



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022**

**VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
GOBERNADOR**

**JORGE ALEXIS MEJIA BERMUDEZ
SECRETARIO DE HACIENDA**

**MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
CONTADORA**




**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO
DICIEMBRE 2022-2021**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| | |
|---|---|
|  | DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN CONTABLE FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS |
| Versión:00 | Vigencia:09-2018 |

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)


| ACTIVO | | Recapitado Período Anterior | PASIVO | | Recapitado Período Anterior |
|--|----------------------|--------------------------------|--|--------------------|--------------------------------|
| | Período Actual | | | Período Actual | |
| CORRIENTE | 462,718,865,132.00 | 337,376,888,143.00 | CORRIENTE | 397,457,905,325.00 | 67,517,355,388.00 |
| 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 177,930,385,310.00 | 100,666,137,290.00 | 24 CUENTAS POR PAGAR | 111,415,610,404.00 | 34,465,494,336.00 |
| 1105 CAJA | 0.00 | 0.00 | 2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 8,313,781,427.00 | 9,492,468,400.00 |
| 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 145,330,372,031.00 | 90,101,775,815.00 | 2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 91,740,205,036.00 | 17,811,615,399.00 |
| 1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | 0.00 | 0.00 | 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 4,747,061,059.00 | 2,368,465,233.00 |
| 1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 32,600,013,279.00 | 10,564,361,475.00 | 2434 DESCUENTOS DE NÓMINA | 2,299,632,511.00 | 796,372,770.00 |
| 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 3,303,331,019.00 | 37,219,091,735.00 | 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 2,370,923,790.00 | 2,031,093,735.00 |
| 1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO | 0.00 | 30,106,173,278.00 | 2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 154,606,789.00 | 834,605,474.00 |
| 1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO | 3,303,331,019.00 | 7,112,878,457.00 | 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 1,789,409,792.00 | 1,660,872,325.00 |
| 13 CUENTAS POR COBRAR | 202,197,493,847.00 | 153,409,698,480.00 | 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 28,556,762,634.00 | 18,915,031,764.00 |
| 1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 14,761,176,338.00 | 7,331,304,875.00 | 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 28,556,762,634.00 | 18,915,031,764.00 |
| 1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 2,239,448,512.00 | 2,670,403,603.00 | 2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 0.00 | 0.00 |
| 1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 180,796,817,189.00 | 140,472,392,032.00 | 29 OTROS PASIVOS | 297,485,532,287.00 | 14,136,829,268.00 |
| 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 3,400,051,808.00 | 2,935,597,970.00 | 2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 0.00 | 0.00 |
| 15 INVENTARIOS | 56,342,595,117.00 | 37,305,340,635.00 | 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 50,042,220,967.00 | 7,308,264,310.00 |
| 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA | 53,575,176,540.00 | 35,861,755,547.00 | 2900 OTROS PASIVOS DIFERIDOS | 207,443,311,320.00 | 6,828,564,978.00 |
| 1514 MATERIALES Y SUMINISTROS | 2,667,328,577.00 | 1,443,485,088.00 | | | |
| 19 OTROS ACTIVOS | 24,146,149,839.00 | 8,776,760,003.00 | | | |
| 1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 0.00 | 0.00 | | | |
| 1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO | 0.00 | 114,944,998.00 | | | |
| 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 0.00 | 0.00 | | | |
| 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 24,146,149,839.00 | 8,661,815,005.00 | | | |
| NO CORRIENTE | 1,542,794,365,435.00 | 1,972,452,551,867.00 | NO CORRIENTE | 378,469,831,948.00 | 965,399,958,326.00 |
| 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 0.00 | 4,017,448,712.00 | 23 PRÉSTAMOS POR PAGAR | 17,016,194,190.00 | 23,045,322,532.00 |
| 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 0.00 | 4,017,448,712.00 | 2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO | 0.00 | 477,437,418.00 |
| 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 10,413,456,547.00 | 7,991,365,573.00 | 2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO | 17,016,194,190.00 | 22,567,885,114.00 |
| 1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN | 455,383,443.00 | 455,383,443.00 | 24 CUENTAS POR PAGAR | 7,851,666,176.00 | 38,192,090,196.00 |
| 1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL | 3,171,795,421.00 | 2,993,055,421.00 | 2402 SUBVENCIONES POR PAGAR | 214,869,500.00 | 214,869,500.00 |
| | | | 2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 0.00 | 37,015,849,482.00 |
| | | | 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 200,742,912.00 | 185,696,822.00 |
| | | | 2434 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 0.00 | 0.00 |
| | | | 2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS | 250,000.00 | 250,000.00 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

DICIEMBRE 2022-2021

| | |
|---|---|
|  | DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN CONTABLE FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS |
| Versión:00 | Vigencia:09-2018 |

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

| | | | | | |
|--|-----------------------------|---------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| INVERSIONES EN ASOCIADAS | | | ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIO | | |
| 1230 CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 6,786,277,683.00 | 4,542,926,709.00 | 2480 | 7,435,803,764.00 | 765,424,392.00 |
| 13 CUENTAS POR COBRAR | 11,193,595,000.00 | 57,448,814,986.00 | 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 165,297,771,237.00 | 712,864,311,084.00 |
| 1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS | 632,932,311.00 | 1,146,664,052.00 | 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 0.00 | 0.00 |
| 1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTA | 243,938,880.00 | 188,998,876.00 | 2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 4,446,737,723.00 | 3,371,376,223.00 |
| 1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 0.00 | 45,119,369,430.00 | 2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 160,851,033,514.00 | 709,492,934,781.00 |
| 1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 22,300,096,902.00 | 21,788,966,262.00 | 27 PROVISIONES | 187,853,192,332.00 | 174,806,342,661.00 |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR | -11,983,373,093.00 | -10,795,123,634.00 | 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS | 186,459,846,863.00 | 167,040,041,037.00 |
| 15 INVENTARIOS | 3,329,572,014.00 | 2,021,369,284.00 | 2732 PROVISIÓN PARA SERVICIOS DE SALUD | 1,358,382,523.00 | 7,733,442,434.00 |
| 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA | 9,964,019.00 | 9,964,019.00 | 2790 PROVISIONES DIVERSAS | 34,962,946.00 | 32,859,190.00 |
| 1514 MATERIALES Y SUMINISTROS | 3,319,607,995.00 | 2,011,405,265.00 | 29 OTROS PASIVOS | 451,008,013.00 | 16,491,891,930.00 |
| 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 198,249,439,211.00 | 181,895,279,365.00 | 2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 0.00 | 0.00 |
| 1605 TERRENOS | 94,610,796,548.00 | 92,896,698,777.00 | 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 0.00 | 11,869,964,688.00 |
| 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO | 50,479,895,990.00 | 34,073,370,161.00 | 2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS | 451,008,013.00 | 4,621,927,245.00 |
| 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA | 9,412,332,392.00 | 9,370,083,005.00 | | | |
| 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 2,100,143,284.00 | 1,322,194,992.00 | TOTAL PASIVO | 775,927,737,273.00 | 1,032,917,313,714.00 |
| 1640 EDIFICACIONES | 43,549,145,813.00 | 43,703,385,814.00 | | | |
| 1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 416,570,962.00 | 416,570,962.00 | PATRIMONIO | Periodo Actual | Periodo Anterior |
| 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO | 2,506,196,665.00 | 2,081,360,288.00 | 31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 1,229,585,493,294.00 | 1,276,912,126,296.00 |
| 1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 2,943,095,177.00 | 3,415,677,171.00 | 3105 CAPITAL FISCAL | 616,780,738,660.00 | 616,780,738,660.00 |
| 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 4,716,311,435.00 | 4,793,679,106.00 | 3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | 908,178,746,669.00 | 844,215,679,685.00 |
| 1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 5,634,442,823.00 | 5,133,114,058.00 | 3110 RESULTADO DEL EJERCICIO | 54,991,448,066.00 | 5,720,214,268.00 |
| 1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 9,214,183,264.00 | 9,214,183,264.00 | 3116 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES | 263,800,000.00 | 263,800,000.00 |
| 1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 96,160,061.00 | 96,960,061.00 | 3146 ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO | 0.00 | 0.00 |
| 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -27,390,909,212.00 | -24,583,072,303.00 | 3149 MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS | 4,638,870,805.00 | 330,733,795.00 |
| 1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -38,925,991.00 | -38,925,991.00 | 3151 GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | -355,268,110,906.00 | -190,399,040,112.00 |
| 17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 1,047,873,726,961.00 | 985,193,989,830.00 | | | |
| 1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN | 118,655,880,074.00 | 91,438,971,874.00 | | | |
| 1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 1,165,544,696,153.00 | 1,107,628,281,634.00 | | | |
| 1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR) | -199,271,565,314.00 | -177,118,979,726.00 | | | |
| 1790 DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR) | -37,055,283,952.00 | -36,755,283,952.00 | | | |
| 19 OTROS ACTIVOS | 271,734,575,702.00 | 733,884,384,117.00 | | | |
| 1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO | 0.00 | 686,079,276,607.00 | | | |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| | |
|------------|---|
| | DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN CONTABLE FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS |
| Versión:00 | Vigencia:09-2018 |

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

| | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---|--------------------|
| 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 5,246,858,316.00 | 3,386,264,089.00 | | | |
| 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 14,302,762,338.00 | 17,444,127,416.00 | | | |
| 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 201,263,708,820.00 | 19,092,718,238.00 | | | |
| 1909 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA | 1,198,114,445.00 | 2,586,185,626.00 | | | |
| 1970 ACTIVOS INTANGIBLES | 5,561,485,791.00 | 5,044,898,129.00 | | | |
| 1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (I/R) | -752,806,760.00 | -603,722,367.00 | | | |
| 1986 ACTIVOS DIFERIDOS | 44,914,452,752.00 | 854,536,379.00 | | | |
| | | | TOTAL PATRIMONIO | <u>1,229,585,493,294</u> <u>1,276,912,126,296</u> | |
| | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | <u>2,005,513,230,567.00</u> | <u>2,309,829,440,010.00</u> | TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | <u>2,005,513,230,567.00</u> <u>2,309,829,440,010.00</u> | |
| | | | | | |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | Periodo Actual | Periodo Anterior | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | Periodo Actual | Periodo Anterior |
| 81 ACTIVOS CONTINGENTES | 180,660,895,537.00 | 131,290,920,282.00 | 91 PASIVOS CONTINGENTES | 93,073,133,009.00 | 61,347,108,405.00 |
| 83 DEUDORAS DE CONTROL | 131,172,171,556.00 | 131,140,171,147.00 | 93 ACREEDORAS DE CONTROL | 49,366,017,505.00 | 35,911,112,505.00 |
| 89 DEUDORAS POR CONTRA (CR) | -311,833,067,093.00 | -262,431,091,429.00 | 99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | -142,439,150,514.00 | -97,278,220,910.00 |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> |

JORGE ALEXIS MEJÍA BERMÚDEZ
Gobernador (E)
Cédula de Ciudadanía No. 18.505.604

Estudió y proyectó: María Ceneida Rotavista Buritica.

MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 42.122.644
TP 209499-T




**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

**ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO
DICIEMBRE 2022-2021**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021


| | |
|---|---|
|  | DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN CONTABLE FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS |
| Versión:00 | Vigencia:09-2018 |

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

| Código | Cuentas | 2022 | 2021 |
|--|---|------------------------|------------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | | 678.703.352.092 | 672.308.582.952 |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 349.883.805.239 | 296.222.281.404 |
| 4105 | IMPUESTOS | 330.311.232.213 | 279.528.722.973 |
| 4110 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 19.918.027.480 | 16.958.517.854 |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | -345.454.454 | -264.959.423 |
| 44 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 328.819.546.853 | 376.086.301.548 |
| 4408 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 210.699.288.952 | 207.552.715.102 |
| 4413 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 67.669.188.931 | 64.519.120.525 |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 50.451.068.970 | 104.014.465.921 |
| GASTOS OPERACIONALES | | 666.552.961.137 | 678.295.705.370 |
| 51 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 69.928.918.820 | 53.187.927.515 |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 20.097.093.356 | 18.528.866.145 |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 246.798.767 | 427.409.937 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 6.189.387.350 | 5.640.057.780 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 1.216.224.400 | 1.149.247.600 |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | 9.814.360.060 | 7.066.885.723 |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 3.501.691.513 | 2.973.440.898 |
| 5111 | GENERALES | 23.368.100.232 | 12.566.712.682 |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 5.495.263.142 | 4.835.306.750 |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | | 80.647.125.719 | 168.935.195.097 |
| 5347 | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | 1.304.573.616 | 5.098.773.568 |
| 5351 | DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 0 | 0 |
| 5360 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 3.126.340.666 | 2.803.020.223 |
| 5364 | DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO | 22.152.585.588 | 22.152.585.588 |
| 5366 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | 149.084.393 | 99.622.323 |
| 5368 | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | 53.614.541.456 | 118.902.859.891 |
| 5372 | PROVISIÓN PARA SERVICIOS DE SALUD | 0 | 0 |
| 5374 | DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO | 300.000.000 | 19.878.333.504 |
| 54 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 144.009.823.521 | 100.831.230.664 |
| 5413 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 0 | 0 |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 136.976.564.413 | 97.003.395.349 |
| 5424 | SUBVENCIONES | 7.033.259.108 | 3.827.835.315 |
| 55 | GASTO PÚBLICO SOCIAL | 371.967.093.077 | 355.341.352.094 |
| 5501 | EDUCACIÓN | 224.593.602.689 | 197.464.795.187 |
| 5502 | SALUD | 73.270.386.670 | 110.150.582.323 |
| 5504 | VIVIENDA | 3.761.258.193 | 2.429.051.426 |
| 5505 | RECREACIÓN Y DEPORTE | 11.334.446.370 | 5.381.210.712 |
| 5506 | CULTURA | 1.129.828.689 | 502.944.436 |
| 5507 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 57.873.970.466 | 39.405.416.010 |
| 5550 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | 3.600.000 | 7.350.000 |




NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| | |
|---|---|
|  | DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN CONTABLE FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS |
| Versión:00 | Vigencia:09-2018 |

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

| Código | Cuentas | 2022 | 2021 |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|
| | EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | 12.150.390.955 | -5.987.122.418 |
| 48 | OTROS INGRESOS | 51.218.957.036 | 14.860.207.598 |
| 4802 | FINANCIEROS | 12.575.336.639 | 2.319.988.661 |
| 4808 | INGRESOS DIVERSOS | 38.432.729.906 | 12.105.607.155 |
| | GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN | | |
| 4812 | PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS | 210.890.491 | 192.117.695 |
| 4830 | REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | 0 | 242.494.087 |
| 58 | OTROS GASTOS | 8.377.899.925 | 3.152.870.912 |
| 5803 | COMISIONES | 1.954.117 | 9.609.746 |
| 5804 | FINANCIEROS | 2.181.819.606 | 1.616.922.474 |
| 5808 | OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS | 0 | 0 |
| | PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN | | |
| 5812 | PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS | 2.275.676.527 | 368.517.393 |
| 5890 | GASTOS DIVERSOS | 2.488.169.588 | 705.307.359 |
| 5893 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 1.431.180.087 | 452.513.740 |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO | 54.991.448.066 | 5.720.214.268 |


JORGE ALEXIS MEJÍA BERMÚDEZ
Gobernador (E)
Cédula de Ciudadanía No. 18.505.604


MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 42.122.844
TP 209499-T

Estudió y proyectó: María Ceneida Rotavista Buritica



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 2022-2021**



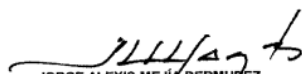
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

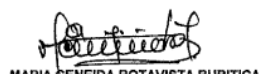


DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras en pesos)

| | CONSOLIDADO | |
|--|-------------------|-----|
| | % | |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | 1.276.912.126.296 | |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO | -47.326.633.002 | -4% |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | 1.229.585.493.294 | |

| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES | | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| CUENTAS | VALORES | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | |
| DISMINUCIONES: | | | | |
| Resultado del ejercicio | 54.991.448.066 | 5.720.214.268 | 49.271.233.798 | 861% |
| Resultado de Ejercicios anteriores | 908.178.746.689 | 844.215.679.685 | 63.963.066.984 | 7% |
| INCREMENTOS: | | | | |
| Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas | 4.638.870.805 | 330.733.795 | 4.308.137.010 | 1303% |
| Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados | -355.268.110.906 | -190.399.040.112 | -164.869.070.794 | 87% |
| Dividendos y participaciones | 263.800.000 | 263.800.000 | 263.800.000 | 100% |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | | | |
| Capital fiscal | 616.780.738.660 | 616.780.738.660 | 0 | 0% |
| Impactos por la transición al nuevo marco de regulación | 0 | 0 | 0 | 0% |
| TOTAL PATRIMONIO | 1.229.585.493.294 | 1.276.912.126.296 | -47.326.633.002 | -4% |


JORGE ALEXIS MEJÍA BERMÚDEZ
Gobernador (E)
Cédula de Ciudadanía No. 18.505.604


MARÍA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 42.122.644
TP 209499-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: María Ceneida Rotavista Buritica



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

CONTENIDO

| | |
|---|----|
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE | 14 |
| 1.1. Identificación y Funciones..... | 14 |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones | 15 |
| 1.3. Base normativa y periodo cubierto..... | 16 |
| 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura..... | 17 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS | 19 |
| 2.1. Bases de medición..... | 20 |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad..... | 20 |
| 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera | 20 |
| 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable | 20 |
| 2.5. Otros aspectos..... | 20 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES..... | 20 |
| 3.1. Juicios | 20 |
| 3.2. Estimaciones y supuestos..... | 21 |
| 3.3. Correcciones contables | 21 |
| 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros | 22 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES | 23 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 42 |
| 5.1. Depósitos en instituciones financieras..... | |
| 5.2. Efectivo de uso restringido..... | |
| 5.3. Equivalentes al efectivo..... | 46 |
| 5.4. Salos en moneda extranjera..... | 46 |
| NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS..... | 47 |
| 6.1. Inversiones de administración de liquidez | |
| 6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR | 56 |
| 7.1. Impuestos Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos | |
| 7.2. Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios | |
| 7.3 a 7.19 No aplica | |
| 7.20 Transferencias por cobrar. | |
| 7.21 Otras cuentas por cobrar | |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

| | |
|---|-----|
| 7.22 Cuentas por cobrar de difícil cobro | 72 |
| NOTA 9. INVENTARIOS | 75 |
| 9.1. Bienes y Servicios | 78 |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 79 |
| 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles..... | 83 |
| 10.2. Construcciones en curso | 83 |
| NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES..... | 85 |
| 11.1. Bienes de uso público (BUP)..... | 85 |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES | 88 |
| 14.1. Detalle Saldos y Movimientos | 89 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 91 |
| 16.1. Desglose – Subcuentas otros..... | |
| NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR | 94 |
| 20.1. Revelaciones generales | 94 |
| 20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo | |
| 20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo | 95 |
| 20.1.3. Financiamiento interno de corto plazo | |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR | 96 |
| 21.1. Revelaciones generales | |
| 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales..... | 97 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 98 |
| 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo | 103 |
| NOTA 23. PROVISIONES..... | 106 |
| 23.1. Litigios y demandas | 107 |
| 23.2. Provisiones para servicios de salud..... | 110 |
| NOTA 24. OTROS PASIVOS..... | 110 |
| 24.1. Desglose – Subcuentas otros..... | 111 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES | 112 |
| 25.1. Activos contingentes | 112 |
| 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes..... | 112 |
| 25.2. Pasivos contingentes..... | 112 |
| 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes | 113 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN | 113 |
| 26.1. Cuentas de orden deudoras | 113 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| | | |
|---------------------------|---|-----|
| 26.2. | Cuentas de orden acreedoras | 116 |
| NOTA 27. PATRIMONIO | | 117 |
| NOTA 28. INGRESOS | | 118 |
| 28.1. | Ingresos de transacciones sin contraprestación | 118 |
| 28.1.1. | Ingresos fiscales – Detallado. | 125 |
| 28.2. | Ingresos de transacciones con contraprestación | |
| NOTA 29. GASTOS..... | | 127 |
| 29.1. | Gastos de administración, de operación y de ventas..... | 128 |
| 29.2. | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 128 |
| 29.2.1. | Deterioro – Activos financieros y no financieros | 128 |
| 29.3. | Transferencias y subvenciones..... | 128 |
| 29.4. | Gasto público social..... | 130 |
| 29.5. | De actividades y/o servicios especializados | 131 |
| 29.6. | Operaciones interinstitucionales | 131 |
| 29.7. | Otros gastos | 131 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

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:

Objetivos:

- Cumplir los requisitos legales de las partes interesadas en términos de confiabilidad y oportunidad.
- Gestionar el cumplimiento del plan de desarrollo.
- Implementar, mantener y mejorar un sistema de gestión integral (Gestión de Calidad, Gestión Ambiental, Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo, modelo estándar de control interno y modelo integrado de planeación y gestión).
- Fortalecer las competencias del personal para facilitar el despliegue de las facultades humanas y profesionales para la excelencia en la prestación del servicio.
- Incrementar la satisfacción de las partes interesadas en términos de oportunidad y calidad.

Funciones:

En cumplimiento a la Constitución Política de Colombia de 1991, según el artículo 298, Los Departamentos tienen autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio en los términos establecidos por la Constitución.

Los Departamentos ejercen funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes. Según el Decreto 1222 de 1986 en el Artículo 7, le corresponde a los Departamentos:

- Participar en la elaboración de los planes y programas nacionales de desarrollo económico y social y de obras públicas y coordinar la ejecución de estos. El Departamento



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Nacional de Planeación citará a los gobernadores, al alcalde mayor de Bogotá y a los intendentes y comisarios para discutir con ellos los informes y análisis regionales que preparen los respectivos consejos seccionales de planeación. Estos informes y análisis deberán tenerse en cuenta para la elaboración de los planes y programas de desarrollo a que se refieren los artículos 76 y 118 de la Constitución Política.

- Cumplir funciones y prestar servicios nacionales, o coordinar su cumplimiento y prestación, en las condiciones que prevean las delegaciones que reciban y los contratos o convenios que para el efecto celebren.
- Promover y ejecutar, en cumplimiento de los respectivos planes y programas nacionales y departamentales actividades económicas que interesen a su desarrollo y al bienestar de sus habitantes.
- Prestar asistencia administrativa, técnica y financiera a los Municipios, promover su desarrollo y ejercer sobre ellos la tutela que las leyes señalen.
- Colaborar con las autoridades competentes en la ejecución de las tareas necesarias por la conservación del medio ambiente y disponer lo que requiera la adecuada preservación de los recursos naturales.
- Cumplir las demás funciones administrativas y prestar los servicios que les señalen la Constitución y las leyes.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Dirección de contabilidad y la Secretaria de Hacienda mediante certificación indican que la información contable del Departamento de Risaralda, con corte al 31 de Diciembre de 2021, es tomada fielmente de los libros de contabilidad, elaborada conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP y que las cifras presentadas en los Estados Financieros han sido reconocidas y reveladas, reflejando razonablemente la situación financiera y de resultados del Departamento de Risaralda correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de Diciembre de 2021, con las siguientes salvedades:

- El control y registro de los bienes muebles o inmuebles dados o recibidos por el Departamento de Risaralda es asumido directamente por la Secretaría Administrativa, Dirección de Recursos Físicos, quienes tienen la responsabilidad de la custodia.
- La Secretaría de las TIC a través del proveedor Soluciones de Información S.A.S y su software contable y financiero “SIIFWEB”, son los encargados de realizar los ajustes a los procesos en el módulo contable y financiero, solicitados desde la Dirección Contable.
- Las notas de los Estados Financieros de las instituciones educativas de los municipios no certificados en Educación fueron elaboradas y certificadas por parte de cada uno de los contadores y los representantes legales responsables de la información que allí se describe y reposan en la Dirección de Contabilidad del Departamento, no se incluyeron en el presente documento por son muy extensos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros del Departamento de Risaralda con corte 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de conformidad en el Marco conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos definidos en el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones posteriores, que es aplicable a las entidades que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Adicionalmente se aplica lo establecido en el Catálogo General de Cuentas incorporado al Marco Normativo mediante la Resolución 620 de 2015 y sus diferentes modificaciones, así como los procedimientos contables, las guías de aplicación, la Doctrina Contable Pública y la aplicación de las políticas contables aprobadas mediante la Resolución del 29 de diciembre de 2017 y sus modificaciones posteriores y el Instructivo de cierre No. 002 para la vigencia 2022 de la Contaduría General de la Nación.

