

## NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EMPRESA DE DESARROLLO SOSTENIBLE-Edeso-

#### NOTA 1. DE LA ENTIDAD

##### 1.1 NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA

La Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente EDESO fue creada mediante acuerdo municipal 006 de marzo 30 de 2016, está vinculada a la secretaria de Hábitat del Municipio de Rionegro. EDESO 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 e internacional y adelantar acciones administrativas relacionadas con el desarrollo urbanístico.

La participación en cuotas o acciones de igual valor nominal está distribuida así: ENTIDAD % PARTICIPACIÓN VALOR APOORTE MUNICIPIO DE RIONEGRO ANTIOQUIA 100% \$ 800.000.000.

##### 1.2 MARCO NORMATIVO Y PERIODO

El Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, está sustentado en la Resolución 414 de 2014, el Instructivo 002 de 2014 y las Resoluciones 139, 663 de 2015 y 466 de 2016.

Con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002" La gerencia de la Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente EDESO se permite publicar los informes financieros y contables mensuales del mes de junio de 2020 comparados con el mismo periodo del año anterior 2019, cumpliendo con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 que establece, que es deber de todo servidor público: "Publicar mensualmente en las áreas de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes".

Los informes financieros y contables mensuales permiten a los usuarios evaluar la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado, por tal motivo, estos

informes tienen el objetivo de contribuir en el ejercicio de control social de que tratan los artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.

En ningún caso, los informes financieros y contables mensuales reemplazarán la preparación y presentación, al cierre del periodo contable, del juego completo de estados financieros, regulada en los marcos normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación.

## NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, sin aproximaciones ni redondeos.

## NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

| COD  | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE      | 2019<br>NOVIEMBRE   |
|------|----------------------------------------|---------------------|
| 11   | Efectivo y Equivalente al Efectivo     | \$ 7.112.456.787,11 |
| 1105 | Caja Principal                         | \$ 0,00             |
| 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | \$ 7.112.456.787,11 |

El efectivo y equivalentes al efectivo, es una partida contable perteneciente al activo corriente del estado de situación financiera de la empresa, esta representa el efectivo disponible que tiene la empresa en sus cuentas bancarias.

El mes de noviembre de 2019 se cerró con un saldo en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo de (\$7.112.456.787,11), esta cuenta puede aumentar o disminuir a razón de la ejecución, liquidación y pago de los proyectos de inversión.

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son 1.1.05. Caja y 1.1.10. Depósito en Instituciones Financieras, de diversas entidades bancarias, en las cuales se controlan los recursos propios y los recibidos en administración para la ejecución de los proyectos. Las Cuentas Bancarias de la Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente-Edeso se deben conciliar mensualmente, cumpliendo con las características definidas para este elemento, en el nuevo Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el marco de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

## NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR



| COD  | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE | 2019<br>NOVIEMBRE    |
|------|-----------------------------------|----------------------|
| 13   | Cuentas por Cobrar                | \$ 33.830.489.115,54 |
| 1317 | Prestación de Servicios           | \$ 5.781.054.575,96  |
| 1384 | Otras Cuentas por Cobrar          | \$ 28.049.434.539,58 |

Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. En Edeso, las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el costo y posteriormente se mantiene por el valor de la transacción.

En la Empresa de Desarrollo Sostenible Edeso, las cuentas por cobrar corresponden a los honorarios pactados en los contratos de administración delegada, a las interventorias contratadas y a la ejecución de proyectos propios.

#### NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| COD  | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE   | 2019<br>NOVIEMBRE  |
|------|-------------------------------------|--------------------|
| 16   | Propiedad Planta y Equipo           | \$ 53.433.594,00   |
| 1655 | Maquinaria y Equipo                 | \$ 9.696.150,00    |
| 1665 | Muebles Enseres y Equipo de Oficina | \$ 45.928.883,00   |
| 1670 | Equipos de Comunicación y Cómputo   | \$ 198.368.863,00  |
| 1685 | Depreciación Acumulada              | -\$ 200.560.302,00 |

Las Propiedades, planta y equipo de la empresa representan los activos tangibles empleados para la generación del ingreso de la empresa, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos y que además se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, cumpliendo de esta manera los criterios establecidos en el Marco Normativo para Empresas anexas al Marco Normativo de la Resolución 414. En la política contable de la empresa se estableció que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las P.P. y E., cuyo costo de adquisición sea inferior a dos salarios mínimos legales mensuales vigentes se reconocerán como gasto y serán controlados como bienes de consumo.

