



**NOTAS ESTADOS FINANCIEROS
JULIO DE 2019**

**DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CAPITULO I

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 31 de julio 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.

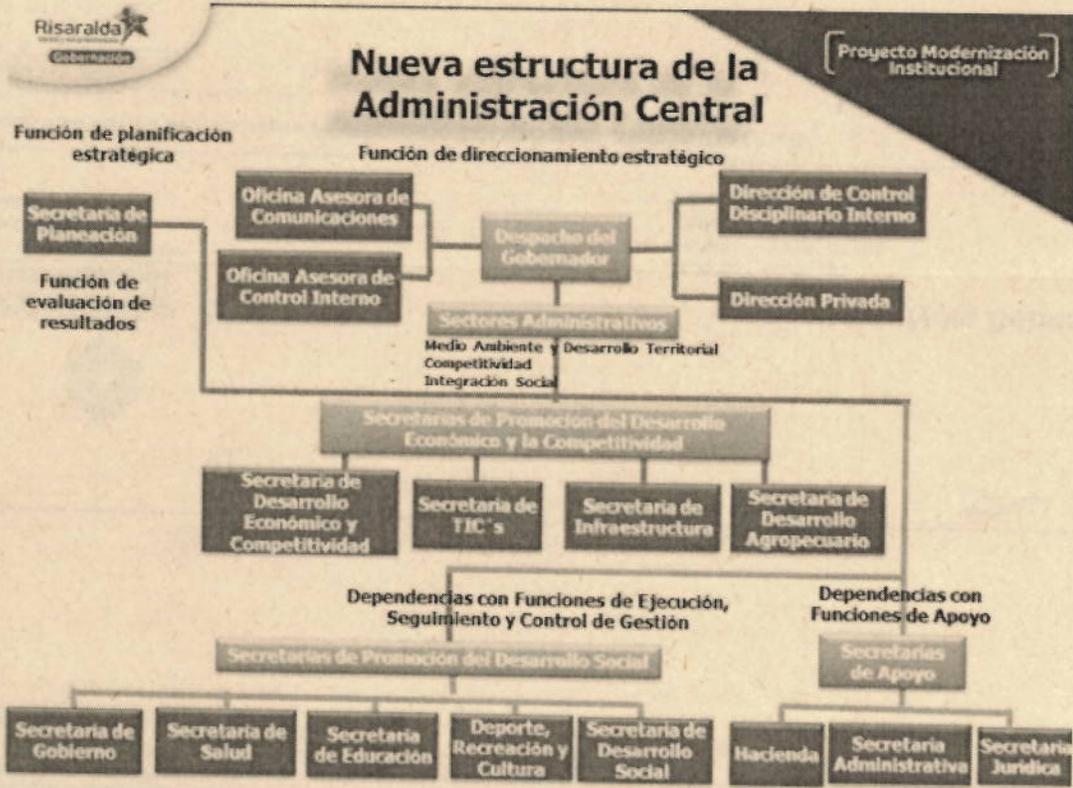
En el Departamento de Risaralda, la autoridad máxima es el Gobernador, cuenta con 13 Secretarías de Despacho y dos oficinas asesoras quienes a su vez tienen Direcciones adscritas, con los funcionarios de planta que van desde profesionales especializados hasta auxiliares.

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

12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

Cuenta	Descripción	Julio 2019	Julio 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	Julio 2019	Julio 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 Julio de 2018 y Julio 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 Julio 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.

ACTUALIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL CERTIFICADO POR EL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

En el mes de julio del año 2019 se realizó la actualización el pasivo pensional del Departamento de acuerdo al cálculo actuarial certificado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la página WEB de Fonpet en los sectores de Salud, Educación y propósito General de la siguiente manera:



Pasivos Pensionales Territoriales por Sector

Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Sector	Passivo Pensional del Sector	Fecha de Corte del Passivo	Asesores	Unidades Pensionales	Aportes en Pasivo	Activo de Cotización	Activo de Cotización Pensional	Saldo Passivo Pensional (en Sector)	Cubrimiento
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	SAUD	173,646,836,311.00	31/12/2018	3,005,851.75	13,678,708,488.24	00			149,970,046,822.76	7.88
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	EDUCACION	145,380,167,502.00	31/12/2018	984,822.46	4,487,098,811.96	00			143,893,070,690.04	3.98
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	PROPÓSITO GENERAL	394,809,776,538.00	31/12/2018	476,209.80	2,170,391,812.08	00			392,639,384,725.92	65
* 00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	POR DISTRIBUIR SECTOR	00	31/12/2018	3,482,003.80	11,312,961,189.88	00			11,312,961,189.88	00
* 00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016	00		979,207.22	4,435,523,924.66	00			4,435,523,924.66	00
* 00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	00		132,751,479.84	909,032,765,114.88	00			909,032,765,114.88	00
	Subtotal	DEPARTAMENTO RISARALDA	713,836,780,291.00		142,999,474.70	241,115,547,911.42	00			72,727,332,429.80	99.8
	Gran Total		713,836,780,291.00		142,999,474.70	241,115,547,911.42	00			72,727,332,429.80	99.8

(*) Pasivo Pensional en verificación

AJUSTE PASIVO PENSIONAL 2019 CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 SECTOR CENTRAL	
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 PASIVO PENSIONAL SC	360,584,829,221.14
SALDO CERTIFICADO POR FONPET	394,809,776,538.00
VALOR AJUSTE AUMENTANDO EL SALDO	34,224,947,316.86

AJUSTE PASIVO PENSIONAL 2019 CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 SALUD	
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 PASIVO PENSIONAL SALUD	151,086,864,036.00
SALDO CERTIFICADO POR FONPET	173,646,836,311.00
VALOR AJUSTE AUMENTANDO EL SALDO	22,559,972,275.00

AJUSTE PASIVO PENSIONAL 2019 CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EDUCACIÓN	
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 PASIVO PENSIONAL EDUCACIÓN	115,814,442,234.00
SALDO CERTIFICADO POR FONPET	145,380,167,502.00
VALOR AJUSTE AUMENTANDO EL SALDO	29,565,725,268.00

Los ajustes antes referidos se realizaron en la cuentas del pasivo 25141001 Calculo Actuarial De Pensiones Actuales - Por Distribuir Sector Central por valor de \$ 13.488.028.181, 25141403 Cálculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones -

5

Sector Central por valor de \$ 20.736.919.135, 25141002 Calculo Actuarial De Pensiones Actuales - Por Distribuir Salud por valor de \$ 22.559.972.275, 25141005 Calculo Actual de Pensiones Actuales - Por Distribuir Educación por valor de \$ 29.565.725.268. Los anteriores movimientos fueron un aumento en el pasivo pensional disminuyendo el patrimonio en la cuenta 315101 Ganancias O Pérdidas Actuariales Por Planes De Beneficios Posempleo por valor total de \$ 86.350.644.859.

MOVIMIENTOS POR DEPURACIÓN A TRAVÉS DEL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE DEL DEPARTAMENTO

Retiro de los estados financieros instituciones educativas del municipio de Pereira, según concepto 20182000029631 del 29/04/2018, expedido por la Contaduría General de la Nación

Ajuste Avalúo Colegio Técnico Superior (Edificación y Terreno). Se solicita realizó la incorporación a los Estados Financieros del Departamento del valor del avalúo de la Edificación y Terreno del Colegio Técnico Superior según los registros reportados por la Dirección de Recursos Físicos para el año 2019.

CUENTA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO
1640011001	Edificaciones y Casas - Nivel Central	\$ 710.599.904	
31090101	Utilidades o Excedentes		\$ 710.599.904
1605011201	Terrenos Urbanos - Nivel Central	\$ 12.668.614.094	
31090101	Utilidades o Excedentes		\$ 12.668.614.094

En cumplimiento del plan de mejoramiento que dejó la contraloría Departamental en aplicación al concepto 20182000029631 del 29 de abril de 2018 expedido por la Contaduría General de la Nación, se realizó la entrega formal del reconocimiento contable de los inmuebles al Municipio de Pereira, reclasificando los valores a cuentas de orden de control en el sistema financiero del Departamento de la siguiente manera:



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS JULIO DE 2019



MATRÍCULA INMOBILIARIA	DESCRIPCIÓN	ÁREA	VALOR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
290-15780-103	Centro Docente Camilo Torres	892 M2	\$ 469.962.828,94	\$ 113.687.975,66
290-15780	Terreno Docente Torres	1070 M2	635.012.452,53	-
290-26307	Centro Docente Instituto Femenino La Villa	2407 M2	\$ 1.357.677.996,05	\$ 328.100.349,78
290-26307-1	Terreno Docente Instituto Femenino	19.999,80 M2	\$ 4.744.679.276,31	-
290-36309 -1	Colegio Superior Normal (Normal Nacional)	1484 M2	\$ 1.257.133.746,28	\$ 107.910.503,70
290-36309	Terreno Colegio Normal Superior	1266 M2	\$ 814.996.745,22	-
290-9982	Colegio Instituto Técnico Superior	46687 M2	\$ 7.627.732.643,00	100.643.694,61
	Terreno Instituto Técnico Superior	9332.17 M2	\$ 14.397.897.304,00	-
290-37120	Edificación Teresa Ocampo Colegio Mejia	11558.9 M2	\$ 2.171.607.928,88	\$ 660.027.800,26
290-66956	Terreno Teresa Ocampo Instituto Mejia	3850 M2	\$ 5.465.105.025,48	-
290-40970-1	Colegio Leonidas Tobon (Fonda Central)	1098.81 M2	\$ 719.961.121,65	\$ 54.099.592,94
290-40970	Terreno Colegio Leonidas Tobon	2432 M2	\$ 326.067.615,00	-

7 *[Handwritten signature]*

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS JULIO DE 2019

290-66650	Terreno La Julita	20000 M2	\$ 10.902.312.115,32	-
290-22057	Terreno Colegio El Jardín	24307.54 M2	\$ 7.772.747.439,29	-

CUENTA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO
1640011001	Edificaciones y Casas - Nivel Central		\$ 13.604.076.264,80
31090101	Utilidades o Excedentes	\$ 13.604.076.264,80	
83479001	Otros Bienes Entregados a Terceros	\$ 13.604.076.264,80	
89151801	Bienes Entregados a Terceros		\$ 13.604.076.264,80
16850101	Edificaciones	\$1.364.469.916,95	
31090101	Utilidades o Excedentes		\$ 1.364.469.916,95
1605011201	Terrenos Urbanos - Nivel Central		\$ 45.058.817.973,15
31090101	Utilidades o Excedentes	\$ 45.058.817.973,15	
83479001	Otros Bienes Entregados a Terceros	\$ 45.058.817.973,15	
89151801	Bienes Entregados a Terceros		\$ 45.058.817.973,15

YAT

Ajustes contables Deterioro Red Terrestre del Departamento

Dentro del Proceso de revisión permanente que realiza la Dirección de Contabilidad frente a los valores reflejados en los Estados Financieros especialmente lo relacionado a estimaciones contables, se determinó que por error involuntario se ajustó a 31 de Diciembre de 2018 el valor del deterioro de las vías secundarias y terciarias a la variación y no a lo que realmente arrojó el cálculo del deterioro, por lo cual se debe hacer ajuste contable de acuerdo al siguiente cálculo:

BALANCE ACTUAL			VALOR ESTIMACIÓN CORRECTA	VALOR AJUSTE
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	\$ 17,904,969,375.00		
179001	RED CARRETERA	\$ 17,904,969,375.00		
17900101	Red Carretera Secundaria	\$ 12,350,620,000.00	\$ 38,856,620,000.00	\$ 26,506,000,000.00
17900102	Red Carretera Terciaria	\$ 5,554,349,375.00	\$ 142,183,349,375.00	\$ 136,629,000,000.00
TOTAL		\$ 17,904,969,375.00	\$ 181,039,969,375.00	\$ 163,135,000,000.00

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
17900101	Red Carretera Secundaria		\$ 26.506.000.000
31090101	Utilidad o Excedentes Acumulados	\$ 26.506.000.000	

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
17900102	Red Carretera Terciaria		\$ 136.629.000.000

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS JULIO DE 2019



31090101	Utilidad o Excedentes Acumulados	\$ 136.629.000.000	
----------	-------------------------------------	--------------------	--


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T