

ACUERDO SUBSIDIARIO ENTRE DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION Y FINANCIERA DE
DESARROLLO TERRITORIAL S.A. PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO “FORTALECIMIENTO DE LAS
ENTIDADES TERRITORIALES”

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015 Y 2014

ACUERDO SUBSIDIARIO ENTRE DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION Y FINANCIERA DE
DESARROLLO TERRITORIAL S.A. PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO “FORTALECIMIENTO DE LAS
ENTIDADES TERRITORIALES”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 1.- NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Constitución

Este Acuerdo Subsidiario tiene por objeto establecer las condiciones generales bajo las cuales FINDETER prestara el servicio de asistencia técnica al DNP para la ejecución del proyecto “Fortalecimiento de las Entidades Territoriales” el cual es financiado con recursos del crédito BIRF 8320-CO, suscrito entre la Republica de Colombia y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento el 24 de diciembre de 2013, y de conformidad con lo establecido en los documentos del proyecto: Acuerdo de Préstamo y Manual Operativo del Proyecto.

NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la entidad utiliza las normas prescritas por la Superintendencia Financiera de Colombia, Contaduría General de la Nación y en lo no establecido en ellas, las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia establecidas en el Decreto 2649 de 1993. Adicionalmente con las políticas contables internas, que forman parte del Sistema de Gestión Integrado.

- **Disponible:**

Registra los recursos de alta liquidez con que cuenta el proyecto tales como: depósitos en bancos y otras entidades financieras.

- **Cuentas Por Cobrar:**

Registra los valores pendientes de cobro tales como impuestos y, demás sumas por cobrar originados en el desarrollo del proyecto.

- **Cuentas Por Pagar:**

Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo de la Entidad originadas por rendimientos financieros, que deben ser reintegrados al tesoro nacional.

De igual forma, está constituido por los movimientos de aportes recibidos e intereses generados y la utilización de los mismos.

- **Patrimonio:**

Está constituido por el uso de los recursos del convenio, con respecto al desarrollo y ejecución del mismo.

- **Cuentas de orden:**

Las cuentas de orden permiten el registro de operaciones y otras situaciones que no corresponden en todos los casos a las cuentas activas ni pasivas, pero cuya información es importante para la administración, así como el registro de los bienes y valores en custodia o en garantía.

NOTA 3.- DISPONIBLE

Corresponde al saldo de las cuentas bancarias donde se reflejan los recursos depositados por el DNP derivado del acuerdo subsidiario y los rendimientos financieros generados por estos recursos.

Los recursos de este convenio se manejan en una cuenta bancaria independiente, en el Banco de Bogotá cuenta de ahorro especial.

No existe restricción sobre su disponibilidad.

A 31 de diciembre el saldo disponible del convenio es:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Banco - Bogotá DNP	37.395	1.908.714
Total Disponible	<u><u>37.395</u></u>	<u><u>1.908.714</u></u>

El saldo en bancos de la cuenta de ahorro, es ocasionado por el aporte del convenio y sus respectivos rendimientos financieros.

Los rendimientos financieros se deben transferir mensualmente a la Dirección del Tesoro Nacional.

NOTA 4.- DEUDORES

Los deudores al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retefuente rendimientos financieros (1)	13	313
Cuenta por cobrar IVA régimen simplificado	-	8,894
Total Deudores	<u><u>13</u></u>	<u><u>9,207</u></u>

(1) Corresponden a la Retención en la Fuente generada por los rendimientos financieros de la cuenta del convenio.

NOTA 5.- CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre las cuentas por pagar incluían:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Honorarios (1)	37,226	1,304,151
Retenciones - Impuestos	-	91,914
Recursos recibidos en administración (2)	6,305,086	3,865,106
Otras cuentas por pagar	-	52,251
Total Cuentas por pagar	<u><u>6,342,312</u></u>	<u><u>5,313,422</u></u>

Las cuentas por pagar están conformadas por honorarios a consultores, costos fijos y variables de Findeter, de igual manera los recursos recibidos en administración y los rendimientos generados por la cuenta bancaria del convenio el mes de diciembre e impuestos.

- (1) En este rubro están conformado por los costos fijos y variables por pagar a Findeter por la administración del proyecto los cuales se detallan a continuación:

Nit.	Concepto	Saldo
800.096.329	COSTOS FIJOS Y VARIABLES NOVIEMBRE 2015	37,226

- (2) Estos recursos fueron recibidos para su administración y ejecución, y se detallan así:

CONCEPTO	FECHA	VALOR
Recursos girados por el DNP	24/04/2014	1.360.630.896
Recursos girados por el DNP	16/12/2014	2.500.000.000
Recursos girados por el DNP	27/03/2015	121.847.211
Recursos girados por el DNP	01/04/2015	81.431.809
Recursos girados por el DNP	25/05/2015	280.000.000
Recursos girados por el DNP	02/06/2015	100.000.000
Recursos girados por el DNP	26/06/2015	470.000.000
Recursos girados por el DNP	13/07/2015	1.000.000.000
Recursos girados por el DNP	03/11/2015	428.000.000
Reintegro recursos no ejecutados Vigencia 2014	27/11/2015	(39.437.445)
Recursos girados por el DNP	16/12/2015	2.431.748
Rendimientos financieros Diciembre	31/12/2015	181.665
Total		6.305.086

NOTA 6.- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Corresponde a los recursos girados por el Departamento Nacional de Planeación, para la ejecución del convenio por valor de 6.304.904 año 2015 y 3.860.631 año 2014.

NOTA 7.- EGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre están conformados por los honorarios causados por las diferentes categorías de gasto del convenio e impuestos:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Generales (1)	2,780,229	3,267,153
Impuestos, contribuciones y tasas (2)	132,014	128,348
Total Egresos operacionales	<u>2,912,243</u>	<u>3,395,501</u>

(1) Los egresos generales del convenio corresponden a los giros realizados por las diferentes categorías de gasto, los cuales se detallan a continuación.

CATEGORIA DE GASTO	VALOR
CONSULTOR INDIVIDUAL	1,433,832
FIRMAS CONSULTORAS	283,760
SERVICIOS DE NO CONSULTORIA	120,938
GASTOS OPERATIVOS	941,699
TOTAL	2.780.229

(2) Corresponde al impuesto de IVA generado por los servicios prestados en las diferentes categorías de gasto.

NOTA 8.- OTROS EGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre están conformados por los ajustes de ejercicios anteriores:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ajustes ejercicios anteriores (1)	<u>(2,840)</u>	<u>-</u>
Total Egresos operacionales	<u>(2,840)</u>	<u>-</u>

- (1) Los otros egresos corresponden a un menor valor del gasto, esto debido a una doble solicitud y legalización de gastos de desplazamiento, girados en la vigencia 2014, al consultor Jaime Ledezma.