



# **NOTAS ESTADOS FINANCIEROS MARZO DE 2019**

**DEPARTAMENTO DE  
RISARALDA**



## CAPITULO I

### DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 31 de marzo 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.

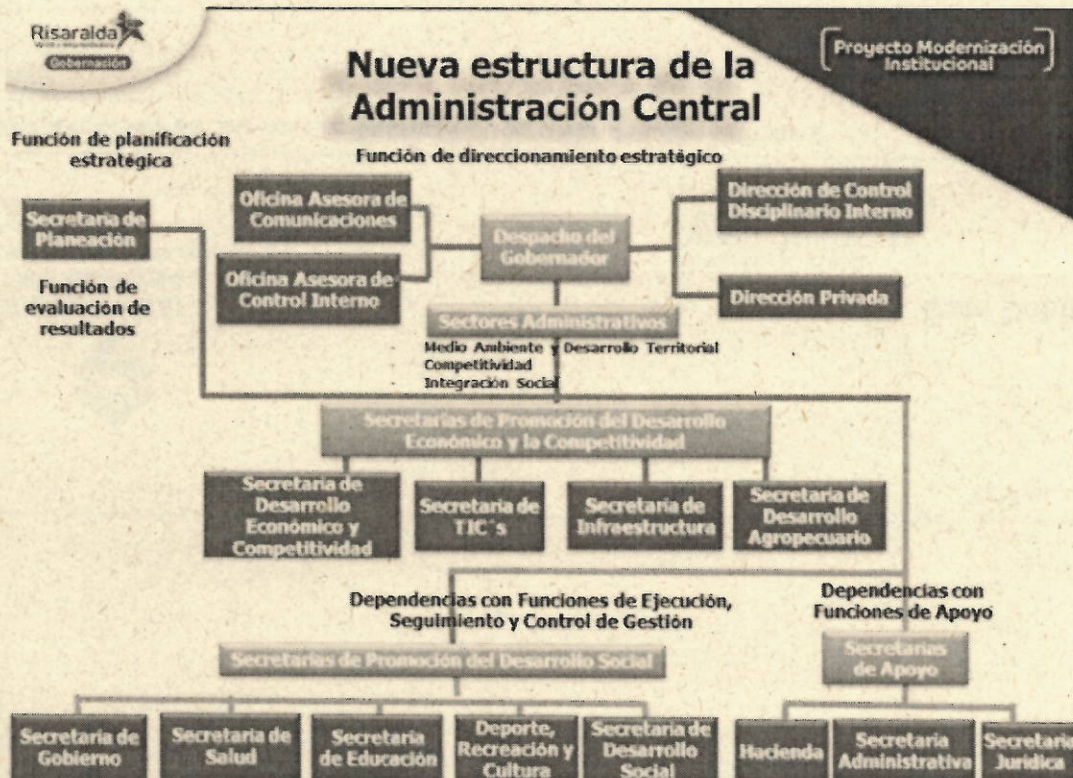
La Administración Central del Departamento de Risaralda tiene como responsabilidad lo público, en el ámbito económico, social y de gestión ambiental de los 14 municipios. Para ello interactúa con la comunidad civil, institucional, organizada y de control a través de los procesos de Asesoría y Asistencia 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.



**1110- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Cuenta	Descripción	Marzo 2019	Marzo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	82.290.951.853	101.177.815.550	- 18.886.863.697	-19%

Esta cuenta presenta una disminución del 19% pasando de \$ 101.177.815.550 en marzo de 2018 a \$ 82.290.951.853 marzo de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente: a) por cuanto existen recursos que son de ejecución inmediata por su carácter de destinación específica para la salud, educación y regalías, como también 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 y b) Se presentó una reclasificación del grupo 11 al grupo 19 en aplicación al nuevo marco normativo, adicionalmente por la depuración en las cuentas bancarias del departamento.

**12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

Cuenta	Descripción	Marzo 2019	Marzo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	772.709.510	172.709.510	600.000.000	78%

Cuenta	Descripción	Marzo 2019	Marzo 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	-130%

Cuenta	Descripción	Marzo 2019	Marzo 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 marzo de 2018 y marzo 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.