Los estados financieros comprenden: el estado de situación financiera agregado, el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022, comparativos con el periodo de 2021. El estado de flujos de efectivo, de acuerdo con la Resolución No. 283 de 2022, por la cual se modificó el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 expedidas por la Contaduría General de la Nación, en lo relacionado con el plazo de presentación del estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno el cual se aplaza de forma indefinida.

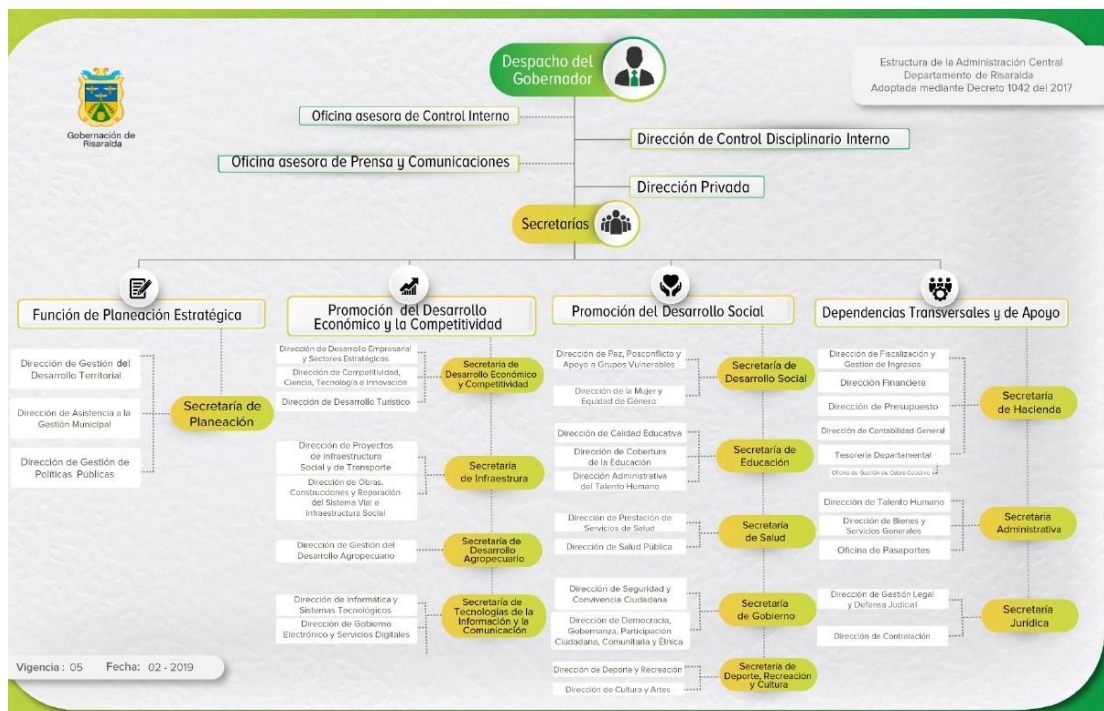
Periodo cubierto por los estados financieros

El Departamento de Risaralda para medir, evaluar y reflejar la información contable, ajustes y correspondiente cierre, tiene un periodo comprendido entre 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura



Segmentos contables que suman con la gobernación de Risaralda:

La Secretaría de Salud del Departamento

La Misión principal de la Secretaría de Salud es direccionar el Sistema General de Seguridad Social en Salud en el Departamento, mediante la coordinación, asesoría, evaluación, inspección, vigilancia y control en los aspectos de descentralización, aseguramiento, red de servicios, promoción y prevención, asistencia técnica y calidad de los servicios de salud, a los municipios, aseguradores, prestadores de servicios de salud, comunidad y medio ambiente, promoviendo la participación social y la intersectorialidad bajo los principios de honestidad y ética, responsabilidad social, liderazgo, mejoramiento continuo y excelencia del talento humano.

La Secretaría de Educación del Departamento

Risaralda desde 1905 formó parte del Departamento de Caldas, hasta el año 1.967 cuando surgió como entidad independiente mediante la ley 70 del 1º de diciembre de 1966, la cual crea y organiza el Departamento de Risaralda y empieza a regir a partir del 1º de febrero de 1967, dos años después, en 1969 empezaron a regir las oficinas públicas del departamento incluyendo lo relacionado con educación inicialmente en 13 municipios del departamento y luego incluyendo a Dosquebradas como Municipio 14, adicionalmente y a partir del año 1995, el Departamento logró la certificación en educación.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

En el gobierno de Gonzalo Vallejo se creó la Secretaría de Educación, dándole la característica de Secretaría de Despacho con funciones de más autonomía administrativa, independizándola de la Secretaría de Fomento y Desarrollo. En el año 1978 se hizo una reforma de la Secretaría de Educación, en la cual se incorporó el programa del mapa educativo. Con este programa se crearon dos distritos de desarrollo educativo: Distrito 1: Pereira, La Celia, La Virginia, Santa Rosa de Cabal y Dosquebradas. Distrito dos: Belén de Umbría, Mistrató, Pueblo Rico, Santuario, Apia, Guática, Quinchía, Balboa y 48 núcleos de desarrollo educativo. Estos distritos desaparecieron y los directores de núcleo pasaron a depender de la dirección de modernización y calidad de la Secretaría de Educación y Cultura del Departamento.

La primera Secretaria de Educación, fue la doctora Consuelo de la Cuesta, seguida de la doctora María Teresa de la Cuesta. Actualmente la Secretaría de Educación del Departamento depende administrativamente del despacho del señor gobernador del Departamento y desarrolla acciones a partir de lineamientos y políticas del Ministerio de Educación Nacional. A la Secretaría de Educación del Departamento le corresponde garantizar el servicio educativo en los 12 municipios no certificados del Departamento de Risaralda. Los municipios: Pereira y Dosquebradas, se certificaron, a partir del año 2002.

La Misión principal de la Secretaría de Educación es garantizar la prestación del servicio educativo y cultural a la sociedad risaraldense, bajo los principios de cobertura, calidad y eficiencia a través de la asistencia técnica, control y vigilancia, con talento humano calificado y comprometido, que conlleve a la transformación del individuo, la familia y la comunidad.

La Asamblea del Departamento de Risaralda

La Asamblea Departamental de Risaralda es una Corporación Pública, de carácter político-administrativo, de elección popular, la cual goza de autonomía administrativa y presupuesto propio. Está integrada por 12 Diputados, o los que la Constitución o las Leyes determinen, elegidos para un periodo de 4 años o el que determine la constitución o la ley, los cuales representan al pueblo risaraldense, deberán actuar en bancadas, de acuerdo con la ley, consultando la justicia y el bien común, y de conformidad con lo dispuesto en su Partido o Movimiento Político, y por lo tanto, serán responsables ante la sociedad, sus partidos y movimientos políticos, y frente a sus electores del cumplimiento de las obligaciones propias de su investidura.

Son actos de la Asamblea: las Ordenanzas, las Resoluciones y las Propositiones. Los actos de la Asamblea Departamental destinados a dictar disposiciones para el arreglo de alguno de los asuntos que son de su incumbencia se denominarán Ordenanzas. Los que tengan por objeto la ejecución de un hecho especial, como un nombramiento, o la decisión de un punto determinado, que no imponen obligaciones ni crean derechos a los asociados, se denominarán en general resoluciones. Las proposiciones consisten en solicitudes formuladas por uno o varios Diputados que se someten a discusión de la Asamblea y que, una vez aprobada por ésta, se constituyen en expresiones públicas de la Corporación.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

La Asamblea Departamental de Risaralda como corporación coadministradora de elección popular, está comprometida con la ciudadanía del departamento a dar cumplimiento y trámite a las ordenanzas, ejercer control político, cumplir su función electoral, con transparencia, eficiencia, eficacia y equidad, en beneficio de la comunidad y en busca del mejoramiento continuo de la calidad de vida de todas y todos los Risaraldenses, en cumplimiento de sus objetivos de calidad.

La Asamblea del Departamento de Risaralda tiene funciones de carácter:

- Administrativa
- Normativa
- Control Político
- Electoral
- Protocolo

Cobertura de la información financiera

Los Estados Financieros que se presentan en el presente documento teniendo en cuenta las características de la organización administrativa y operativa, así como de la capacidad tecnológica para procesar información contable, el Departamento de Risaralda optó por llevar la contabilidad separada en una contable central que sería el Departamento de Risaralda y unidades contables independientes las Instituciones Educativas Públicas de los Municipios no certificados del Departamento (entidades agregadas), los cuales procesarán su propia información contable de forma separada, la cual se integrará trimestralmente para la presentación de los Estados Financieros consolidados a la Contaduría General de la Nación.

| ENTIDADES | | |
|-----------|--------------|-------|
| AGREGADAS | NO AGREGADAS | TOTAL |
| 1 | 0 | 1 |

Por lo anterior, el Departamento de Risaralda establece lo siguiente:

- Los responsables de la información contable de las unidades contables independientes será el representante legal y los contadores que preparan y validan la información.
- Las unidades ejecutoras deberán aplicar las políticas y prácticas contables adoptadas por el Departamento de Risaralda, las cuales se notificarán a cada una de ellas si existiesen modificaciones de estas.
- Respecto de la forma de presentación y tiempo de entrega de la información contable, la misma será definida en las políticas de operación contable del Departamento.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

El Departamento de Risaralda para la elaboración y presentación de sus estados financieros utilizó aspectos y bases de medición, así:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

2.1. Bases de medición

La base de medición utilizada por el Departamento de Risaralda es el costo histórico.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional utilizada por el Departamento de Risaralda para la elaboración y presentación de estados financieros con fecha de corte 31 de diciembre de 2022 es:

| | |
|------------------------|-----------------------------|
| Moneda funcional | : Pesos colombianos |
| Moneda de presentación | : Pesos colombianos (COP) |
| Sistema de redondeo | : Expresión con 2 decimales |

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El Departamento de Risaralda durante el mes de diciembre de 2022, no realiza transacciones en moneda extranjera toda vez que para la ejecución del cometido estatal desarrolla sus actividades dentro del territorio nacional.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, no se tiene conocimiento de hechos económicos ocurridos después del período contable al cierre del 31 de diciembre de 2022 y en consecuencia no se generaron ajustes posteriores al cierre al valor en libros de activos y pasivos.

2.5. Otros aspectos

A la fecha de corte no se encuentran otros aspectos a destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Las Políticas Contables serán aplicadas por el Departamento de Risaralda de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, el Departamento de Risaralda, considerando lo definido en el Marco Normativo para entidades de Gobierno y a partir de juicios profesionales, podrá seleccionar y aplicar una política contable para el reconocimiento de un hecho económico. En este caso, el Departamento de Risaralda seleccionará y documentará la política atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

El Departamento de Risaralda cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno (en los casos específicos que éste lo permita), y cuando considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

3.2. Estimaciones y supuestos

En la preparación de los Estados Financieros del Departamento Risaralda, se han utilizado estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos; con el objetivo de ofrecer a los usuarios de la información mejor comprensión sobre los hechos económicos de la entidad.

Durante cada periodo contable el Departamento de Risaralda realiza periódicamente estudio y evaluación de los activos con el fin de identificar cuáles de estos presentan indicios de deterioro, de esta manera aplicar el deterioro respectivo para cada tipo de bien teniendo como bases indicadores de materialidad y posteriormente reconocer el deterioro en los estados financieros.

