



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO DE 2019

**DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CAPITULO I

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 28 de febrero de 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. DEFINICIÓN DE LA ENTIDAD QUE INFORMA (A QUÉ SE DEDICA LA ENTIDAD)

El Departamento de Risaralda es una Entidad Pública, reglamentada, creada y organizada por medio de la Ley 70 de 1966, publicada en el Diario Oficial. Año CII. No. 32101 del 10 de diciembre de 1966 en su página 561 e inició su gestión político-administrativa el 1 de febrero de 1967.

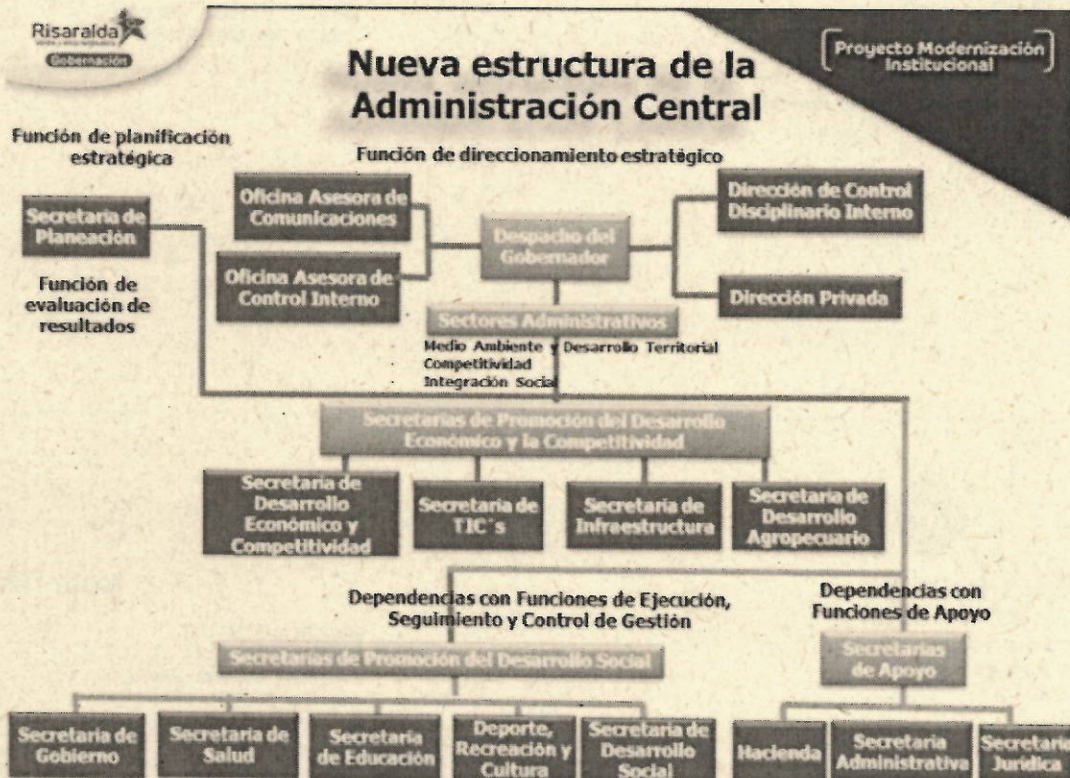
En el Departamento de Risaralda, la autoridad máxima es el Gobernador, cuenta con 13 Secretarías de Despacho y dos oficinas asesoras quienes a su vez tienen Direcciones adscritas, con los funcionarios de planta que van desde profesionales especializados hasta auxiliares.

La Administración Central del Departamento de Risaralda tiene como responsabilidad lo público, en el ámbito económico, social y de gestión ambiental de los 14 municipios. Para ello interactúa con la comunidad civil, institucional, organizada y de control a través de los procesos de Asesoría y Asistencia Técnica e Inspección - Vigilancia y Control siendo su prioridad la atención oportuna al ciudadano.