### 1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE V ANTICIPOS DE IMPUESTOS

Cuenta	Descripción	Marzo 2019	Marzo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE V ANTICIPOS DE IMPUESTOS	8.980.601.245	12.337.138.410	3.356.537.165	-27%

Para el mes de marzo de 2019 esta cuenta refleja una disminución del 27% pasando de \$ 12.337.138.410 en marzo de 2018 a \$ 8.980.601.245 en marzo de 2019, la variación obedece a lo siguiente:



- Causación de los recursos sin situación de fondos a nombre de la Federación Nacional de Departamentos por concepto de impuesto al consumo con destino a salud sobretasa al consumo de cigarrillo y tabaco de producción extranjera 21 por ciento recursos que son girados por Fimproex a la ADRES de los periodos enero a marzo de 2019.
- En la vigencia anterior solo existía cartera reportada por las dependencias que administran las rentas en la entidad territorial por valor de 32 millones pero posteriormente estas dependencias fueron realizando el debido proceso de cobro y para 31 de diciembre de 2018 ya existían actos administrativos en firmas por valor de 132 millones a nombre de central de sacrificio de guayabito se aclara que los saldos reportados en esta cuenta para este trimestre se encuentran conciliados entre las dependencias con los soportes del caso.
- Para la vigencia anterior se registra causación contable a nombre de apostadores del risaralda de los periodos de enero febrero y marzo por valor 1234 millones que corresponden al 68 por ciento sin situación de fondos que giran las loterías a la ADRES y que la entidad territorial posteriormente realizo la afectación del recaudo presupuestal y contable de estos recursos mientras que para la vigencia 2019 el valor registrado en esta cuenta correspondiente a los periodos febrero y marzo a nombre de apostadores del risaralda es de 873 millones aproximadamente.
- Para la vigencia 2018 se realizó un proceso de depuración de cartera por antigüedad sin ser posible exigir el pago de la misma presentándose el fenómeno de pérdida de fuerza ejecutoria, donde se depuraron 51995 vigencias comprendidas entre los años 1999 al 2008 para un total de 3344374400 por concepto de impuesto de vehículo y unos ajustes durante la vigencia 2018 según informes emitidos por el outsourcing syc después de conciliación por un valor de 932874134 para un ajuste total de 2411500266.
- La declaración tributaria presentada por la lotería del risaralda para el periodo marzo de 2019 referente a esta renta por valor de 75 millones y para la vigencia anterior el saldo representado en esta cuenta hace referencia al 68 por ciento sin situación de fondos que gira la entidad directamente a la adres de los periodos enero febrero y marzo por valor de 92 millones aproximadamente realizando posteriormente la ejecución presupuestal y contable de los recursos.



**1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

Cuenta	Descripción	Marzo 2019	Marzo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	33.945.253.748	45.396.408.376	11.451.154.628	-25%

Para el mes de marzo de 2019 esta cuenta refleja una disminución del 25% pasando de \$ 45.396.408.376 en marzo de 2018 a \$ 33.945.253.748 en marzo de 2019 con una variación absoluta de \$ 11.451.154.628, la variación obedece a lo siguiente:

- La cuenta presenta disminución debido a que durante la vigencia 2018 se presentó un proceso de depuración contable de fraude a las rentas donde se dieron de baja en comité 12 procesos por valor de 30614 y 1 proceso de multas salud por valor de 2298180 igualmente se realizó la baja a cuentas de orden de 78 procesos por prescripción de fraude a las rentas por valor de 382380388 y 17 procesos de multas salud por prescripción por valor de 13866462 sin que fuese posible acceder al pago de los mismos igualmente se redujo la cartera debido a la recuperación de cartera de varios procesos saldados y ajustes conciliados por valor de 357574684 para un saldo final de variación en ajuste por valor de 756150328.
- La cuenta presenta una variación significativa en disminución ya que para la vigencia 2018 se realizó un proceso de depuración de cartera por antigüedad sin ser posible exigir el pago de la misma presentándose el fenómeno de pérdida de fuerza ejecutoria, donde se depuraron 51995 vigencias comprendidas entre los años 1999 al 2008 para un total por concepto de intereses por valor de 12396606400 y la causación según reporte del outsourcing syc del ajuste de cartera presentado mensualmente por un valor total de 5666168145 para un ajuste al final del periodo contable por valor de 6730438255.
- La cuenta presenta una variación significativa en disminución del 25 por ciento ya que para la vigencia 2018 se realizó un proceso de depuración de cartera por antigüedad sin ser posible exigir el pago de la misma presentándose el fenómeno de pérdida de fuerza ejecutoria, donde se depuraron 51995 vigencias comprendidas entre los años 1999 al 2008 para