3.3. Correcciones contables

La corrección de errores en los Estados Financieros, difiere su tratamiento dependiendo si el error fue del periodo corriente o de periodos anteriores; los errores del periodo corriente, identificados en el mismo periodo, se corrigen antes de que se autorice la publicación de los Estados Financieros; los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, se corrigen en el periodo en el que se descubre el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por éste, contra el patrimonio y, si son materiales, se re-expresa retroactivamente para efectos de presentación de los Estados Financieros. El Departamento de Risaralda presenta corrección de errores en los Estados Financieros de periodos anteriores al cierre del periodo contable, de la siguiente manera:

- El Departamento corrigió error contable de acuerdo a la depuración de saldos de la cuenta 1337 - transferencias por cobrar, por diferencias en las operaciones recíprocas, debido a errores de registros e inconsistencias en el reporte con entidades públicas, con el fin de que se refleje la realidad económica en los estados financieros del Departamento.

| CUENTA | | SALDO FINAL 2021 | SALDO REEXPRESADO 2021 | SALDO ACTUAL |
|--------|---------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------|
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 189.011.620.974,00 | 185.591.761.462,00 | 180.796.817.189,00 |

- Se corrige error del saldo de la cuenta 1510- Otras Mercancías en Existencia, dado que se evidenció compras que hizo el Departamento para terceros, las cuales ya habían sido entregadas a las Instituciones asignadas según su función, no obstante, el área de Almacén realizó la salida de los elementos con un documento que no contabilizara, por lo que no afectó la cuenta contable

| CUENTA | | SALDO FINAL 2020 | SALDO REEXPRESADO 2020 | SALDO REEXPRESADO 2021 | SALDO ACTUAL |
|--------|--------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| 1510 | MERCANCIAS EN EXISTENCIA | 15,997,309,165.00 | 11,175,334,873.00 | 35,871,719,566.00 | 53,585,140,560.00 |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

- Se corrigió error contable, debido a que, La Secretaría de Educación en la vigencia 2015, celebró el contrato de suministro con recursos del SGR No. 0412 del 06 de marzo con INNOVATIVE EDUCATION SERVICES AND SOLUTIONS SAS NIT. 900.268.071, por valor de \$1.294.998.992, al contratista se realizaron los pagos mediante las órdenes de pago 2248- 4436 y 7639 de 2015, sin embargo, por error para la vigencia 2018 debido a la homologación de las cuentas el saldo de lo registrado quedo como saldo inicial en la cuenta 19700704 licencias SGR y otro valor como reclasificación de la cuenta 16350405, por lo que, se contabilizo el valor de la compra de licencias a la cuenta contable 19700704 como si fuera para uso del Departamento de Risaralda, no obstante, las licencias eran para las instituciones educativas.

| CUENTA | | SALDO FINAL 2021 | SALDO REEXPRESADO 2021 | SALDO ACTUAL |
|--------|--------------------|---------------------|------------------------------|------------------|
| 1514 | MEDICAMENTOS SALUD | 2,855,209,874.00 | 3,454,890,353.00 | 5,986,936,572.00 |

Se corrige error de inventario biológicos, puesto que por error no se reportó movimiento de diciembre de 2021.

| CUENTA | | SALDO FINAL 2018 | SALDO REEXPRESADO 2018 | SALDO REEXPRESADO 2019 | SALDO REEXPRESADO 2020 | SALDO REEXPRESADO 2021 | SALDO ACTUAL |
|--------|--------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| 1970 | LICENCIAS SGR - PERPETUIDAD | 6,059,503,572.00 | 4,764,505,572.00 | 4,495,149,853.00 | 4,467,076,674.00 | 5,044,898,129.00 | 5,561,485,791.00 |

- El Departamento de Risaralda reconoció pasivo por valor de \$16.909.626.045, correspondiente a los Proyectos de Asignaciones para la Paz, aprobados por la Secretaría Técnica OCAD PAZ, para los Municipios de Apia, La Celia, Santuario y Pueblo Rico, dado que, no los tenía registrados en los Estados Financieros.

| CUENTA | | SALDO FINAL 2021 | SALDO REEXPRESADO 2021 | SALDO ACTUAL |
|--------|--------------------------|---------------------|------------------------------|-------------------|
| 2403 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 37,387,838,836.00 | 54,297,464,881.00 | 91,740,205,036.00 |

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la presente vigencia han sido identificados riesgos del proceso de gestión financiera por parte de la Secretaría de Hacienda Departamental, cuyas evidencias a las actividades de control se encuentran en el aplicativo sistema de administración integral de información SAIA:

- Demora en el tiempo de pago de obligaciones a terceros.
- No realizar causación contable de las cuentas del Sector Central de acuerdo con las normas contables y tributarias vigentes, así como tampoco realizar conciliación bancaria de las cuentas del Sector Central.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

- Inoportunidad en las conciliaciones de Deuda Pública
- No pago de deuda: en fecha establecida y valor real para el banco
- No expedir CDP en una de las Plataformas relacionados con el Sistema General de Regalías como los son: SPGR_ NACION y SIIF WEB del Departamento.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Departamento de Risaralda, desde la Secretaría de Hacienda, en cabeza de la Dirección de Contabilidad lidera el módulo de información financiera y contable en el aplicativo sistema financiero SIIFWEB, en el cual se incorpora y consolida la información para la elaboración y emisión de los estados financieros periódicos que se remiten a la Contaduría General de la Nación.

El Departamento de Risaralda para la elaboración de los estados financieros tiene en cuenta las políticas contables adoptadas bajo resolución 0579 de 2017 y el Catálogo General de Cuentas de conformidad con la Resolución No 620 del 26 de noviembre 2015, modificada por la Resolución No 468 del 19 de agosto de 2016, así como la normatividad y directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Ahora bien, en cuanto a la preparación de las notas a los estados financieros a corte del 31 de diciembre de 2022, el Departamento de Risaralda aplicó los anexos de la Resolución No 193 del 03 de enero de 2020 de la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se establecen los componentes y procedimientos de la elaboración de los estados financieros, para lo cual se aplican las Políticas Contables adoptadas por el Departamento de Risaralda:

➤ Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros se presentan de la siguiente manera:

- El estado de situación financiera: Presenta las partidas del activo y pasivo clasificadas en corriente y no corriente.
- El estado de resultados: Presenta las partidas de ingresos y gastos del período contable.
- Las notas a los estados financieros: Presenta el detalle de las partidas presentadas en los estados financieros.

➤ Efectivo y equivalentes al efectivo

Por el valor disponible en efectivo, en cajas menor, saldo disponible en cuentas de ahorro, corrientes, fondos, cheques y comprobantes de pago con tarjetas, recibidos tanto en moneda nacional como extranjera convertida a moneda nacional.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Para el caso de las cajas menores se dará aplicación al acto administrativo que defina el Departamento de Risaralda sobre esta materia.

➤ **Inversiones de administración de liquidez**

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda (CDT, Bonos ordinarios, Bonos convertibles en acciones) o de patrimonio (acciones, participaciones), con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo la intención que tenga el Departamento de Risaralda sobre la inversión (en el momento de la adquisición).

Estas inversiones se clasificarán en las siguientes tres categorías:

- Valor de mercado con cambios en el resultado.
- costo amortizado,
- valor de mercado con cambios en el patrimonio, o; costo

➤ **Inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado**

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado, los intereses o el rendimiento efectivo (que corresponde a la multiplicación de la tasa de interés efectiva por el costo amortizado de la inversión) se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo.

Los intereses o rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, el cual se establecerá con el primer incumplimiento en el pago de los flujos de efectivo al Departamento de Risaralda. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva de la inversión, en la fecha de medición del deterioro, para lo cual se aplicará el cálculo mediante el anexo operativo de deterioro de inversiones a costo amortizado. La revisión del deterioro se realizará como mínimo al final del periodo contable.

El deterioro se contabilizará de forma separada como un menor valor de la inversión, afectando



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

el gasto en el resultado del periodo

➤ **Inversiones clasificadas en la categoría de costo**

Las inversiones clasificadas al costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

El deterioro de las acciones o participaciones en empresas corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la empresa emisora de la acción, si el valor de la participación del Departamento de Risaralda en la empresa es menor que el valor en libros se reconocerá un deterioro. El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio (acciones y participaciones) clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la empresa supere el valor en libros, es decir, que las inversiones contabilizadas en la categoría de costo no se les reconocerá un mayor valor de la inversión por aumento de la participación en el patrimonio de la empresa que emite la acción. Para el efecto, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

Los dividendos y participaciones de los instrumentos de patrimonio (acciones) se reconocerán como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo en el momento que se decreten por las asambleas de las empresas emisoras de la acción, con base en los criterios de la Política de Ingresos de Transacciones con Contraprestación.

➤ **Inversiones en controladas**

Las inversiones en controladas se medirán por el costo en los estados financieros individuales de la entidad controladora. Para el efecto, el Departamento de Risaralda comparará ese valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la entidad receptora de la inversión, el cual se establecerá en los estudios financieros de valoración de la empresa sobre la cual se realizará la inversión.

En la medida que el valor pagado por la participación en la empresa sea superior al valor de mercado de los activos y pasivos, la diferencia corresponderá a una plusvalía (el registro se incorpora como plusvalía en la misma inversión de forma separada), la cual hará parte del valor de la inversión y no será objeto de amortización.

Si, por el contrario, el costo de la inversión es inferior a la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la entidad receptora de la inversión, la diferencia se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo. cuando se reconozca la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

➤ **Inversiones en asociadas**

Se reconocerán como inversiones en asociadas, las participaciones patrimoniales en empresas societarias, sobre las que el Departamento de Risaralda tiene influencia significativa.

Se entiende por influencia significativa la capacidad del Departamento de Risaralda para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la empresa asociada, sin que se configure control ni control conjunto.

En aquellas empresas donde el Departamento de Risaralda posea al menos el 20% de la participación del poder de votos, se considerará que existe influencia significativa. con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria. Para tal efecto, se considerarán los derechos de voto potenciales de la entidad, así como los mantenidos por otras partes. Los derechos de voto potenciales que se considerarán son aquellos que se pueden ejercer o convertir de inmediato y se excluirán aquellos que tengan restricciones legales o contractuales.

Por su parte, se presumirá que el Departamento de Risaralda no ejerce influencia significativa si posee, directa o indirectamente, menos del 20% del poder de voto de la asociada. A menos que pueda demostrarse claramente que existe tal influencia.

La existencia de influencia significativa sobre la entidad receptora de la inversión se evidencia, generalmente, a través de uno o varios de los siguientes hechos:

- a) tiene representación en la Junta Directiva u órgano equivalente de la asociada,
- b) participa en los procesos de fijación de políticas de la asociada,
- c) realiza transacciones importantes con la asociada,
- d) realiza intercambio de personal directivo con la asociada o
- e) suministra información primordial para la realización de las actividades de la asociada.

Podrá demostrarse la inexistencia de influencia significativa cuando existan restricciones al ejercicio del poder de voto originadas en normas legales o en acuerdos contractuales que impliquen que la entidad receptora de la inversión quede sujeta al control del gobierno, de una entidad de control, de una superintendencia, tribunal, administrador o regulador. También se demostrará cuando los derechos de voto tengan restricciones legales o contractuales como su condicionamiento a sucesos futuros o la posibilidad de ejercitarse solo hasta una fecha posterior.

➤ **Inversiones en entidades en liquidación**

Se reclasificarán como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

Las inversiones en entidades en liquidación se medirán por el valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación y se mantendrán por ese valor hasta la baja en cuentas.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

➤ **Cuentas por cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Departamento de Risaralda en desarrollo de las actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalente a efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con o sin prestación. Las transacciones con prestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen entre otros, las transferencias y los impuestos de:

(*) Se reconocerán en la contabilidad en el momento en que surja el derecho de acuerdo con el Estatuto de Rentas Departamentales.

(**) La entidad reconocerá la cuenta por cobrar por impuestos de vehículos originada en las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes. Cuando no se presenten estas declaraciones, se reconocerá la cuenta por cobrar con las liquidaciones oficiales de aforo o los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes y que se encuentren en firme. Los anticipos por impuestos se reconocerán como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.

La oficina de Cobro Coactivo y la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, remitirán a la Dirección de Contabilidad la información correspondiente a las liquidaciones oficiales de aforo que se encuentren en firme, así como la proyección de la recuperación de los procesos que se encuentren en cobro coactivo y en proceso de fiscalización.

(***) La entidad reconocerá la cuenta por cobrar de estos impuestos con la declaración presentada por el contribuyente. La diferencia entre las tornaguías legalizadas y las declaraciones presentadas se registrará como un derecho contingente hasta el momento en que se profiera la liquidación oficial o los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes y esta quede en firme.

La oficina de cobro coactivo y la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos remitirán a la Dirección de Contabilidad la información correspondiente a las liquidaciones oficiales o actos administrativos que se encuentren en firme, así como la proyección de la recuperación de los procesos que se encuentren en cobro coactivo y en proceso de fiscalización.