El método establecido en EDESO, para el cálculo de depreciación de los bienes de la entidad corresponde al de "línea recta", con base a su vida útil. El reconocimiento, medición y revelación de los hechos, transacciones y operaciones que se afectaron a las P.P. y E. se realiza teniendo como base la documentación idónea apartada por el encargado de los inventarios.

Las altas y las bajas de los bienes muebles se encuentran debidamente soportadas con las documentos correspondientes.

#### NOTA 6. OTROS ACTIVOS

| COD  | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE                 | 2019<br>NOVIEMBRE    |
|------|---------------------------------------------------|----------------------|
| 19   | Otros Activos                                     | \$ 17.372.364.232,75 |
| 1906 | Avances y Anticipos Entregados                    | \$ 6.782.881.670,34  |
| 1907 | Anticipos o Saldos a Favor por Imptos, Y Contrib. | \$ 2.040.083.960,41  |
| 1908 | Recursos Entregados en Administración             | \$ 5.280.000.000,00  |
| 1926 | Derechos en Fideicomisos                          | \$ 3.154.187.450,00  |
| 1970 | Activos Intangibles                               | \$ 310.431.588,00    |
| 1975 | Amortización Acumula Activos Intangibles          | -\$ 195.220.436,00   |

En esta cuenta se incluye las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la generación del ingreso de la empresa, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

#### NOTA 7. PRÉSTAMOS POR PAGAR

| COD  | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE   | 2019<br>NOVIEMBRE   |
|------|-------------------------------------|---------------------|
| 23   | Préstamos por Pagar                 | \$ 4.262.222.214,00 |
| 2314 | Financiación Interna de Largo Plazo | \$ 4.262.222.214,00 |

Corresponde al saldo del crédito con el IDEA al corte de noviembre de 2019, este crédito se efectuó para la compra de los lotes del proyecto inmobiliario Jardín de Cimarronas.

#### NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

| COD  | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE     | 2019<br>NOVIEMBRE   |
|------|---------------------------------------|---------------------|
| 24   | Cuentas por Pagar                     | \$ 6.081.118.788,34 |
| 2401 | Adquisición de Bienes y Servicios     | \$ 3.330.034.104,93 |
| 2407 | Recursos a Favor de Terceros          | \$ 187.798.251,75   |
| 2424 | Descuentos de Nómina                  | \$ 24.232.565,00    |
| 2436 | Retención en la Fuente e Impto Timbre | \$ 82.027.301,59    |
| 2445 | Impuesto al Valor Agregado IVA        | \$ 91.028.157,60    |
| 2490 | Otras Cuentas por Pagar               | \$ 2.365.998.407,40 |



Son 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 a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

#### NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

| COD | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE | 2019<br>NOVIEMBRE |
|-----|-----------------------------------|-------------------|
| 25  | Beneficios a Empleados            | \$ 209.918.253,18 |

Comprende a todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

#### NOTA 10. OTROS PASIVOS

| COD  | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE    | 2019<br>NOVIEMBRE    |
|------|--------------------------------------|----------------------|
| 29   | Otros Pasivos                        | \$ 43.679.781.711,49 |
| 2901 | Avances y Anticipos Recibidos        | \$ 5.934.086.875,00  |
| 2902 | Recursos Recibidos en Administración | \$ 37.614.434.763,49 |
| 2910 | Ingresos Recibidos por Anticipado    | \$ 131.260.073,00    |

En este rubro se incluyen las cuentas que representan obligaciones, contraídas para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo.

