la vigencia 2023, no se presentaron diferencias en las cuentas contables por errores involuntarios.

2.5 Otros aspectos

Órgano de Vigilancia y control

La entidad está sujeta al control fiscal que ejerce la Contraloría Departamental de Risaralda.

Obligaciones Tributarias

La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS, se identifica con el NIT 816.005.795-1 y de acuerdo con las normas tributarias vigentes, la entidad es contribuyente de impuestos renta y complementarios. Régimen ordinario, en relación con las actividades propias de su objeto, se debe cumplir con la obligación tributaria de presentar declaraciones de Retención en la Fuente, Facturador electrónico, Nomina Electrónica, Declaración de Industria y Comercio bimestral y Anual, la presentación de Información Exógena con destino a la DIAN, a la secretaria de Hacienda Municipal de Dosquebradas, Presentación de Estampillas y Tasas Municipales y Departamentales.

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

3.1. Juicios

Durante esta vigencia no se mencionan juicios que La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS, haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros

3.2. Estimaciones y supuestos

Durante la vigencia no se presentaron cambios en las estimaciones contables realizadas

3.3. Correcciones contables

La Empresa de Desarrollo urbano y Rural de Dosquebradas, EDOS, no realizó corrección de periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

Se considera que al cierre de la vigencia la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas, no presenta riesgo asociado a los instrumentos financieros, ya que no posee como inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda, las cuentas por cobrar son producto de contratos y convenios, que se espera su pronto pago por ser con entidades públicas.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS, preparó su información financiera observando lo dispuesto en el manual de políticas contables que compila los lineamientos establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno, revelando la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Las políticas contables de La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS, se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo contable de los hechos económicos que se presenten dentro de la entidad, y que dan como resultado la información contenida en los Estados Financieros.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran

Ahorro del Público, (Marco Conceptual; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública), la empresa solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

EDOS cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público o cuando, en los casos específicos que este lo permita, la empresa considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte. Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público adopte la empresa, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, la empresa registrará el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vean afectadas por el cambio de política, en el periodo en el que este ocurra y re expresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos iniciales al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, así como los saldos de los periodos comparativos de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política.

El ajuste de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política, de los periodos previos a los presentados en los estados financieros, se registrará, por lo general, contra las utilidades acumuladas y, para efectos de presentación, se re expresarán las utilidades acumuladas y la utilidad del ejercicio de los periodos comparativos. Lo anterior, sin perjuicio de que el ajuste se efectúe en otro componente del patrimonio cuando resulte apropiado.

Se asignará una viñeta a cada resumen de política contable, identificando la misma con los nombres referenciados en las notas subsiguientes sin citar consecutivo de notas, ejemplo:

➤ Efectivo y Equivalentes 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 arquesos de caja y en los extractos bancarios respectivamente.

Medición: la transacción se reconocerá al valor de la transacción

➤ **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 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, 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, Cabe aclarar que la cartera de la entidad de vigencias anteriores se encuentra en proceso de concepto jurídico, se encuentra con aplicación de deterioro en vigencias anteriores.

➤ **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.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos;

Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y

Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta.

En la vigencia 2023, no se aplicó depreciación toda vez que la propiedad planta y equipo, será objeto de revisión conforme a la actualización según resolución 286 de 2023.

➤ **Cuentas por pagar:**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

➤ **Ingresos:**

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos de la empresa provienen principalmente por la prestación de servicios por concepto de convenios, contratos e interventorías con entidades públicas y privadas para el desarrollo y renovación urbana.

➤ **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 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE
DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA
25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA
26. CUENTAS DE ORDEN
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL
EN
PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO
DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES



NOTA 5.: 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 VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	508.901.063	1.489.099.316	-980.198.253
Depósitos en instituciones financieras	507.165.170	1.382.004.455	-874.839.285
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 6: 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 INSTRUMENTOS DERIVADOS	46.628.474	46.628.474	0,00
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	46.628.474	46.628.474	0,00

NOTA 7: CUENTA POR COBRAR

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓDIGO	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
Calle 50 N° 14-56 Los Naranjos Dosquebradas – Risaralda
Código postal: 661002
Teléfonos: 6063496110 - 111-112-113
institucional@edos.gov.co - www.edos.gov.co





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 9: 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	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.

NOTA 10: 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	5.458.000	0,00
1.6.85	Db	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (Cr)	-192.055.019	-192.055.019	0,00

Calle 50 N° 14-56 Los Naranjos Dosquebradas - Risaralda

Código postal: 661002

Teléfonos: 6063496110 - 111-112-113

institucional@edos.gov.co - www.edos.gov.co





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 14: ACTIVOS INTANGIBLES

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.9	Db	OTROS ACTIVOS	0,00	2.274.369	-2.274.369
1.9.08	Db	Recursos Entregados en Administración	0,00	98.943	-98.943
1.9.70	Db	Activos Intangibles	0,00	15.709.000	-15.709.000
1.9.75	Db	Amortización Acumulada	0,00	-13.533.574	13.533.574

NOTA 21: 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	1.052.587.23	426.765.606	625.821.624

Calle 50 N° 14-56 Los Naranjos Dosquebradas – Risaralda

Código postal: 661002

Teléfonos: 6063496110 - 111-112-113

institucional@edos.gov.co - www.edos.gov.co





		PAGAR	0		
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 22: 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 24: 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 24: CUENTAS DE ORDEN

NOTA 27: 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





METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL

DOSQUEBRADAS ENERGIA Y LUZ

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	% 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 28: 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 DEVIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.414.390.934	3.964.368.151	-549.977.216
4.4.28	Cr	Otras Transferencias	0,00	0,00	0
4.4.30	Cr	Subvenciones	3.414.390.934	3.964.368.151	-549.977.217
4.8.02	Cr	Financieros	12.304.289	8.074.044	4.230.245
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	19.503.735	15.270.087	4.233.648

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DEVIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	31.808.024,37	23.344.131,48	8.463.892,89
4.8.02	Cr	Financieros	12.304.289	8.074.044	4.230.245
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	19.503.735	15.270.087	4.233.648

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 29: 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
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

Calle 50 N° 14-56 Los Naranjos Dosquebradas – Risaralda

Código postal: 661002

Teléfonos: 6063496110 - 111-112-113

institucional@edos.gov.co - www.edos.gov.co



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 30: 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.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para la vigencia 2023 no se realizaron compras en propiedad planta y equipo, y en la vigencia 2022 tampoco se realizaron compras, por lo que se nota una disminución entre las dos vigencias, como se detalla en la Nota No 10 “Propiedad Planta y Equipo”.

No se presentó incremento entre la vigencia 2023 y 2022 por intangibles corresponde a la compra de licencia de programa arquitectónico requerido por la Dirección Técnica de la Empresa, para la ejecución de los proyectos, como se detalla en la Nota No 14 “Activos Intangibles”.