(****) El reconocimiento de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades y cuotas partes pensionales se realizarán junto con la liquidación de la nómina de acuerdo con los procesos y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para tal fin.

(*****) El reconocimiento de cuentas por cobrar por concepto de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios se realizarán conforme a las declaraciones tributarias y/o actos administrativos en firme donde se origine el derecho al cobro de acuerdo con los procesos y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para tal fin.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Cuentas por cobrar de transacciones sin contraprestación

Impuesto de registro (*)
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos (***)
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual (***)
Impuesto al consumo de cerveza (***)
Impuesto a degüello de ganado mayor (*)
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos (*)
Impuesto sobre vehículos automotores (**)
Sobretasa a la gasolina (*)
Sobretasa al ACPM (*)
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios (*)
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios (*)
Impuesto a loterías foráneas (*)
IVA de licores a productores (***)
Impuesto a la venta de cerveza 8% (***)
Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, (***)
Todos aquellos impuestos creados por la Ley y adoptados por las Ordenanzas Departamentales (*)
Cuotas partes pensionales (****)
Incapacidades (****)
Otras cuentas por cobrar por concepto de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (*****)

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia

objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará por parte de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, la Tesorería General del Departamento – oficina de cobro coactivo, y demás dependencias de la administración Departamental donde se originen las cuentas por cobrar responsables del cobro persuasivo y coactivo, si existen indicios de deterioro.

➤ **Propiedad, planta y equipo – bienes muebles**

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo - bienes muebles:

- a. Los activos tangibles empleados por el Departamento de Risaralda para el suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- b. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- c. Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la sección de bienes históricos y culturales.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Departamento de Risaralda para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Departamento de Risaralda con el fin de recuperar la capacidad normal de uso de los bienes muebles.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Departamento de Risaralda con el fin de conservar la capacidad normal de uso de los bienes muebles. Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación de un bien mueble - propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Administración del Departamento de Risaralda. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Política de activos intangibles.

El Departamento de Risaralda ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

| TIPO DE ACTIVO | VIDA ÚTIL | VALOR RESIDUAL |
|-----------------------------------|-----------|----------------|
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | |
| Equipo de construcción | 10 años | 1% |
| Armamento y equipo reservado | 18 años | 1% |
| Maquinaria industrial | 18 años | 1% |
| Equipo de música | 5 años | 1% |
| Equipo de recreación y deporte | 10 años | 1% |
| Equipos agrícolas | 8 años | 1% |
| Equipos de enseñanza | 5 años | 1% |
| Herramientas y accesorios | 3 años | 1% |
| Otros maquinaria y equipo | 10 años | 1% |
| EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | | |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

| | | |
|--|---------|----|
| Equipo de investigación | 10 años | 1% |
| Equipo de laboratorio | 10 años | 1% |
| Otros equipo médico y científico | 10 años | 1% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | | |
| Muebles y enseres | 10 años | 1% |
| Equipos y máquinas de oficina | 10 años | 1% |
| Otros muebles, enseres y equipos de oficina | 10 años | 1% |
| EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION | | |
| Equipo de comunicación y computación | 10 años | 1% |
| Equipo de computación | 10 años | 1% |
| Satélites y antenas | 12 años | 1% |
| Otros equipos de comunicación y computación | 10 años | 1% |
| VEHÍCULOS | | |
| Automóviles | 10 años | 1% |
| Camionetas | 10 años | 1% |
| Camiones | 7 años | 1% |
| Volquetas | 7 años | 1% |
| Camperos | 7 años | 1% |
| Buses | 7 años | 1% |
| EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPensa Y HOTELERIA | | |
| Equipo de restaurante y cafetería | 10 años | 1% |

Las estimaciones de valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio, dicha revisión será realizada por la Dirección de Recursos Físicos de la Secretaría Administrativa.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Para la revisión de la vida útil se utilizará el anexo para la revisión de vidas útiles de bienes muebles e inmuebles. Las nuevas estimaciones de vida útil serán emitidas por las áreas responsables de bienes inmuebles y recursos físicos, quienes remitirán al área de contabilidad el reporte con los cambios estimados cuando haya lugar al término del periodo contable.

Para la aplicación del deterioro, la Dirección de Contabilidad del Departamento de Risaralda con fundamento en las definiciones de materialidad de los estados financieros y dando aplicación al anexo operativo, determinará por cada periodo contable a través de una circular el monto o valor mínimo para que un elemento individualmente considerado le sea aplicable la revisión de deterioro.

Al final de cada periodo contable y para efectos de determinar el deterioro de aquellos elementos de propiedad, planta y equipo que superan el límite inferior establecido según el párrafo anterior, el Departamento de Risaralda aplicará lo establecido en la Política de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible

➤ **Propiedad, planta y equipos – bienes inmuebles**

Después del reconocimiento, los inmuebles se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación de los inmuebles iniciará cuando estén disponibles para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Administración del Departamento de Risaralda. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Política de activos intangibles.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

El Departamento de Risaralda ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

| TIPO DE ACTIVO | VIDA ÚTIL | VALOR RESIDUAL |
|----------------|-----------|----------------|
| EDIFICIOS | | |
| Locales | 40 años | 1% |
| Oficinas | 120 años | 1% |
| Parqueaderos | 120 años | 1% |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

| | | |
|----------------------------------|----------|----|
| Edificaciones | 120 años | 0% |
| Casas | 80 años | 1% |
| Escenarios Deportivos | 120 años | 1% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES | | |
| Plantas eléctricas | 10 años | 1% |
| Plantas telefónicas | 10 años | 1% |
| Otras plantas | 10 años | 1% |

Si el Departamento de Risaralda considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual será cero; de lo contrario, se estimará dicho valor.

Las estimaciones de valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Para la revisión de la vida útil se utilizará el anexo para la revisión de vidas útiles de bienes muebles e inmuebles.

Las nuevas estimaciones de vida útil serán emitidas por las áreas responsables de bienes inmuebles y recursos físicos, quienes remitirán al área de contabilidad el reporte con los cambios estimados cuando haya lugar al término del periodo contable.

Para la aplicación del deterioro, la Dirección de Contabilidad del Departamento de Risaralda con fundamento en las definiciones de materialidad de los estados financieros y dando aplicación al anexo operativo, determinada por cada periodo contable a través de una circular el monto o valor mínimo para que un elemento individualmente considerado le sea aplicable la revisión de deterioro.

Al final de cada periodo contable y para efectos de determinar el deterioro de aquellos inmuebles que superan el límite inferior establecido según el párrafo anterior, el Departamento de Risaralda aplicará lo establecido en la Política de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo. La compensación procedente de terceros por inmuebles, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

➤ **Bienes de Uso público**

Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Son ejemplos de bienes de uso público, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. El mejoramiento y rehabilitación son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y conservación son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

La depreciación de un bien de uso público iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Departamento de Risaralda. El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Los terrenos no serán objeto de depreciación.

El Departamento de Risaralda ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles:

| Tipo de Activo | Vida útil |
|-----------------------------|-------------------|
| Red carretera | Entre 5 y 50 años |
| Plazas públicas | Entre 5 y 50 años |
| Parques recreacionales | Entre 5 y 50 años |
| Otros bienes de uso público | Entre 5 y 50 años |

La vida útil de un bien de uso público es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- la utilización prevista del activo; y
- el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

- c. La evaluación técnica para establecer la vida útil será el resultado del análisis realizado por la Secretaría de infraestructura.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo del potencial de servicio del activo. El Departamento de Risaralda ha determinado que utilizará el método de depreciación lineal para distribuir el valor depreciable, de sus activos. Dicho método de depreciación se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo del potencial de servicio incorporado en el activo.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

La vida útil y el método de depreciación serán revisados, una vez al año, al término del periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Política de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores. La revisión se elaborará mediante la guía de anexo para la revisión de vidas útiles de los bienes inmuebles.

El Departamento de Risaralda ha definido que un componente es aquella parte de un activo que puede tener un patrón de comportamiento diferente al resto del activo en cuanto a su vida útil y método de depreciación. Por lo tanto, desde el reconocimiento inicial, se establece que un componente no puede ser inferior al cincuenta por ciento (50%) del activo total.

Para efectos de determinar el deterioro de un bien de uso público, el Departamento de Risaralda, aplicará lo siguiente:

1. Determinará al final de cada periodo contable que bienes de uso público son materiales, de acuerdo con el anexo de cálculo de materialidad.
2. Determinará qué bienes de uso público tienen indicios de deterioro originados por daños físicos que afecten significativamente la capacidad del activo para prestar el servicio, dicha actividad será realizada por la Secretaría de Infraestructura.
3. El deterioro corresponderá a la diferencia entre el valor en libros y el valor del servicio recuperable.
4. El valor del servicio recuperable será la diferencia entre el valor en libros y el costo de sustitución, reparación o rehabilitación ajustado a la depreciación de la parte dañada del bien de uso público.
5. Cuando el componente no supere el 50% del valor del activo, este se tendrá en cuenta como mayor valor del activo para determinar el valor total de la vía sujeta a indicios de deterioro.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

➤ **Intangibles**

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Departamento de Risaralda tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades del Departamento de Risaralda y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que el Departamento de Risaralda tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

➤ **Costos de financiación**

Los costos de financiación son aquellos en los que el Departamento de Risaralda incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones e intereses, y cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros.

La capitalización de los costos de financiación comenzará en la fecha en la que la entidad cumpla por primera vez, todas y cada una de las siguientes condiciones: incurre en costos relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción del activo; incurre en costos de financiación; y lleva a cabo las actividades necesarias en la preparación del activo para el fin previsto.

Los desembolsos relativos a un activo incluirán únicamente los desembolsos que hayan dado lugar a pagos en efectivo, transferencias de otros activos o asunción de pasivos que devenguen intereses. El valor de los desembolsos se reducirá por la cuantía de los anticipos y ayudas recibidas en relación con el activo. La entidad podrá usar el valor en libros promedio del activo (incluyendo los costos de financiación capitalizados anteriormente) durante un periodo como una aproximación de los desembolsos a los que se les aplique la tasa de capitalización en ese periodo.

➤ **Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Departamento de Risaralda con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Para el reconocimiento de la cuenta por pagar, cada Secretaría deberá garantizar que las órdenes de pago estén acompañadas de la documentación legal, que permita la liquidación de las obligaciones tributarias a cargo del Departamento de Risaralda.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

Estas cuentas por pagar deben contener los documentos soporte y los demás requisitos contenidos en la lista de chequeo que se encuentra en el sistema de gestión de calidad, para llevar a cabo el correspondiente registro contable.

➤ **Préstamos por pagar**

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Departamento de Risaralda para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el Departamento de Risaralda.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición. Para el efecto se utilizará los cálculos realizados por el software de la deuda pública o en su defecto el anexo operativo Costo Amortizado.

El costo efectivo (intereses) se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar en la misma cuenta contable y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la política de costos de financiación. Una vez el activo construido entre en funcionamiento la capitalización de los intereses de detendrá y se registran los intereses como gasto en el periodo.

Los intereses pagados disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

➤ **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Departamento de Risaralda proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Departamento de Risaralda durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando el Departamento de Risaralda consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la obligación correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes. El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera, el registro del pasivo se realizará con la obligación determinada por la Dirección de Recursos Humanos y la Secretaría de Educación.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

➤ **Beneficios pos-empleo**

Se reconocerán como beneficios pos-empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en el Departamento de Risaralda. Entre los beneficios pos-empleo se incluirán:

Las pensiones a cargo del Departamento de Risaralda relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento de Risaralda, incluidas las de los ex trabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas; y otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica, auxilio funerario y educativo.

