



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE DE 2019

**DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CAPITULO I

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 30 de septiembre 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.

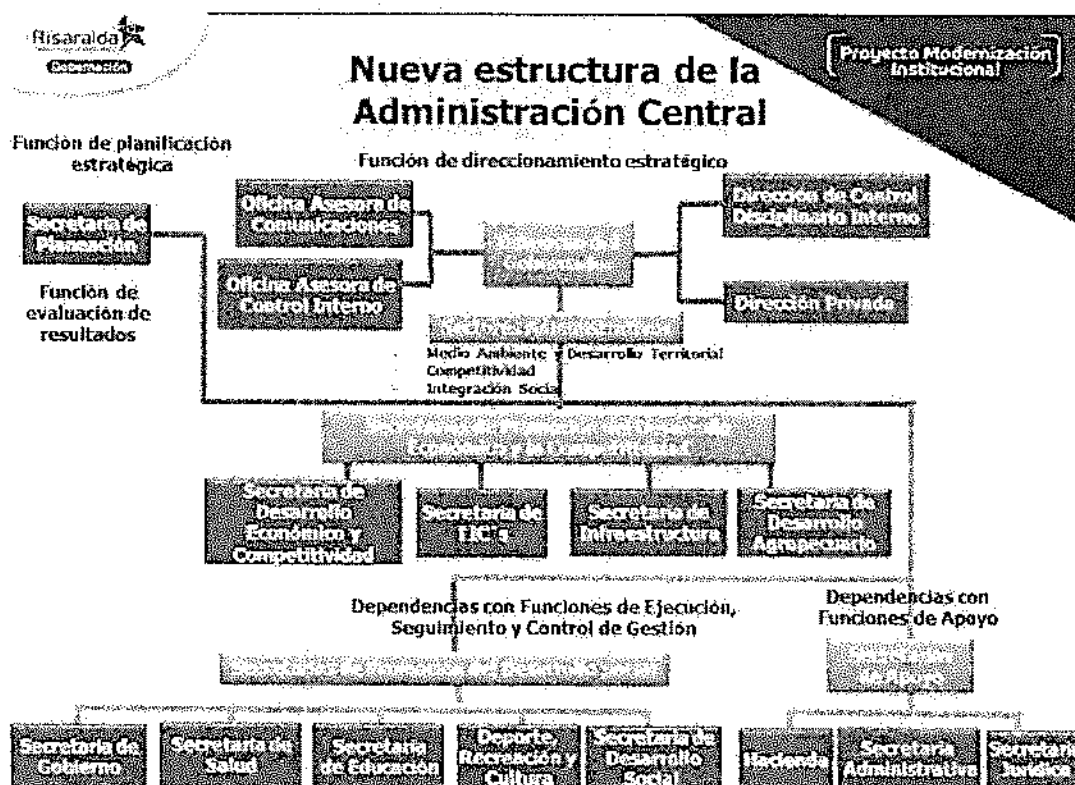
En el Departamento de Risaralda, la autoridad máxima es el Gobernador, cuenta con 13 Secretarías de Despacho y dos oficinas asesoras quienes a su vez tienen Direcciones adscritas, con los funcionarios de planta que van desde profesionales especializados hasta auxiliares.

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 | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|---|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1216 | INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN | 772.709.510 | 172.709.510 | 600.000.000 | 347% |

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 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 | Septiembre 2019 | Septiembre 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 Septiembre de 2018 y Septiembre 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 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 | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|--|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1305 | IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE V ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 3.901.879.350 | 11.887.497.323 | -7.985.617.973 | -67% |

Esta cuenta presenta una disminución del 67% pasando de \$ 11.887.497.323 en septiembre de 2018 a \$ 3.901.879.350 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

130522: Para la vigencia 2018 esta cuenta presentaba un saldo por valor de 128.158.174 (valor en Pesos), el cual corresponda a recursos pendientes por ejecutar en el ingreso los cuales fueron girados a la ADRES por el Consorcio FIMPROEX, para la vigencia 2019, esta cuenta no representa saldo ya que el Departamento ha ejecutado el ingreso en el mismo mes que se realiza el giro, teniendo organizado el procedimiento correspondiente a los recursos SSF girados por los contribuyentes a dicha entidad.