Dicho compromiso se fundamenta en el Sistema de Gestión de Calidad, que reconoce a los funcionarios como gestores de cambio quienes actúan con honestidad, lealtad, conocimiento y actitud mental positiva.

Los objetivos y funciones del Departamento de Risaralda son los siguientes:

A continuación, se detalla la estructura orgánica de la administración Departamental:



SEGMENTOS CONTABLES QUE SUMAN CON LA GOBERNACIÓN DE RISARALDA:

- La Secretaría de Salud del Departamento
- La Secretaría de Educación del Departamento
- La Asamblea del Departamento de Risaralda
- Sector Central

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

En las notas de carácter específico se revela la información adicional sobre los valores presentados en los Estados Financieros del Departamento de Risaralda.

[Handwritten signature]

1110- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	73.040.550.028	101.861.977.514	-28.821.427.486	-28%

Esta cuenta presenta una disminución del 28% pasando de \$ 101.861.977.514 en febrero de 2018 a \$ 73.040.550.028 en el año 2019, esta variación obedece a que durante la vigencia 2018 hubo mayor gestión en la ejecución presupuestal del Departamento, lo que se ve reflejado en el incremento del flujo de los recursos disponibles en las cuentas bancarias del Departamento, Adicionalmente en la centralización del Gobierno Nacional en los recursos del Sistema General de Regalías.

12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	772.709.510	172.709.510	600.000.000	347%

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	295.124.390	678.007.684	382.883.294	-56%

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	0	204.600.000	204.600.000	-100%

Los movimientos reflejados en las inversiones o instrumentos derivados del Departamento de Risaralda entre el mes de febrero de 2018 y febrero de 2019

obedecen principalmente a la toma de decisión respecto de la liquidación del CENTRO CULTURAL DE EXPOSICIONES Y CONVENCIONES POLEKA KASUE, inversión que tenía una provisión en el año 2018 por valor de \$ 204.600.000 y que se tenía dentro de las inversiones contabilizadas por el método de participación patrimonial.

Lo anterior, teniendo en cuenta que el 28 de marzo de 2018 en las instalaciones de la sala de juntas de la alcaldía de santa rosa de cabal, se llevó a cabo la asamblea ordinaria de la sociedad a la cual asistió el 99,19% de accionistas lo que permitió la toma de decisiones. El punto 7 del orden del día aprobado fue la declaratoria de disolución de la sociedad, la cual debía realizarse por medio de votos, donde se obtuvo el 100% de votos a favor de la disolución. En el punto 9 se propuso en conjunto que se la superintendencia de sociedades la encargada de adelantar el proceso, tal como consta en el acta de dicha asamblea.

Como resultado de la decisión tomada por la Junta el Departamento de Risaralda procedió a realizar la reclasificación de la inversión a las inversiones en entidades en liquidación.

1510- MERCANCÍAS EN EXISTENCIA

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1510	OTRAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	2.073.375.356.74	444.304.408	1.629.070.949	367%

El saldo final de la cuenta obedece principalmente a compras realizadas a 31 de diciembre del año 2018 y que no se realizaron las salidas correspondientes, saldo que persiste a 28 de febrero de 2019 teniendo en cuenta que no se realizaron movimientos de salida ni de entradas.

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

Con relación al registro y reconocimiento de las compras realizadas y registradas contablemente por la cuenta contable 1510 – Mercancías en existencia, fueron registrados por el costo de adquisición, corresponde a todos los activos adquiridos con la intención de distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación y ejecución de obras a realizar por parte del Departamento de Risaralda para el beneficio de los Establecimientos Educativos de los doce Municipios no