➤ **Provisiones**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo del Departamento de Risaralda que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones: los litigios y demandas en contra del Departamento de Risaralda, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

El Departamento de Risaralda reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Para efectos de establecer los rangos entre probable, posible o remota, el Departamento de Risaralda ha determinado los siguientes rangos:

| Res. 353 del 01 de noviembre de 2016. ANDJDE | | |
|--|-------------------|-----------------|
| Res. 116 del 06 de abril de 2017 CGN | | |
| Probabilidad de pérdida de un proceso | % de Probabilidad | Efecto contable |
| ALTA | > 50 | PROVISION |
| MEDIA | > 25 AL <= 50 | CTA ORDEN |
| BAJA | > 10 AL <= 25 | CTA ORDEN |
| REMOTA | < 10 | REVELACION |

Las provisiones se revisarán de forma mensual para las originadas en procesos judiciales cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible, aplicando para ello el Anexo operativo Procesos Judiciales.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

➤ **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Departamento de Risaralda sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Departamento de Risaralda no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga el



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Departamento de Risaralda dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: a) el Departamento de Risaralda tenga el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, al Departamento de Risaralda, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba el Departamento de Risaralda a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

➤ **Ingresos de transacciones con contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

➤ **Inventarios**

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de:

- a. comercializarse en el curso normal de la operación,
- b. distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o
- c. transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los productos agrícolas se reconocerán como inventarios en el momento de su cosecha, es decir, en el momento en que el producto se separa del activo biológico del que procede o cuando cesa el proceso vital del activo biológico, de conformidad con lo establecido en la Norma de activos biológicos

➤ **Deterioro de activos no generadores de efectivo**

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que el Departamento de Risaralda mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, el Departamento de Risaralda no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Cuando la entidad use un activo para suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, y para suministrar bienes o prestar servicios en condiciones de mercado, clasificará el activo como no generador de efectivo salvo que el uso del activo en el suministro de bienes o en la prestación de servicios en forma gratuita o a precios de no mercado sea insignificante.

Esta política se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que el Departamento de Risaralda considere materiales individualmente de acuerdo con el anexo para el cálculo de la materialidad y que estén clasificados como:

- a) Propiedades, planta y equipo; y
- b) Activos intangibles;
- c) Activos biológicos
- d) Bienes de uso público tendrán el tratamiento normativo vigente
- e) Bienes históricos y culturales

Una vez al año, el Departamento de Risaralda evaluará si existen indicios de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo con un valor en libros mayor o igual a la materialidad aplicable al periodo contable.

Los activos materiales serán evaluados para determinar cualquier indicio de deterioro, según la guía de evaluación de indicios de deterioro. Si la evaluación de deterioro indica que existe algún indicio de deterioro, se procederá con la determinación del deterioro del activo y estimará el valor de servicio recuperable para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, el Departamento de Risaralda no estará obligado a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable. Para el caso de los bienes muebles, la Dirección de Recursos Físicos, por medio del módulo en el sistema de información financiera, incluirá las variables de valor de mercado o costo de reposición, para determinar el valor del deterioro.

Para el caso de los bienes inmuebles, los que correspondan a propiedad, planta y equipos y los bienes de uso público, le corresponderá a la Dirección de Recursos Físicos, incorporar las variables en el módulo de recursos físicos, con la información suministrada por la Secretaría de Infraestructura, Dirección de Obras, Construcciones y Reparaciones del Sistema Vial e Infraestructura Social quienes reportaran los costos de reposición de los inmuebles con valor en libros mayor o igual a la materialidad.

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de un activo no generador de efectivo, el Departamento de Risaralda recurrirá, entre otras, a las fuentes externas e internas de información según la guía de evaluación de indicios de deterioro.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

El Departamento de Risaralda reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre:

- a. el valor de mercado (si este existiere), menos los costos de disposición; y
- b. el costo de reposición.

Entonces tenemos que:

VL: Valor en libros

VR: Valor del servicio recuperable

VM: Valor de mercado

CR: Costo de reposición

CD: Costos de disposición

VR, es el $>$ entre $(VM - CD)$ y CR, Si, $VL > VR$; hay deterioro, $Deterioro = VL - VR$, Si $VL <$ que VR; no hay deterioro.

La pérdida por deterioro se contabilizará como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

➤ **Pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiere que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

➤ **Activos contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes se evaluarán cuando el Departamento de Risaralda obtenga nueva



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Como mínimo a al finalizar el periodo contable, la Secretaría Jurídica – Dirección de Gestión Legal y Defensa Judicial, reportara la actualización de la información de las demandas interpuestas por el Departamento de Risaralda, indicando la cuantía de las pretensiones del Departamento de Risaralda.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 12.** RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (RNNR)
- NOTA 13.** PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 17.** ARRENDAMIENTOS
- NOTA 30.** COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31.** COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32.** ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33.** ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34.** EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35.** IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, a través de las cuales se reciben y administran recursos provenientes de las diferentes fuentes de acuerdo con actividades o que la normatividad legal le permite generar, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.

Las cuentas de ahorro, cuentas corrientes, otros depósitos en instituciones financieras, fiduciarias y CDT, representan los fondos que posee la entidad distribuidos en recursos ordinarios, destinación específica, Sistema General de Participación y Sistema General de Regalías.

Los componentes del Efectivo y Equivalentes al efectivo del Departamento de Risaralda a 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 11 | Db | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 177.930.385.310 | 104.683.586.002 | 73.246.799.308 |
| 1105 | Db | Caja | 0 | 0 | 0 |
| 1110 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 145.330.372.031 | 94.119.224.527 | 51.211.147.504 |
| 1133 | Db | Equivalentes al efectivo | 32.600.013.279 | 10.564.361.475 | 22.035.651.804 |

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representan el valor de los recursos disponibles en las instituciones financieras relacionadas con cuentas de ahorro y cuentas corrientes, para el cumplimiento del desarrollo de las funciones del Departamento de Risaralda.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|-----------|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1110 | Db | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 145.330.372.031 | 94.119.224.527 | 51.211.147.504 |
| 111005 | Db | Cuenta corriente | 51.387.052.985 | 22.292.948.633 | 29.094.104.352 |
| 111006 | Db | Cuenta de ahorro | 93.943.319.046 | 71.826.275.894 | 22.117.043.152 |

➤ Sector Central

Los depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre de 2022 son de \$145.330.372.031 compuestos por saldos en cuentas corrientes por valor de \$51.387.052.985 y cuentas de ahorro por valor de \$93.943.319.046.

Los depósitos en instituciones financieras presentan un aumento del 54% equivalente a \$51.211.147.504,00 con respecto al mes de diciembre del año 2021.

Cuentas Corrientes

En relación del manejo de las cuentas corrientes del Departamento, existe una directriz en el sentido de obtener mayor rentabilidad trasladando los recursos de cuentas corrientes a cuentas de ahorros o inversiones temporales.

La cuenta presenta un aumento, con respecto a las cuentas del sector central, lo cual obedece básicamente a la apertura de cinco (5) cuentas bancarias, convenio 1120/2021 envías - mejoramiento vías rurales Santa Rosa de Cabal, convenio 1120/2021 reserva barbas Bremen, convenio 1120/2021 calzada Dosquebradas - Santa Rosa, convenio 2055/2021 "Proyecto Colombia Rural Nacional" y convenio 2054/2021 "Programa Colombia Rural".

Cuentas de Ahorros

En este grupo de cuentas se incluyen aquellas cuentas donde se recaudan las transferencias de la Nación para el Sistema General de Participación y Sistema General de Regalías, recursos que son de ejecución inmediata por su carácter de destinación específica para la salud, educación y regalías.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

También se incluyen aquellas cuentas que cumplen el papel de recaudadoras de recursos que se distribuyen permanentemente a otras cuentas para compromisos de pago, como es el caso de Impuesto de vehículo, Impuesto al Consumo de Licores, IVA Licores Deporte y Degüello de Ganado.

La cuenta presenta un aumento respecto al sector central, el cual obedece especialmente al recaudo de cuotas partes pensionales, recaudo de tasa predeporte, recaudo estampilla bienestar del adulto mayor, recaudo estampilla prodesarrollo, recaudo estampilla pro universidad tecnológica, recaudo contribución a la seguridad, recaudo impuesto de registro, traslado interbancario 7483 de cancelación de CDT con abono a cuenta marcada al 10% efectivo anual antes reintegros FONPET y ahora ingresos corrientes libre destinación y a la apertura de diez (10) cuentas bancarias denominadas: impoconsumo salud, impoconsumo cerveza, impoconsumo licores, impoconsumo deporte licores, impoconsumo salud cerveza, convenio 1915/2021 “presupuesto participativos municipios”, estampilla pro cultura, programas de concertación ministerio de cultura, COID 959-2022 ministerio de deporte – coliseo mayor Rafael Cuartas Gaviria, convenio 367/2021 prosperidad social, estampilla pro cultura y programas de concertación Ministerio de Cultura.

➤ **Sector Educación**

Los depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre de 2022, del sector Educación se encuentran las cuentas de ahorro donde se administran los recursos del SGP (Sistema General de Participaciones), PAE (Programa de Alimentación escolar) FOME (Fondo de Mitigación Emergencia), de igual manera se encuentran los recursos girados para la construcción del SENA Étnico en el municipio de Pueblo Rico, recursos que fueron girados en la vigencia 2021 y al cierre de la vigencia 2022, estos no fueron ejecutados.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| 1110 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 145.330.372.031,26 | 94.119.224.527,00 | 51.211.147.504,26 |
| 111006 | Db | Cuenta de ahorro | 7.187.153.567,48 | 11.834.051.334,71 | -4.646.897.767,23 |

El saldo de la cuenta en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia 2021, presenta una variación de disminución que corresponde a \$-4.646.897.767.23 (-64.65%), es de resaltar que muchos de estos recursos son transferidos para el pago de nómina del sector educación, nómina de pensionados y proyectos específicos, no obstante, lo que se recibe por estas transferencias son pagados de manera inmediata, la variación más significativa en esta cuenta es que para la vigencia 2022, se comprometieron y pagaron todos los recursos mediante contratos de prestación de servicios y de suministro los recursos FOME, quedando en cero esta cuenta, que para la vigencia 2021 había terminado con un saldo de \$4.017.448.712.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

Depósitos en instituciones financieras

Los depósitos en entidades financieras de los fondos de servicios de los municipios no certificados en educación del Departamento de Risaralda al 31 de diciembre de 2022, corresponden a:

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----|--|----------------|----------------|-----------------|
| 1110 | Db | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 981.669.965,00 | 836.280.051,00 | 145.389.914,00 |
| 111005 | Db | Cuenta corriente | 401.228.109,00 | 399.557.589,00 | 1.670.520,00 |
| 111006 | Db | Cuenta de ahorro | 580.441.856,00 | 436.722.462,00 | 143.719.394,00 |

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata y está conformado por las cuentas bancarias en diferentes Bancos y Corporaciones del sistema financiero, a través de las cuales las entidades reciben y administran recursos provenientes de las diferentes fuentes de acuerdo con su cometido estatal y que son destinados para atender la gestión administrativa y de servicios propias de su naturaleza jurídica.

El valor total de los depósitos en instituciones financieras reportadas a 31 de diciembre de 2022 por el Departamento de Risaralda, se encuentran los saldos de los fondos de servicios educativos que tienen en las cuentas corrientes y de ahorros.

Para la vigencia 2021 cerraron con un saldo en los depósitos de instituciones financieras de \$836.280.051, mientras que para la vigencia 2022 \$981.669.965, arrojando una variación del 17.39%, estos recursos están compuestos por transferencia de MEN (Ministerio de Educación), recursos propios y los transferidos por el Departamento, se evidencia una variación de aumento toda vez que muchas de las Instituciones Educativas a 31 de diciembre 2022, dejan recursos para atender los gastos necesarios los primeros meses del año, toda vez que la nación gira los dineros entre los primeros tres (3) meses del año, de igual manera el departamento transfirió recursos en el mes de diciembre 2022 para la ejecución de varios proyectos los cuales no pudieron ejecutar por encontrarse en vacaciones los rectores y administrativos, estos recursos son ejecutados en la vigencia 2023.

De acuerdo a lineamientos del MEN (Ministerio de Educación Nacional), en la resolución 12829 de 2017 “Por la cual se reglamentan las Cuentas Maestras de las entidades territoriales para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones en Educación en sus componentes de prestación del servicio, cancelaciones, calidad matrícula y calidad gratuidad” las cuentas bancarias de los fondos de servicios en el cual se manejen los recursos del SGP (Sistema General de Participaciones) deben cumplir con lo establecido en dicha Resolución.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

5.2. Equivalentes al efectivo

Representan los recursos en efectivo a favor del Departamento de Risaralda que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|-----------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1133 | Db | EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 32.600.013.279 | 10.564.361.475 | 22.035.651.804 |
| 113301 | Db | Certificados de depósito de ahorro a término | 32.600.013.279 | 10.564.361.475 | 22.035.651.804 |

En este grupo se manejan cuentas a convenios suscritos con el INFIDER para la administración de los recursos, y por procesos de reciprocidad en operaciones recíprocas con el INSTITUTO DE FOMENTO PARA EL DESARROLLO DE RISARALDA, (INFIDER) con corte al 31 de diciembre de 2022.