130523: Para la vigencia 2018 esta cuenta presentaba un saldo por valor de 222.157.805 (valor en Pesos), el cual corresponda a recursos pendientes por ejecutar en el ingreso los cuales fueron girados a la ADRES por el Consorcio FIMPROEX; para la vigencia 2019, esta cuenta representa un saldo por 49.409.345, valor que corresponde a cuenta por cobrar por acuerdo de pago de la empresa Vinos de la Corte en Reorganización empresarial, empresa que ha realizado sus pagos de manera periódica y que se encuentra al día en sus pagos, con seguimiento de cartera por parte de la oficina de Fiscalización del Departamento de Risaralda.

130533: la cuenta presenta una variación significativa en disminución del 80 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 de 3.344.374.400 por concepto de impuesto de vehículo y unos ajustes durante la vigencia 2018 según informes emitidos por el outsourcing SyC después de conciliación incorporación de ingresos por un valor de 1.602.214.651, en cumplimiento del hallazgo No 11 se reclasifica a cuentas de cartera de difícil cobro los valores correspondientes a las vigencias 2017 hacia atrás a la cuenta 1385 del impuesto de vehículo automotor, para un saldo final de variación relativa por valor de 7.334.677.660.

130536: Para la vigencia 2018 esta cuenta presentaba un saldo por valor de 371.816.971 (valor en Pesos), el cual correspondía a cuenta por cobrar correspondiente a Sobretasa al ACPM girado al Departamento de Risaralda por el Ministerio de Hacienda y Crédito Pública, para la vigencia 2019 esta cuenta no tiene saldo teniendo en cuenta que el Departamento de Risaralda realizó aplicación al concepto emitido por la CGN No. 20193600058011 de fecha 10-10-2019 cuyo saldo por valor de 389.828.497 (Valor en Pesos) 138410 Derechos Cobrados para Terceros, teniendo en cuenta la reciprocidad con el Tesoro Nacional con la cuenta 240703- Impuestos.

130547: Para la vigencia 2018 esta renta representa un saldo en pesos por valor de 7.821.214 (valor en pesos) , valor que corresponde a los recursos pendientes por transferir al Departamento por el 25% y al Adres por el 68% por parte del Sorteo Extraordinario de Colombia , cuyo plazo de transferencia son los primeros 10 días del mes de octubre por la rentas del 17% Impuesto a Ganadores Sorteo Extraordinario; para la vigencia 2019 esta cuenta representa un menor valor comparado con la vigencia anterior lo que compete a la baja en ventas en este tipo de renta, no obstante esta renta se mantiene dentro del rango según las estadísticas presupuestales teniendo en cuenta que en los meses de julio y agosto su variación fue positiva para la vigencia actual.

130549: Para la vigencia 2019 esta cuenta representa un saldo en cartera por valor en pesos de 26.605.031, el cual corresponde a cuenta por cobrar por acuerdo de pago de la empresa Vinos de la Corte en Reorganización empresarial, proceso que se encuentra activo y al da en sus pagos, con seguimiento de cartera por parte de la oficina de Fiscalización del Departamento de Risaralda.

130551: Para la vigencia 2018 esta cuenta presentaba un saldo por valor de 24.030.021 (valor en Pesos), el cual corresponda a recursos pendientes por ejecutar en el ingreso los cuales fueron girados a la ADRES por el Consorcio FIMPROEX; para la vigencia 2019, esta cuenta representa saldo por valor en pesos de 17.542.032, que corresponde a cartera certificada por el área de fiscalización y cobro coactivo de los terceros Cervecera del Valle quien es la más representativa superando los 10 millones y Bavaria, con el excedente de los movimientos procesos que se encuentran activos y en espera de su recuperación.

1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|--|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1311 | CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 2.932.447.154 | 46.584.381.856 | -43.651.934.702 | -94% |

Esta cuenta presenta una disminución del 94% pasando de \$ 46.584.381.856 en septiembre de 2018 a \$ 2.932.447.154 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

131102: La cuenta presenta una variación significativa en disminución del 83 por ciento debido a que se realiza una disminución por recaudo y una reclasificación de cuenta cumpliendo con el hallazgo 20182000029631 del 29 de abril de 2018 en cumplimiento a las metas insertando en el acta 001 de Comité de sostenibilidad contable del 26 de julio de 2019 la resolución 0312 políticas contables donde se reclasifica las cuentas de difícil recaudo en la cuenta 1385 de las vigencias anteriores de 2017 hacia atrás en cumplimiento a lo establecido en la políticas de operación contable y lineamientos dados por la contaduría general de la nación por valor de 1669232816 siendo esta la variación relativa al final del periodo.