Certificados. Se adquirieron bienes tales como: Equipos informáticos, software, simuladores de laboratorio de física, química y ciencias naturales, dotación de kits para recolección de datos para fortalecer las actividades de experimentación y practica en el área de ciencias, dotación de herramientas tecnológicas para el mejoramiento de los procesos de aula a través del uso y apropiación de TIC, compra botiquines para intervenir en riesgos en Establecimientos Educativos. Durante la vigencia 2018, se llevaron a cabo contratos con diferentes proveedores para adquisición y compras siempre con el objetivo de dotación de las Instituciones Educativas a cargo del Departamento en los municipios no Certificados, con el objetivo de mejorar la calidad de los estudiantes de los diferentes Municipios del Departamento. A 28 de febrero de 2019 persiste el saldo con corte a 31 de diciembre de 2018 por valor de \$ 1.277.475.159, teniendo en cuenta que no realizaron entradas ni salidas del inventario de la Secretaría de Educación

1615- CONSTRUCCIONES EN CURSO

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.091.843.430	75.841.394	8.016.002.036	10.569%

Esta cuenta presenta un aumento del 10.569% comparando febrero del año 2019 con febrero del año 2019 con una variación absoluta de \$8.016.002.036, esta variación corresponde que en el año 2018 se ajustó el procedimiento en el reconocimiento de las construcciones en curso tanto de bienes de propiedad del departamento como en bienes de propiedad de terceros de acuerdo a los instructivos y políticas contables establecidas para el Departamento de Risaralda.

1635- BIENES MUEBLES EN BODEGA

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.060.089.075	8.345.979.414	6.285.890.339	-75%

Esta cuenta presenta una disminución del 75% pasando de \$ 8.345.979.414 en febrero de 2018 a \$ 2.060.089.075 en el año 2019, esta variación obedece a que en el año 2018 se culminó el proceso de depuración y saneamiento contable de las

cuentas de almacén, proceso en el cual la oficina de recursos físicos del Departamento asignó bienes que se encontraban en bodega a cuentadantes, así como también se realizó baja de bienes en el proceso de depuración y saneamiento contable.

1695-DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	5.565.958	0	5.565.958	100%

Esta cuenta presenta un incremento del 100% pasando de \$ 0 en febrero de 2018 a \$ 5.565.958 en febrero del año 2019, esta variación obedece a que en el año 2018 los bienes muebles no tuvieron deterioro, pero para el cierre del año 2018 se realizó evaluación y cuantificación del deterioro de dichos bienes de acuerdo a lo establecido en las políticas contables y en las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación respecto al tema, arrojando el resultado que se refleja en los estados financieros correspondientes al mes de febrero de 2019.

1705-BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	1.626.556.353	0	1.626.556.353	100%

Esta cuenta presenta un aumento del 100% pasado de 0 en febrero de 2018 a \$ 1.626.556.353 en febrero de 2019, esta variación corresponde que en el año 2018 se ajustó el procedimiento en el reconocimiento de las construcciones en curso de bienes de uso público tanto de bienes de propiedad del departamento como en bienes de propiedad de terceros de acuerdo a los instructivos y políticas contables establecidas para el Departamento de Risaralda.

1790-DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	17.904.969.375	262.828.000.000	244.923.030.625	-93%

Esta cuenta presenta una disminución del 93% pasado de \$262.828.000.000 en febrero de 2018 a \$ 17.904.969.375 en febrero de 2019, esta variación corresponde que con corte a 31 de diciembre de 2018 se ajustaron las estimaciones del deterioro de la infraestructura vial del Departamento en conjunto con la Secretaría de Infraestructura en aplicación a las políticas contables del Departamento y a normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, en el cual se evaluó el estado actual de cada una de las vías, dicho deterioro persiste en febrero de 2019.

1975-AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	416.487.704	0	416.487.704	100%

Esta cuenta presenta un aumento del 100% pasado de \$0 en febrero de 2018 a \$ 416.487.704 en febrero de 2019, esta variación corresponde a que con corte a 31 de diciembre de 2018 se realizó el proceso de depuración y saneamiento contable de los activos intangibles del Departamento, donde se determinó que existen licencias con vencimiento y a las cuales se les hizo cálculo de la amortización.



AURA MARIA BETANCUR GALLEGO

Directora de Contabilidad

TP 139963-T