un total por concepto de intereses por valor de 6608070400 y la causación según reporte del outsourcing syc del ajuste de cartera presentado mensualmente por un valor total de 1930982031 para un ajuste al final del periodo contable por valor de 4677088369.

- La cuenta contable 13111309 y 13111310 que registra las cuentas por cobrar por estampillas refleja el valor de cada uno de los descuentos a que hay lugar en el momento en que se suscribe contrato con la entidad y es hecho generador de la obligación. Se pueden evidenciar en los libros auxiliares no solo las obligaciones con terceros contratistas si no con el ministerio de hacienda en los pagos que se realizan a terceros sin situación de fondos entendiendo que es el ministerio el administrador de los recursos económicos y quien reintegra los descuentos practicados a contratistas pagados por el departamento de risaralda.

#### 1615- CONSTRUCCIONES EN CURSO

Cuenta	Descripción	Marzo 2019	marzo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.145.625.480	3.447.026.097	4.698.599.383	136%

Esta cuenta presenta un aumento del 136% comparando marzo del año 2019 con marzo del año 2018 pasando de \$ 3.447.026.097 a \$8.145.625.480 y una variación absoluta de \$ 4.698.599.383, esta variación obedece al reconocimiento contable de la inversión social realizada por el departamento de risaralda con destinación a la construcción, rehabilitación o incremento de la vida útil de la edificación que sea de propiedad del departamento o de propiedad de terceros en curso. La variación significativa obedece a pagos realizados en la vigencia 2019 a nombre de Consorcio Escenarios Municipales por valor de \$53782050 y Unión Temporal Adecuaciones Risaralda por valor de \$273611761 ocasionando un incremento de \$2880121872 07 en comparación con los movimientos del año 2018.

#### 1640- EDIFICACIONES

Cuenta	Descripción	Marzo 2019	marzo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1640	EDIFICACIONES	54.891.238.357	52.836.060.942	2.055.177.415	4%



Esta cuenta presenta un aumento del 4% pasando de \$ 52.836.060.942 en marzo de 2018 a \$ 52.836.060.942 en el mes de marzo 2019, esta variación obedece a las siguientes condiciones:

- La cuenta presenta una variación debido a que se realizaron unas causaciones de bienes que se legalizaron por valor de \$70560000 igualmente incorporación y mejora de bienes por valor de 6455540880 y retiro y baja de bienes según resolución 0435 del 24 de agosto de 2018 y 0646 del 28 de diciembre de 2018 por valor de 3910555810 para finalmente realizar una reclasificación de una mejora de un bien en comodato a cuentas de orden por valor de 111480528 para un ajuste total de la vigencia 2018 por valor de 2504064542.

#### 1705-BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION

Cuenta	Descripción	marzo 2019	marzo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	1.690.985.295	669.535.068	1.021.450.227	153%


Esta cuenta presenta un aumento del 153% pasado de \$ 669.535.068 en marzo de 2018 a \$ 1.690.985.295 en marzo de 2019, esta variación el incremento presentado en esta cuenta contable la cual registra la inversión social realizada por el departamento en red terrestre bien sea de propiedad o propiedad de terceros que se encuentran en construcción se ve representada principalmente por el reconocimiento contable de los pago realizados durante lo corrido del año 2018 teniendo en cuenta que se realizaron reclasificaciones contables del gasto al activo para las construcciones en curso y que en adelante se continua contabilizando toda la inversion en proyectos de obra pública que cumplen con los requisitos para ser parte del activo.

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



Cuenta	Descripción	Marzo 2019	Marzo 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 marzo de 2018 a \$ 17.904.969.375 en marzo 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 marzo de 2019.



**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
Directora de Contabilidad  
TP 139963-T