

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1

NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA.

La Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente "EDESOS" fue creada mediante acuerdo municipal 006 de marzo 30 de 2016, está vinculada a la secretaria de Hábitat del Municipio de Rionegro. La EDESOS es una empresa industrial y comercial del orden municipal descentralizado, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera.

Tiene por objeto social gestionar, promover, estructurar, ejecutar y financiar directamente y/o en asocio con otras entidades públicas o privadas, proyectos de interés municipal, regional, nacional o internacional, administrar los bienes que se requieran para proyectos, adelantar acciones administrativas relacionadas con el desarrollo urbanístico y la administración, gestión y desarrollo inmobiliario e importar o exportar maquinaria o equipos que desarrollen el objeto social de la empresa.

Su participación en cuotas o acciones de igual valor nominal está distribuida así:

ENTIDAD	PARTICIPACIÓN	VALOR APORTE
MUNICIPIO DE RIONEGRO ANT.	100%	\$ 800.000.000

Nuestra Misión

Gestionamos proyectos de desarrollo urbano encaminados al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Municipio de Rionegro y la Región del Oriente Antioqueño, considerando componentes sociales, ecológicos y económicos, y actuando permanentemente bajo estrictos lineamientos de buena administración, como son la competitividad, productividad y rentabilidad

Nuestra Visión

Seremos una empresa sólida y auto-sostenible, dedicada al desarrollo de proyectos de infraestructura en beneficio de la comunidad del Oriente Antioqueño, capaz de atender necesidades de otras regiones a nivel nacional e internacional

NOTA 2

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el ente público está aplicando:

Sistema Contable: La contabilidad y los Estados Financieros de EDESOS, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, establecidas en el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública vigente, a un nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte. En la preparación de los Estados Financieros, EDESOS observa y aplica los postulados, principios y normas generales de Contabilidad Pública establecidos en la Resolución 354 de 2007 "Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación", igualmente da aplicación a la Resolución No. 355 de 2007 "Por la cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública" y a la Resolución 356 de 2007 "Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública", normas estas expedidas por la Contaduría General de la Nación y de igual forma el nuevo Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público que la Contaduría General de la Nación (CGN) expedido mediante la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, en la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las empresas definidas en el artículo segundo de dicha resolución.

Unidad Monetaria. De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la empresa para las cuentas de los estados financieros, es el peso colombiano.

DIFERENCIA EN CAMBIO. Las Cuentas por Cobrar y las Cuentas por Pagar, no se dieron en moneda extranjera, por lo tanto no fueron convertidas a la tasa representativa de mercado (TRM) certificada por la Superintendencia Financiera al cierre del ejercicio, para el año 2016, por lo tanto no se reflejó la diferencia en cambio generada y no se registra en las cuentas de resultado.

INVERSIONES. Se registrará al costo de adquisición, con excepción de las inversiones temporales (Bonos, Títulos, Cédulas, entre otras). Se contabilizan atendiendo lo señalado en el Plan General de Contabilidad Pública vigente.

DEUDORES. La cartera se detallan los tipos de deudores y dependiendo su origen se efectúa las revelaciones respectivas.

El registro de la ejecución del proceso financiero se realiza en el Sistema Administrativo de Información Municipal y Rentas — SAIMYR, este sistema permite manejar en línea y procesar en tiempo real la información de las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad.

La vida útil estimada para estos activos, según el Régimen de Contabilidad Pública es la siguiente:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL
EDIFICACIONES	50
MAQUINARIA Y EQUIPO	15
EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	10
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10
EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	10
MUEBLES DE MENOR CUANTÍA	Se deprecian en el mismo año de su adquisición.

El modelo de valoración que se utilizará en EDESO para los pasivos contingentes originados por sentencias y conciliaciones, está orientado hacia el cálculo de la probabilidad de fallo en contra de cada uno de los procesos judiciales que cursan en contra de la empresa, en cada una de sus etapas y de la determinación del impacto económico que ellos generarían dentro de la empresa. Para la estimación del valor contingente, se debe contar con la información allegada por el área jurídica, la cual debe contener el resultado de los fallos de las demandas que ya han finalizado y otra con la base de datos de demandas en curso para el cálculo del pasivo contingente.

Implementación Nuevo Marco Normativo bajo la Resolución 414/14 de la CGN, la empresa pertenece al marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro al público y por tanto todas sus transacciones se realizan de acuerdo a las exigencias de la Resolución 414, Resolución 466 y sus modificaciones y la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016.

NOTA 3

Dirección: Carrera 54 N° 56 – 162 Vía Fontibón, Rionegro (Ant.)
Teléfono: 520 40 60 Ext 1800

LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.

En cuanto a la integralidad del sistema SAIMYR y su interoperabilidad con los sistemas de gestión auxiliares empleados por la EDESOS para administrar procesos como el de reconocimiento y revelación de bienes y servicios asociados a la administración de La información, así como para la causación y reconocimiento de las operaciones en general, se debe comentar que hasta abril de 2017 no se encontraba totalmente parametrizado el sistema de tal forma que la información no era integral para todos los módulos asociados al proceso financiero, debiéndose realizar ajustes y conciliaciones en general a toda la información financiera, además es importante mencionar también que la información no se encontraban asociada a los terceros respectivos para su identificación.