#### NOTA 11. PATRIMONIO

| COD  | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE  | 2019<br>NOVIEMBRE   |
|------|------------------------------------|---------------------|
| 32   | Patrimonio                         | \$ 4.045.702.762,38 |
| 3203 | Aportes Sociales                   | \$ 800.000.000,00   |
| 3215 | Reservas                           | \$ 525.711.102,00   |
| 3225 | Resultado de Ejercicios Anteriores | \$ 2.236.491.395,51 |
| 3230 | Resultado del Ejercicio            | \$ 483.500.264,87   |



Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente

Representa los recursos aportados a la empresa para su creación y desarrollo, los resultados acumulados, el resultado del periodo, la reinversión de estos según las autorizaciones de la Junta Directiva, así como las reservas de ley.

Es muy importante que el tema de las devoluciones de las facturas sea finiquitado, el impacto que tiene este procedimiento sobre las cifras y los resultados de cada periodo es bastante relevante, siempre se ha hecho claridad que la empresa presta servicios y por tanto las devoluciones por anulación o cambio de facturas no son procedentes.

#### NOTA 12. INGRESOS

| COD  | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE | 2019<br>NOVIEMBRE    |
|------|-----------------------------------|----------------------|
| 43   | Venta de Servicios                | \$ 22.014.408.059,00 |
| 4390 | Otros Servicios                   | \$ 27.251.115.762,00 |
| 4395 | Devoluciones Rebajas y Descuentos | -\$ 5.236.707.703,00 |
| 48   | Otros Ingresos                    | \$ 451.492.024,03    |

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

#### NOTA 13. GASTOS

| COD  | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE      | 2019<br>NOVIEMBRE   |
|------|----------------------------------------|---------------------|
| 5103 | Contribuciones Efectivas               | \$ 172.428.139,00   |
| 5104 | Aportes Sobre Nómina                   | \$ 7.907.020,00     |
| 5107 | Prestaciones Sociales                  | \$ 250.699.836,00   |
| 5108 | Gastos de Personal Diversos            | \$ 30.450.076,00    |
| 5111 | Generales                              | \$ 2.142.697.355,63 |
| 5120 | Impuestos Contribuciones y Tasas       | \$ 870.857.111,94   |
| 5360 | Depreciación Propiedad Planta y Equipo | \$ 67.785.600,00    |
| 5366 | Amortización de Intangibles            | \$ 102.808.621,00   |
| 5424 | Subvenciones                           | \$ 9.287.873,00     |
| 5804 | Financieros                            | \$ 252.623.420,00   |
| 5890 | Otros Gastos Diversos                  | \$ 9.954.201,89     |

Representa el valor de las erogaciones en que incurre la empresa para el cumplimiento de su objeto social.

#### NOTA 14. COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

| COD | CONCEPTO<br>NOMBRE CUENTA DETALLE | 2019<br>NOVIEMBRE    |
|-----|-----------------------------------|----------------------|
| 6   | Costos de Ventas                  | \$ 17.192.842.600,77 |
| 63  | Costos de Ventas de Servicios     | \$ 17.192.842.600,77 |

En esta cuenta se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable. El valor contabilizado como costos de venta de servicio en el periodo contable noviembre 2019, corresponde a los costos incurridos en la ejecución de los contratos, donde la empresa es responsable directamente de dicha ejecución.

La causación de los costos debe ser proporcional a la facturación y por ende a la ejecución de cada contrato, con el fin de no generar utilidades o excedentes inexistentes ó presentar déficit en las cuentas correspondientes.

#### NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN

En esta denominación se registra el control de los pasivos contingentes, los recursos administrados a nombre de terceros y los bienes muebles e inmuebles entregados en comodatos.

**NOTA:** Las revelaciones aquí presentadas se realizan en cumplimiento de la Resolución 182, del 19 de mayo de 2017, teniendo como criterio principal la materialidad de las operaciones que aquí se revelan.

  
CLAUDIA PATRICIA NOREÑA-BASTIDAS

TP 98205-T