



# NOTAS ESTADOS FINANCIEROS MAYO DE 2019

**DEPARTAMENTO DE  
RISARALDA**



## CAPITULO I

### DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 31 de mayo 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.

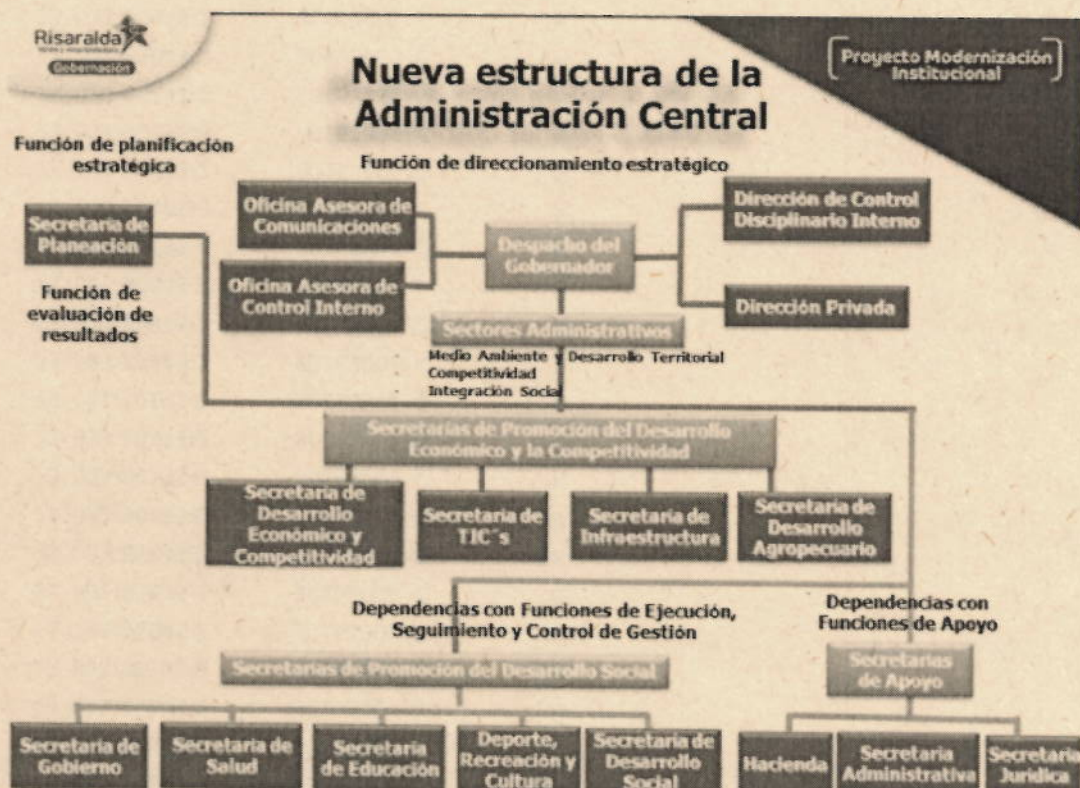
La Administración Central del Departamento de Risaralda tiene como responsabilidad lo público, en el ámbito económico, social y de gestión ambiental de los 14 municipios. Para ello interactúa con la comunidad civil, institucional, organizada y de control a través de los procesos de Asesoría y Asistencia 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	Mayo 2019	Mayo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	88.526.129.631	104.291.710.556	-15.765.580.925	-15%

Esta cuenta presenta una disminución del 15% pasando de \$ 104.291.710.556 en Mayo de 2018 a \$ 88.526.129.631 Mayo 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	Mayo 2019	Mayo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	772.709.510	172.709.510	600.000.000	347%

Cuenta	Descripción	Mayo 2019	Mayo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	359.142.863	678.007.684	318.864.821	-47%

Cuenta	Descripción	Mayo 2019	Mayo 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 Mayo de 2018 y Mayo 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 Mayo 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	Mayo 2019	Mayo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	3.969.732.961	71.754.109	4.038.188.482	5.432%

Para el mes de Mayo de 2019 esta cuenta refleja un aumento del 5.432% pasando de \$ 71.754.109 en Mayo de 2018 a \$ 3.969.732.961 en Mayo de 2019 con una variación absoluta de \$ 3.897.978.852, la variación obedece a lo siguiente:

- La cuenta presenta aumento debido a ajustes en el procedimiento de contabilización de los bienes que son adquiridos para ser entregados a título gratuito tanto a entidades públicas como privadas, teniendo en cuenta que anteriormente se ingresaban en la cuenta 16 de Propiedad, Planta y Equipo pero en aplicación a las definiciones contempladas en el catálogo general de cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación, se deben contabilizar en el grupo 15 de Inventarios.

#### 1615- CONSTRUCCIONES EN CURSO



Cuenta	Descripción	Mayo 2019	Mayo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.155.703.234	4.143.610.601	6.012.092.633	145%

Esta cuenta presenta un aumento del 145% comparando Mayo del año 2019 con Mayo del año 2018 pasando de \$ 4.143.610.601 a \$ 10.155.703.234 y una variación absoluta de \$ 6.012.092.633, 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, proceso el cual fue ajustado en el transcurso del año 2018.

### 1635 - BIENES MUEBLES EN BODEGA

Cuenta	Descripción	Mayo 2019	Mayo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.046.463.475	8.258.085.173	6.211.621.698	-75%

Esta cuenta presenta una disminución del 75% comparando Mayo del año 2019 con Mayo del año 2018 pasando de \$ 8.258.085.173 a \$ 2.046.463.475 y una variación absoluta de \$ 6.211.621.698, esta variación obedece principalmente a la entrega en servicio de los bienes adquiridos por el Departamento, pero se hace claridad que en el mes de marzo de 2019 se realizaron compras de equipos de cómputo por valor total de \$544.722.400 con recursos del nivel central, del SGR y de la Secretaría de Educación.

### 1705-BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION

Cuenta	Descripción	Mayo 2019	Mayo 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	2.752.046.376	1.450.669.044	1.301.377.332	90%

Esta cuenta presenta un aumento del 90% pasado de \$ 1.450.669.044 en Mayo de 2018 a \$ 2.752.046.376 en Mayo de 2019, 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	Mayo 2019	Mayo 2018	Variacion Absoluta	Variacion 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 Mayo de 2018 a \$ 17.904.969.375 en Mayo 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 Mayo de 2019.

### 2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS

Cuenta	Descripción	Mayo 2019	Mayo 2018	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	127.077.235.419	60.802.930.668	66.274.304.751	109%

Esta cuenta presenta un aumento del 109% pasado de \$60.802.930.668 en Mayo de 2018 a \$ 127.077.235.419 en Mayo de 2019, esta variación corresponde que principalmente a que el reporte de procesos por parte de la oficina jurídica del Departamento aumentó para el mes de mayo de 2019, pasando de 656 procesos en 2018 a 767 en el año 2019.

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