131103: La cuenta presenta una variación significativa en disminución del 99 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

7

por valor de 12.396.606.400 y la causación según reporte del outsourcing SyC del ajuste de cartera presentado mensualmente de acuerdo a los ingresos causados con intereses por valor total de 7.030.143.109 igualmente se realiza para la vigencia 2019 la reclasificación a cuentas de orden cumpliendo con las políticas contables según resolución 0312 por un valor total de 2.766.293.519 para una variación relativa al 30 de septiembre de 2019 por 22.193.043.027.

1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|---------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 237.831.940.108 | 175.398.334.416 | 62.433.605.692 | 36% |

Esta cuenta presenta un aumento del 36% pasando de \$ 175.398.334.416 en septiembre de 2018 a \$ 237.831.940.108 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

133702: Reconoce el valor de los pagos a contratista como cuenta puente de banco, teniendo en cuenta que los registros contables corresponden a los pagos realizados con recursos del Sistema General de Regalías sin situación de fondos, ésta cuenta presenta una variación de \$-825.472.429 respecto a septiembre del año 2018, toda vez que se realizó ajuste contable entre cuentas por cobrar 13 en octubre del año 2018 para el reconocimiento y ajuste de terceros tanto en el ingreso por proyectos como en las salidas de los recursos por pagos a terceros y deducciones relacionadas a los mismos.

El saldo reflejado en esta cuenta para la vigencia 2019 corresponde a la causación de los IAC (Instrucciones de Abono a Cuenta) que son consultados de manera mensual en la página web del Departamento Nacional de Planeación, as mismo se hace claridad que los saldos aquí reportados se encuentran debidamente conciliados con el Sistema General de Regalías según reporte de Operaciones Recíprocas que se genera de manera trimestral.

133703: Se presenta una disminución del 40% equivalente a \$ 1.217.577.500 pesos en la Distribución del Sistema General de participaciones. Se justifica principalmente en el hecho del que el componente de SGP - Prestación de servicios Sin Situación de Fondos Cta. 13370302, durante la vigencia 2018 no se había legalizado el pago

SSF quedando un saldo en la CxC por valor de \$ 1.940.636.741, en comparación con la vigencia 2019 que en el mes de agosto se legalizo de las nueve (9) MESES del Departamento las doceavas correspondientes al periodo de Enero a Agosto, quedando un saldo por valor de \$ 446.191.259.

1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|---------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1384 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 4.890.137.592 | 16.552.384.899 | -11.662.247.307 | -70% |

Esta cuenta presenta una disminución del 70% pasando de \$ 16.552.384.899 en septiembre de 2018 a \$ 4.890.137.592 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

138408: Esta cuenta representa la cuenta por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales y que para la vigencia del 2018 tercer trimestre, presenta un valor de \$8.719.692.371 y en el 2019 presenta un valor de \$3.400.547.888 (en pesos), lo cual representa una variación negativa y muy significativa en pesos de \$ 5.319.144.483 que porcentualmente es de un 43%, debido a que en el tercer trimestre del 2019 se evidencian consignaciones de cuotas partes por valor de \$1.687.747.382 y el 30 de agosto 2019, se hizo una reclasificación de difícil recaudo según modificación a las políticas contables y lineamientos de la CGN por valor de \$ 5.546.876.008.

138426: Esta cuenta representa las incapacidades superiores a tres das, que el Departamento genera a través de la liquidación de la nómina. Para la vigencia del tercer trimestre de 2018, esta cuenta presentaba un saldo de \$ 210.249.540 (incapacidades nivel central-salud y fer central) y para el tercer trimestre del 2019 un saldo en pesos de \$ 253.931.102.70, evidenciándose una variación positiva de \$43.681.562 que porcentualmente corresponde solo a +9.4%. En el mes de Junio y de conformidad con lo dispuesto por la Contaduría General de la nación, se hizo la reclasificación de dichas incapacidades del Nit del Departamento a cada una de las EPS. Procedimiento que se seguirá efectuando hasta tanto la Contaduría General de la Nación no disponga otro procedimiento.