El método de causación contable empleado en el año 2016 y parte del 2017 no era el adecuado, dado que los impuestos no se separaban del gasto, contabilizándose como mayor valor; por ello se decide cambiar el procedimiento, separando cada registro con el fin de cumplir con los preceptos de la norma que rige a la entidad como Empresa Industrial y Comercial del Estado.

La empresa se encuentra adelantando y organizando el proceso de conciliación bancaria, para el año 2017 quedaron algunas notas por identificar.

Para la realización de todas las operaciones contables, la empresa sólo contaba con 2 prestadores de servicios asociados al proceso y el contador, razón por la cual se dificultó y retrasó el proceso de ajuste y conciliación de la información financiera.

El reconocimiento de las retenciones practicadas a los ingresos de la empresa a 31 de diciembre, quedan registrados fuera del periodo correspondiente, dado que el ingreso se causa cuando se afectan las cuentas bancarias y cuando se recibe por parte del pagador el respectivo comprobante de egresos, para identificar el tipo de deducción.

La empresa para el año 2017 no contaba con un proceso de conciliación entre las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería.

NOTA 4

EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Al dar aplicación a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, durante la vigencia 2017 se han dado cambios en el manejo de las cuentas de los Estados Contables y se han realizado las modificaciones según el catálogo de cuentas actualizado.

Algunos procesos operativos se realizaron sin una revisión previa y sin control por parte del encargado, generando cambios relevantes en la información contable, caso específico de la causación de los rendimientos y gastos financieros generados por las entidades bancarias asociadas a cada proyecto de inversión. La empresa debe contar con el personal idóneo, responsable y consciente del proceso que tiene a cargo.

SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

ACTIVOS

NOTA 5

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Representado por el saldo en caja y por el saldo en las diferentes cuentas bancarias aperturadas para el manejo del recurso propio de la entidad, así como el manejo del recurso recibido en administración.

La empresa a diciembre 31 poseía en caja la suma de \$29.361.951.719 correspondiente a los pagos realizados por el municipio de Rionegro mediante cheque.

En bancos la suma de \$ 53.820.828.938,19, distribuidos entre cuentas corrientes y de ahorros así:

Cuenta	Saldo Actual
CUENTA CORRIENTE	1.442.834,16
CUENTA DE AHORRO	53.819.386104,03

NOTA 6

CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a las cuentas por cobrar por los servicios prestados en el proceso de ejecución de contratos de administración delegada (honorarios), y a los recursos facturados por concepto de administración delegada no pagados en la vigencia 2017.

NOTA 7

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El valor contabilizado en otras cuentas por cobrar corresponde a un error por registro doble creación caja menor y por la devolución de rendimientos financieros al municipio de Rionegro, correspondientes a los rendimientos generados a través del contrato de Fiducia mercantil para la administración de los recursos recibidos a título de anticipo, a razón del contrato interadministrativo 113 de 2017. Las cuentas generadas por el error serán corregidas en el periodo 2018-01, haciendo uso de la política, corrección de errores de periodos anteriores, con el fin de revelar hechos ciertos en los estados financieros de la Empresa.

La cartera líquida corresponde a la facturación del mes de diciembre, la cual se recauda en un periodo no mayor a 30 días después de la fecha de su generación, por lo tanto, no se calcula deterioro.

NOTA 8

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Se compone básicamente de la dotación tecnológica en equipos para la operación de la empresa.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos: equipos de comunicación y computación 5 años.

NOTA 9

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Equivale a los anticipos entregados para la ejecución de los proyectos de inversión, los cuales se amortizan en cada acta de pago.

NOTA 10

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS

A la fecha de corte se tienen a favor saldos por concepto de retenciones a título de renta, impuesto de Industria y Comercio, Sobretasa impuesto de renta y las autorretenciones practicadas en virtud del decreto 2201 de 2016.

NOTA 11

DERECHOS EN FIDEICOMISO

Representa el valor de la Fiducia mercantil constituida para la administración de los recursos recibidos a título de anticipo, a razón del contrato interadministrativo 113 de 2017 celebrado con el municipio de Rionegro.

NOTA 12

OTROS ACTIVOS - INTANGIBLES AMORTIZABLES.

La empresa cuenta a diciembre 31 de 2017 con el licenciamiento de todas las máquinas con office 2016, licencia PRJ CPRO 2016 OLP NL. Adicionalmente posee los siguientes Software: SAIMYR y Solución Integral OPUS 16.

La empresa realiza la amortización de los activos intangibles según el método de la Línea recta.

PASIVOS

NOTA 13

CUENTAS POR PAGAR

A diciembre 31 de 2017 la empresa adeuda a terceros las siguientes sumas:

Cuenta	Saldo Actual
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALE	1.102.111.831,09
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.513.835.908,00
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	11.562.400,00
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.254.578.822,00
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.088.159.000,00
2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IVA	564.819.310,94
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.487.457,00

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. dichas cuentas quedaron por pagar al cierre del año 2017.