Certificados de depósito de ahorro a término

En este grupo se representa el valor de las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. CDTs con vencimiento menor a 90 días.

La cuenta presenta una variación de \$ 22.035.651.804 con respecto a la vigencia 2021, por la apertura de dos CDT No. 010602 y 1021573 en el mes de diciembre del año 2022, del Banco de Occidente.

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

Equivalente al efectivo

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|-----------|--|-------------|----------------------|-----------------------|
| 1133 | Db | EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 0,00 | 17.000.000,00 | -17.000.000,00 |
| 113301 | Db | Certificados de depósito de ahorro a término | 0,00 | 17.000.000,00 | -17.000.000,00 |

Corresponde a inversiones a corto plazo, las cuales se pueden convertir en efectivo fácilmente, el valor reflejado en esta cuenta es de la Institución Educativa Santo Tomas de Aquino del municipio de Apia, la cual se constituyó con recursos propios y para la vigencia 2021 se realizó un retiro de \$4.250.000.

5.3. Saldos en moneda extranjera

El Departamento de Risaralda al 31 de diciembre de 2022 no cuenta con saldos en moneda extranjera, toda vez que para lograr su cometido estatal las operaciones que realiza durante la



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

vigencia mencionada fueron dentro del territorio nacional.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

El Departamento de Risaralda al 31 de diciembre de 2022, cuenta con inversiones clasificadas de la siguiente manera:

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 12 | Db | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 43.721.960.844,00 | 45.210.417.308,00 | -1.488.456.464,00 |
| - | Db | Inversiones de administración de liquidez | 36.480.299.718,00 | 40.212.107.156,00 | -3.731.807.438,00 |
| - | Db | Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 7.241.661.126,00 | 4.998.310.152,00 | 2.243.350.974,00 |

Las inversiones con las que cuenta el Departamento de Risaralda al corte del 31 de diciembre de 2022, representan recursos financieros en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título. La custodia de los títulos de las inversiones del Departamento de Risaralda, se encuentran bajo la responsabilidad de la Tesorería - Secretaría de Hacienda.

De acuerdo con certificaciones expedidas por las entidades en donde el Departamento de Risaralda tiene actualmente inversiones y producto del análisis de dichos documentos, se detalla la participación y el impacto patrimonial que se generan por cada inversión de acuerdo con su clasificación.

Los componentes de las inversiones al 31 de diciembre de 2022, están representadas de la siguiente manera:

6.1. Inversiones de administración de liquidez

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 12 | Db | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | 36.480.299.718,00 | 40.212.107.156,00 | -3.731.807.438,00 |
| 1223 | Db | Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado | 30.106.173.278,00 | 30.106.173.278,00 | 0,00 |
| 1224 | Db | Inversiones de administración de liquidez al costo | 6.374.126.440,00 | 10.105.933.878,00 | -3.731.807.438,00 |

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

Estas inversiones se clasifican en las siguientes tres categorías:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

- Valor de mercado con cambios en el resultado.
- Costo amortizado
- Valor de mercado con cambios en el patrimonio o costo.

De las anteriores, el Departamento solo cuenta con inversiones de administración de liquidez medidas al costo amortizado y al costo.

La categoría de costo amortizado corresponde a las inversiones en instrumento de deuda que el Departamento de Risaralda tiene con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

La categoría de costo corresponde a las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado y que corresponden a: a) instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; b) instrumentos de deuda que se esperen negociar; y c) instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

6.2. Inversiones de Administración de Liquidez Medidas al Costo Amortizado

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado. El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Los intereses o el rendimiento efectivo que corresponde a la multiplicación de la tasa de interés efectiva por el costo amortizado de la inversión. (La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con su costo amortizado en la fecha de medición.) se reconocerán como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo.

Con corte al 31 de diciembre de 2022, el Departamento de Risaralda NO conserva saldo en la cuenta 1223 Inversiones de Administración de Liquidez Medidas al Costo Amortizado.

6.3. Inversiones de Administración de Liquidez Medidas al Costo

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de al costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

| SOCIEDAD | FECHA CORTE CERTIFICADO | Valor Nominal | Valor Intrínseco | No. De Acciones y/o Cuotas | Inversiones Patrimoniales cuenta 12 | Valorización acción | % de Participación |
|---|-------------------------------|------------------|---------------------|----------------------------------|---|------------------------|-----------------------|
| Hidroeléctrica la Miel ahora Gestión Energética S.A. | 31/12/2022 | 1.00 | 1.36 | 2,537,421.00 | 2.537.421.00 | 913.471,56 | 0.0006% |
| Central Hidroeléctrica de Caldas CHEC S. A | 31/12/2022 | 1,000.00 | 42.198,13 | 16.738.00 | 16.738.000.00 | 689.574.299,94 | 0.11655% |
| Findeter S. A | 31/12/2022 | 100000.00 | 119.876,84 | 28.709.00 | 2.870.900.000.00 | 570.644.199,56 | 0.2487% |
| Fondo Regional de Garantías del Café S. A | 30/09/2022 | 10.000.00 | 16.181,19 | 8.162,00 | 81.620.000.00 | 50.450.872,78 | 3.41% |
| Sociedad Promotora Proyecto Arquímedes S.A. | 30/06/2020 | 1.000.000.00 | 2.570.112.54 | 200.00 | 200.000.000.00 | 314.022.508.00 | 6.45% |

Nombre de la Entidad Emisora: GESTIÓN ENERGÉTICA SA E.S.P

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Clase de Instrumento | ACTIVO |
| Valor en Libros | 2.537.421 |
| Valor Pagado | 2.537.421 |
| Plazo | No |
| Intención | No se tiene para negociar |
| Restricciones en la disposición | No presenta restricciones |
| Deterioro del período | \$ 0 |
| Valor de la participación | \$ 2.537.421 |

GESTIÓN ENERGÉTICA SA E.S.P se constituyó en el año 1993 inicialmente con el propósito de gerenciar la construcción de la Central Hidroeléctrica Miel, en la actualidad se dedica a la generación y comercialización de energía a nivel nacional haciendo presencia en 31 de los 32 Departamentos del país.

Según información suministrada por la entidad a 31 de diciembre de 2022, cuenta con un capital suscrito y pagado de \$441.117.047.263 y se generaron utilidades por \$31.200.498.267,13 también tiene un saldo del patrimonio de \$597.851.177.015,32 cabe resaltar que la participación del Departamento de Risaralda es 0.000575226% lo que corresponde a 2.537.421 acciones con un valor nominal de \$1. El saldo en libros al cierre del periodo fue de \$2.537.421.00.

Nombre de la Entidad Emisora: CENTRAL HIDROELÉCTRICA DE CALDAS S.A E.S.P

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Clase de Instrumento | ACTIVO |
| Valor en Libros | 16.738.000 |
| Valor Pagado | 16.738.000 |
| Intención | No se tiene para negociar |
| Restricciones en la disposición | No presenta restricciones |
| Dividendos Reconocidos | \$ 95.255.958 |
| Dividendos Causados | \$ 95.255.958 |
| Deterioro del período | \$ 0 |
| Valor de la participación | \$ 16.738.000 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

LA CENTRAL HIDROELÉCTRICA DE CALDAS (CHEC) hace parte del grupo EPM que se focaliza en prestar los servicios de energía eléctrica, gas natural, agua potable, saneamiento básico, recolección, aprovechamiento y disposición final de basuras, y tecnologías de la información y las comunicaciones. Por su parte la CHEC, hace presencia en 40 municipios de los Departamentos de Caldas y Risaralda brindando el Servicio Público de Energía Eléctrica.

Según la información suministrada por la entidad a 31 de diciembre de 2022, el Departamento de Risaralda cuenta con 16.738 acciones lo que corresponde al 0.11655% de participación. El saldo en libros al cierre del periodo fue de \$16.738.000.

Nombre de la Entidad Emisora: SOCIEDAD PROMOTORA PROYECTO ARQUÍMEDES

| | |
|---------------------------|------------------------|
| Clase de Instrumento | ACTIVO |
| Valor en Libros | 200.000.000 |
| Valor Pagado | 200.000.000 |
| Intención | Se tiene para negociar |
| Deterioro del período | \$ 0 |
| Valor de la participación | \$200.000.000 |

LA SOCIEDAD PROMOTORA PROYECTO ARQUÍMEDES es una sociedad de economía mixta que se dedica a promover, gestionar y ejecutar proyectos relacionados con comunicación, transporte y puertos del interior del país con el mundo.

Según la información suministrada por la entidad con corte a 30 de junio de 2020, tiene 3.103 acciones en circulación de las cuales el Departamento de Risaralda cuenta con 200, el Departamento de Risaralda tiene una participación del 6.45%. El saldo en libros al cierre del periodo fue de \$200.000.000.

Nombre de la Entidad Emisora: FONDO REGIONAL DE GARANTIAS DEL CAFÉ SA

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Clase de Instrumento | ACTIVO |
| Valor en Libros | \$ 81.620.000,00 |
| Valor Pagado | \$ 81.620.000,00 |
| Plazo | No |
| Intención | No se tiene para negociar |
| Restricciones en la disposición | No presenta restricciones |
| Dividendos Reconocidos | \$ 17.440.000 |
| Dividendos Causados | \$ 17.440.000 |
| Deterioro del período | \$ 0 |
| Valor de la participación | \$ 81.620.000,00 |

EL FONDO REGIONAL DE GARANTÍAS DEL CAFÉ se constituyó en el año 1997 como una empresa de economía mixta de carácter mercantil y se rige por las normas del derecho privado. Su objeto principal es facilitar el acceso a crédito de personas naturales y jurídicas que realizan actividades comerciales, industriales o de servicios, incluye también las desarrolladas por profesionales independientes que no cumplen con los requisitos exigidos por los establecimientos de crédito. El Fondo Regional de Garantías del Café funciona como agente



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

comercial ante el Fondo Nacional de Garantías S.A.

Según la información suministrada por la entidad con corte a 30 de septiembre de 2022, cuenta con un total de acciones en circulación de 239.185 de las cuales el Departamento de Risaralda posee 8.162 y un porcentaje de participación de 3.41%. El saldo en libros al cierre del periodo fue de \$81.620.000 pues durante el 2022 realizaron reconocimiento de dividendos en acciones por \$17.440.000 equivalentes a 8.162 acciones a \$10.000 cada una.

Nombre de la Entidad Emisora: FINDETER S.A

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Clase de Instrumento | ACTIVO |
| Valor en Libros | \$ 2.870.900.000,00 |
| Valor Pagado | \$ 2.870.900.000,00 |
| Plazo | No |
| Intención | No se tiene para negociar |
| Restricciones en la disposición | No presenta restricciones |
| Deterioro del período | \$ 0 |
| Valor de la participación | \$ 2.870.900.000,00 |

LA FINANCIERA DE DESARROLLO FINDETER, es una sociedad de economía mixta de tipo anónima constituida como establecimiento de crédito con régimen de derecho privado vinculada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y es vigilada por la superintendencia financiera de Colombia, se dedica a brindar soluciones integrales para la planeación, estructuración, financiación y asistencia técnica a proyectos de infraestructura en el país.

Mediante certificación accionaria con corte a 31 de diciembre de 2022, se informa que FINDETER cuenta con un número total de acciones de 11.542.212 donde el Departamento de Risaralda cuenta con el 0.2487% de participación, el resultado del ejercicio al 31 de diciembre de 2022 fue de \$86.189.857.163,55 El saldo en libros al cierre del periodo fue de \$2.870.900.000, presentó un aumento de 17.200.000 debido a capitalización de utilidades del ejercicio del año 2020, según título 1348 de 172 acciones de FINDETER por valor nominal de \$100.000 expedido a favor del Departamento de Risaralda.