138514: Para la vigencia 2019 el saldo que representa esta cuenta por valor de \$ 5.312.716.000, corresponde a la reclasificación de la cartera que según la evaluación de la misma hace parte de la base para el cálculo del deterioro, en este caso las rentas por cobrar por Impuestos con acto administrativo en firme de la vigencia 2017 y para atrás certificada por las dependencias que administran cartera en la entidad (Fiscalización y Cobro Coactivo), as mismo el Departamento de Risaralda realizó la adición de esta situación a las Políticas y Prácticas Contables según Resolución 312 de fecha 27/07/2019, documento que soportó la reclasificación de esta cartera, realizada por la entidad territorial en Agosto de 2019.

1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1385 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 14.807.353.729 | 0 | 14.807.353.729 | 100% |

Esta cuenta presenta un aumento del 100% pasando de \$ 0 en septiembre de 2018 a \$ 14.807.353.729 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

138515: Para la vigencia 2019 el saldo que representa esta cuenta por valor de \$ 3.869.452.338, corresponde a la reclasificación de la cartera que según la evaluación de la misma hace parte de la base para el cálculo del deterioro, en este caso las rentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, con acto administrativo en firme de la vigencia 2017 y para atrás certificada por las dependencias que administran cartera en la entidad (Fiscalización y Cobro Coactivo), as mismo el Departamento de Risaralda realizó la adición de esta situación a las Políticas y Prácticas Contables según Resolución 312 de fecha 27/07/2019, documento que soportó la reclasificación de esta cartera, realizada por la entidad territorial en Agosto de 2019.

1605 TERRENOS

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|-------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1605 | TERRENOS | 81.106.343.130 | 109.445.346.210 | -28.339.003.080 | -26% |

Esta cuenta presenta una disminución 100% pasando de \$ 109.445.346.210 en septiembre de 2018 a \$ 81.106.343.130 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

160501: la cuenta presenta una variación significativa en disminución del 30 por ciento debido a que para la vigencia 2018 se realiza para el mes de diciembre la incorporación y reconocimiento de un Terreno Urbano 303 mts del Palacio Nacional por valor de 1.029.531.360 y para la vigencia 2019 se reconoce el Terreno correspondiente al Colegio Técnico Superior por solicitud de la Dirección de Bienes y Servicios por valor de 1.729.283.210, se da de baja según Resolución 0313 del comité de Sostenibilidad del 26/07/2019 de 8 terrenos urbanos de colegios para que sean reconocidos por el Municipio de Pereira por valor de 45.058.817.973 y se realiza igualmente un ajuste a avalúo de terreno colegio técnico superior por valor de 12.668.614.094 para una variación relativa final por menos 29.631.389.309.

160502: la Cuenta presenta una variación significativa en aumento de 14 por ciento ya que para la vigencia 2018 se adquirió un predio Protectores de acueductos DECRETO REGLAMENTARIO 0953 DE 2013 MUNICIPIO SANTA ROSA DE CABAL SEGÚN ESCRITURA 2854 por valor de 1.062.605.092 para la vigencia 2019 se causa ACTA RECIBO FINAL 2019 561 Acta de pago única Escritura pública N° 491 CONTRATO DE COMPRAVENTA 2 HECTOR GIRALDO BOTERO por valor de 280177138 para una variación relativa final de 1.342.782.230.

1640 EDIFICACIONES

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|---------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1640 | EDIFICACIONES | 41.775.488.308 | 52.778.443.710 | -11.002.955.402 | -21% |

Esta cuenta presenta una disminución 21% pasando de \$ 52.778.443.710 en septiembre de 2018 a \$ 41.775.488.308 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

164027: la cuenta presenta una variación significativa en disminución del 22 por ciento debido a que para la vigencia 2018 se realizó un retiro de bienes pendientes de legalizar por no ser propiedad del Departamento por valor de 48.060.000 igualmente se reconocieron en la cuenta 164001 bienes que se legalizaron por valor de 70.560.000 y finalmente una depuración contable para diciembre en la Resolución 0646 del 28 de diciembre de 2018 de bajas por valor de 364.610.002 para una variación relativa final por valor de 4.836.230.002.