En la cuenta 2490 correspondiente a OTRAS CUENTAS POR PAGAR se registran los siguientes conceptos: seguros, servicios financieros, aportes parafiscales y honorarios.

NOTA 14

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Con corte al 31 de diciembre de 2017 se adeudan prestaciones sociales consolidadas por valor de \$121.498.918,18 de las cuales la cancelación de cesantías e intereses a las cesantías se realizarán en los meses de Enero y Febrero del año 2018.

NOTA 15

AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Corresponde al saldo del anticipo que recibe la empresa por la suscripción del Contrato Interadministrativo 113 SUELO CEMENTO.

NOTA 16

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION DELEGADA

A diciembre 31 de 2017 la empresa en la cuenta de recursos recibidos en administración tiene un saldo de \$ 87.399.015.314,08, cada uno de los recursos se encuentran discriminados en una cuenta diferente por proyecto.

PATRIMONIO

NOTA 17

PATRIMONIO

El municipio de Rionegro Ant, realizó un aporte de \$800 millones de pesos como capital inicial.

El patrimonio ha sido afectado por la utilidad del año 2016 por valor de \$989.736.271.20.

Se realiza registro por corrección de errores afectando el patrimonio de acuerdo a lo establecido en la norma corrección de errores de periodos anteriores, con el fin de revelar hechos ciertos en los estados financieros de la Empresa y para afectar los resultados de los periodos correspondientes, la corrección se da teniendo en cuenta la causación de las facturas N.201600000006, 201600000007 y 201600000008 del 15 de diciembre de 2016; el concepto de facturación correspondiente a gestión administrativa no está contemplado en ninguno de los convenios mencionados en cada una de ellas(078, 079 y 080); en el año 2016 no fue causado el gasto de la sobretasa del impuesto sobre la renta cree, se procede a su reconocimiento.

Factura 201600000006	\$142.596.005
Factura 201600000007	\$ 31.011.408
Factura 201600000008	\$ 34.691.704
Gasto sobretasa impuesto sobre la renta cree 2016	\$ 48.791.000

Al cierre de la vigencia 2017 se obtiene una utilidad de \$ 29.443.519,65

INGRESOS

NOTA 18

INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS

Corresponde a los ingresos fruto de la prestación de servicios, honorarios en la ejecución de contratos de administración delegada y de la ejecución directa de los siguientes contratos: CI 113 SUELO CEMENTO, CI 153 INTERVENTORIA ASENSORES Y EL CI 001 INTERVENTORIA IMER.

NOTA 19

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

El valor corresponde a los equipos de cómputo recibidos sin contraprestación por el municipio de Rionegro para el desarrollo de los proyectos de inversión que tiene suscritos con la empresa.

GASTOS

NOTA 20

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Contiene los gastos operativos del giro ordinario de la empresa, se detalla así:

	Cuenta	Saldo Actual
5101	SUELDOS Y SALARIOS	606.101.761,99
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	23.588.939,00
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	8.697.310,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	230.638.004,74
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	28.353.274,00
5111	GASTOS GENERALES	2.538.733478,18
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	471.849.243,00
5360	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y E	74.737.424,00
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLE	26.702.812,00
5804	GASTOS FINANCIEROS	69.605.388,90
5821	IMPUESTO A LAS GANACIAS CORRIENTES	1.048.791.000,00
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	657.416.560,60

La empresa con el fin de cumplir con el cometido propuesto en cada proyecto de

Dirección: Carrera 54 N° 56 – 162 Vía Fontibón, Rionegro (Ant.)

Teléfono: 520 40 60 Ext 1800

Inversión no debe perder el norte en cuanto a la razonabilidad y proporcionalidad del ingreso, por ello se deben implementar mecanismos que permitan un manejo adecuado de los recursos mediante proyecciones de flujo de caja, programaciones de pago y otorgamiento de anticipos teniendo en cuenta los ingresos y la racionalización del gasto o costo en el que se debe incurrir para la ejecución.

COSTOS DE VENTA

NOTA 21

COSTO DE VENTAS DE SERVICIO

El valor contabilizado como costos de venta de servicio corresponde a los costos incurridos en la ejecución de los contratos, donde la empresa es responsable directamente de dicha ejecución.

La empresa no ha manejado centro de costos para la identificación de los mismos, para facilitar el manejo y control de los mismos se debe implementar esta herramienta desde el módulo de presupuestos con afectación integral al módulo de contabilidad y tesorería.

CUENTAS DE ORDEN

NOTA 22

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En estas cuentas se controlan los valores correspondientes a las erogaciones efectuadas por cada proyecto de inversión ejecutado por administración delegada.

NOTA 23


OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL

Se registra el valor del inmueble entregado mediante contrato de comodato No 152 de 2016, donde la empresa tiene su sede principal, el inmueble está ubicado en la vereda Belén del municipio de Rionegro identificado con matrícula inmobiliaria No 020-6799, se decide reconocer para la vigencia 2017 este inmueble en cuentas de orden teniendo en cuenta que el contrato tiene una duración de 4 años.

Para constancia se firma el día 05 de enero del año 2018.



Gerente General



Contadora pública TP 98205 - T