1705 BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1705 | BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION | 10.281.578.791 | 1.686.620.783 | 8.594.958.008 | 510% |

Esta cuenta presenta un aumento del 510% pasando de \$ 1.686.620.783 en septiembre de 2018 a \$ 10.281.578.791 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

170501: Esta cuenta contable registra el costo integral de las construcciones en curso que adelanta el Departamento de Risaralda, es decir que se vienen contabilizando tanto interventorías como licencias y contratos de obra pública, siendo lo anterior y teniendo en cuenta que en la vigencia 2019 se viene incrementando la ejecución del gasto en obras civiles tanto de propiedad del Departamento, como de propiedad de terceros, se evidencia un incremento de \$9,096,919,745 en el año 2019 respecto al año 2018, y unos de los pagos más representativos en el incremento de dicha cuenta contable para el año 2019 corresponden a Consorcio JYA que tiene por objeto.

1790 DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|---|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1790 | DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR) | 181.039.969.375 | 262.828.000.000 | 81.788.030.625 | -31% |

Esta cuenta presenta una disminución del 31% pasando de \$ 262.828.000.000 en septiembre de 2018 a \$ 181.039.969.375 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

179001: la cuenta presenta una variación significativa en disminución debido a que el cálculo del Deterioro de las vías se determinó de acuerdo a la materialidad según las políticas contables las cuales estimaron que para las vías secundarias solo 11 vías cumplieron requisitos para ser deterioradas y 63 vías terciarias cumplieron requisitos para ser deterioradas dichos parámetros fueron originados por la Dirección de Infraestructura teniendo en cuenta los indicios de deterioro originados por daños físicos significativos en el Bien donde se deterioro la diferencia entre el valor en libros y el valor del servicio recuperable siendo el servicio recuperable la diferencia entre el valor en libros y el costo de sustitución reparación o rehabilitación de la parte dañada del bien de uso público para finalmente realizar el respectivo ajuste de deterioro según la materialidad por un valor de 23.545.380 para vías secundarias y 221.377.650.625 de vías terciarias que no cumplen con requisitos del deterioro donde se realizó una reversión de ajuste final por valor de 244.923.030.625 igualmente se realizó un ajuste a valor real según acta de comité No 001 resolución 03143 del 26 de julio de 2019 por valor de 136.629.000.000 y ajustes para red terrestre secundaria por 26.506.000.000 para una variación relativa final por 443.867.969.375.

2402 SUBVENCIONES POR PAGAR

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 2402 | SUBVENCIONES POR PAGAR | 7.245.856.311 | 0 | 7.245.856.311 | 100% |

Esta cuenta presenta un aumento del 100% pasando de \$ 0 en septiembre de 2018 a \$ 7.245.856.311 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

240205: La variación obedece principalmente a los ajustes de los proyectos del SGR que se están ejecutando en el Hospital Universitario San Jorge respecto de los proyectos aprobados por el OCAD y a la amortización de los recursos de acuerdo a los giros recibidos por el Hospital Universitario San Jorge por el SGR.

2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR

| Cuenta | Descripción | Septiembre 2019 | Septiembre 2018 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 2403 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 2.233.897.893 | 0 | 2.233.897.893 | 100% |

Esta cuenta presenta un aumento del 100% pasando de \$ 0 en septiembre de 2018 a \$ 2.233.897.893 septiembre de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente:

240315: La variación de esta cuenta contable corresponde a dos procesos, en 2018 se realizó un ajuste contable realizado en el año 2018 a nombre de Patrimonio Autónomo FIA, el cual fue subsanado posteriormente durante la misma vigencia 2018 representando para 2019 una disminución de \$-164.331.744, as mismo en 2019 se realizaron causaciones por transferencias a INSTITUTO NACIONAL DE VIAS, y E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE DE PEREIRA que arrojan un saldo de \$9230639554,91. Por tanto la variación absoluta de dicha cuenta contable es de \$9.066.307.811 respecto al año 2018.


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T