Fondos de Inversión Colectiva

FIDUPREVISORA:

- Inversión No 001001014182 saldo al cierre Fondo inversión colectiva alta liquidez \$106.908.034,22.
- Inversión No 001001018423 saldo al cierre Fondo inversión colectiva \$145.114.841,38
- Inversión No. 001001031483 saldo al cierre Fondo inversión colectiva alta liquidez \$13.774.247,25
- Inversión No. 001001029503 saldo al cierre Fondo inversión colectiva alta liquidez \$1.436.034.467,27.
- Inversión No 001001031939 saldo al cierre Fondo inversión colectiva alta liquidez \$332.164.169,85.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

- Inversión No. 001001031632 saldo al cierre Fondo inversión colectiva alta liquidez \$360.158.875,67.
- Inversión No. 001001031582 saldo al cierre Fondo inversión colectiva alta liquidez \$239.493.355,72.

BANCO DE BOGOTÁ:

- Inversión No 002004530205 saldo al cierre Fondo inversión \$568.683.027,46

Para cada uno de los Fondos de Inversión, han sido reconocidos durante lo corrido del año gravable los rendimientos financieros, como se detalla a continuación:

| FONDO DE INVERSIÓN | SALDO INICIAL | RENDIMIENTOS DEL MES | RENDIMIENTOS ACUMULADOS | RETIROS | SALDO FINAL |
|---|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo inversión colectiva alta liquidez No 001001014182 Fiduprevisora | 99.803.244,01 | 1.239.285,57 | 7.164.051,78 | 59.261,57 | 106.908.034,22 |
| Fondo inversión colectiva No 001001018423 Fiduprevisora | 135.470.940,32 | 1.682.181,61 | 9.724.341,54 | 80.440,48 | 145.114.841,38 |
| Fondo Inv Colectiva No001001031483 Fiduprevisora-Obras Emergencia Río Risaralda, Jarillon Provisión - Fic Alta Liquidez Res0711/21 UNGRD | 598.276.950,00 | 631.411,53 | 9.960.966,01 | 594.463.668,76 | 13.774.247,25 |
| Fdo Inv Colectiva No001001029503 Fiduprevisora- Puente Vehicular Curtimbres Río Otún Pereira Marsella - Fic Alta Liquidez Res085/21 UNGRD | 3.480.891.996,00 | 17.847.973,73 | 322.361.781,27 | 2.367.219.310,00 | 1.436.034.467,27 |
| Fdo Inv Colectiva No001001031939 Fiduprevisora- Puente Vereda Waisur-Dpto Risaralda Res1039/2021 - Fic Alta Liquidez UNGRD | 977.333.982,00 | 3.850.470,79 | 52.341.666,21 | 697.511.478,36 | 332.164.169,85 |
| Fdo Inv Colectiva No001001031632 Fiduprevisora- Puente Alto Guadual - Fic Alta Liquidez UNGRD | 1.228.234.065,00 | 4.174.987,42 | 65.137.937,37 | 933.213.126,70 | 360.158.875,67 |
| Fdo Inv Colectiva No001001031582 Fiduprevisora- SAT La Virginia Res1158-2021 - Fic Alta Liquidez UNGRD | 223.808.570,00 | 2.776.224,09 | 15.684.785,72 | 0 | 239.493.355,72 |
| Fondo de inversión No 002004530205 Fidubogotá | 532.620.453,51 | 6.990.058,18 | 38.247.611,95 | 2.185.038,00 | 568.683.027,46 |
| TOTAL | 7.276.440.200,84 | 39.192.592,92 | 520.623.141,85 | 4.594.732.323,87 | 3.202.331.018,82 |

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados en la categoría de costo corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, si el valor de la participación del Departamento de Risaralda en la empresa es menor que el valor en libros se reconocerá un deterioro.

Entidad: Departamento de Risaralda

Plantilla: Deterioro

Fecha de corte: 31 de diciembre 2022



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

| ENTIDAD RECEPTORA | VALOR NOMINAL | % DE PARTICIPACION | NRO. ACCIONES / CUOTAS PARTES DE INTERES SOCIAL | VLR INTRINSECO | COSTO POR ACCIÓN | VR INTRINSECO TOTAL | DIFERENCIA | DETERIORO |
|---|---------------|--------------------|---|----------------|------------------|---------------------|--------------|-----------|
| Hidroeléctrica la Miel ahora Gestión Energética S.A.* | 1 | 0.00% | 2.537.421 | 1.36 | 2.537.421 | 3.450.893 | 913.472 | 0 |
| Central Hidroeléctrica de Caldas CHEC* | 1,000 | 0.12% | 16,738 | 42.198 | 16.738.000 | 706.312.300 | 689.574.300 | 0 |
| TELECAFE por aportes | 472.500 | 33.29% | 945 | 6.956.732 | 446.512.500 | 6.574.111.740 | 6127.599.240 | 0 |
| Findeter * | 100.000 | 0.25% | 28.709 | 119.877 | 2.870.900.000 | 3.441.544.200 | 570.644.200 | 0 |
| Fondo Regional de Garantías del Café* | 10.000 | 3.41% | 8.162 | 16.181 | 81.620.000 | 132.070.873 | 50.450.873 | 0 |
| Proyecto Arquímedes* | 1.000.000 | 6.45% | 200 | 2.570.113 | 200.000.000 | 514.022.508 | 314.022.508 | 0 |

* Inversiones de administración de liquidez medidas al costo

6.4. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Se reconocerán como inversiones en asociadas, las participaciones patrimoniales en empresas societarias, sobre las que el Departamento de Risaralda tiene influencia significativa.

Se entiende por influencia significativa la capacidad del Departamento de Risaralda para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la empresa asociada, sin que se configure control ni control conjunto.

En aquellas empresas donde el Departamento de Risaralda posea al menos el 20% de la participación del poder de votos, se considerará que existe influencia significativa.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 12 | Db | INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS | 7.241.661.126,00 | 4.998.310.152,00 | 2.243.350.974,00 |
| 1216 | Db | Inversiones en entidades en liquidación | 455.383.443,00 | 455.383.443,00 | 0,00 |
| 1230 | Db | Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial | 6.786.277.683,00 | 4.542.926.709,00 | 2.243.350.974,00 |

6.5. Inversiones en entidades en liquidación

Se reclasificaron como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

Las inversiones en entidades en liquidación se medirán por el valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación y se mantendrán por ese valor hasta la baja en cuentas.

La Gobernación de Risaralda posee inversiones en las siguientes empresas, las cuales se encuentran en liquidación:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

| Nombre de la entidad | Valor inversión | % de participación |
|---|-----------------|--------------------|
| Centro Cultural de Exposiciones y Convenciones Poleka Kasue | \$ 284.462.443 | 48.84% |
| Terminal de Transportes de Marsella | \$ 160.921.000 | 69.40% |
| Promotora Ferrocarril Cafetero | \$ 10.000.000 | 32.60% |

CENTRO CULTURAL DE EXPOSICIONES Y CONVENCIONES POLEKA KASUE

El 27 de noviembre de 2020 mediante asamblea de accionistas, se nombró liquidador al ingeniero Octavio Restrepo Castaño, inscrito en la cámara de comercio de Santa Rosa de cabal el 7 de enero de 2021.

En asamblea extraordinaria celebrada el 28 de abril del 2021, fueron reconocidos créditos por la suma de ciento sesenta y cinco millones setecientos diez y siete mil seiscientos pesos (\$165.717.600) y los activos valorados en cero pesos (\$0), razón por la cual no existe etapa de venta de bienes, ni mucho menos de pagos y/o adjudicación; frente a esta circunstancia, no existió alternativa diferente al cierre del proceso y determinar pasivos insolutos.

El 14 de mayo de 2021, el liquidador hace la presentación de los estados financieros de cierre de la liquidación, los cuales son aprobados y una vez aceptada la liquidación se inicia el trámite de firmas y notificación a las diferentes entidades de control, registro y vigilancia.

Finalmente, la entidad ya se encuentra liquidada, como consta en el certificado de Cámara de Comercio y RUT con estado “liquidada”. La procuraduría se encuentra en las investigaciones respectivas.

Esta inversión fue reclasificada desde la categoría inversiones en asociadas a la categoría inversiones en entidades en liquidación el 31 de diciembre de 2018.

TERMINAL DE TRANSPORTE DE MARSELLA S.A

Continúa el proceso de liquidación, según la información suministrada por la Dirección Financiera del Departamento.

La inversión en la Terminal de Transportes de Marsella S.A se reclasificó a inversiones en entidades en liquidación el 31 de diciembre de 2008.

PROMOTORA FERROCARRIL CAFETERO - EN LIQUIDACIÓN

En noviembre de 2020, la Cámara de Comercio informó que la Promotora Ferrocarril se acogió a lo establecido en el inciso segundo del artículo 31 de la ley 1429 de 2010 del congreso de la república y el parágrafo 1 del artículo 50 de la citada ley y se decreta disuelta y en estado de liquidación.

La inversión en la Promotora Ferrocarril Cafetero se reclasificó a las inversiones en entidades en liquidación el 29 de junio de 2012.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las inversiones en asociadas se medirán por el método de participación patrimonial. (Ver anexo Método de Participación Patrimonial).

El método de participación patrimonial implica que la inversión se incremente o disminuya para reconocer la participación que le corresponde al Departamento de Risaralda en los resultados del periodo y en los cambios en el patrimonio de la empresa, después de la fecha de adquisición de la inversión patrimonial.

AGUAS Y ASEO DE RISARALDA S.A. E.S.P.

Plantilla: Anexo cálculo del método de participación patrimonial
Fecha de corte: 31/12/2022.

| Entidad | Valor de la Inversión en el periodo anterior | % de participación | Cambios generados por otras partidas de patrimonio | Cambios generados por partidas de resultados | Aplicación del Método de Participación Patrimonial en Patrimonio | Aplicación del Método de Participación Patrimonial en Resultados | Inversiones al 31/12/2022 |
|---------------------------|--|--------------------|--|--|--|--|---------------------------|
| AGUAS Y ASEO DE RISARALDA | \$ 0 | 77.01% | \$77.922.255 | \$196.659.173 | 60.006.137 | 151.442.708 | 211.448.844 |

Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P., se constituyó mediante la escritura pública N°6856 de 2008, su principal objetivo es gestionar, implementar y realizar seguimiento al plan departamental de aguas PDA, igualmente prestar servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo y sus actividades complementarias.

Según certificación accionaria con corte a 31 de diciembre de 2022, el Departamento de Risaralda cuenta con 7.000 acciones y un porcentaje de participación de 77.01%, porcentaje que configura la existencia de influencia significativa, el número de acciones en circulación asciende a 9.090, su capital fiscal suscrito y pagado equivale a \$90.900.000 y los resultados del ejercicio suman \$196.659.173.43.

Es importante anotar que trimestralmente el Departamento realiza el cálculo del método de participación patrimonial, para el mes de septiembre de 2022 debido a la aplicación del MPP la inversión presentó un saldo negativo de \$26.902.875, de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno “Si la participación de la entidad en las pérdidas o en las variaciones patrimoniales negativas de la empresa asociada iguala o excede el valor en libros de la inversión, la entidad dejará de reconocer su participación en las pérdidas o variaciones patrimoniales negativas adicionales. Si posteriormente la empresa asociada presenta utilidades o variaciones patrimoniales positivas, la entidad volverá a reconocer su participación en esas utilidades o variaciones patrimoniales solo después de que su participación en las mismas iguale a su



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

participación en las pérdidas o variaciones patrimoniales negativas no reconocidas”, por lo anterior, después de realizar nuevamente el cálculo del MPP de la inversión con corte a 31 de diciembre de 2022, el saldo en libros de la inversión es \$211.448.844.

**SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE CALDAS RISARALDA Y QUINDIO LTDA
“TELECAFÉ”**

Según información enviada por la entidad con corte a 30 de septiembre de 2022, el número de cuotas es de 2.839 de las cuales la gobernación tiene 945 y un porcentaje de participación de 33.29%, el patrimonio total a 30 de septiembre de 2022 fue de \$19.750.161.723. El saldo en libros al cierre del periodo fue de \$6.574.828.838.

**Plantilla: Anexo cálculo del método de participación patrimonial
Fecha de corte: 30/09/2022.**

| Entidad | Valor de la Inversión en el período anterior | Porcentaje de Participación | Cambios generados por otras partidas de patrimonio | Cambios generados por partida de resultados | Aplicación al método de participación patrimonial en Patrimonio | Aplicación del Método de Participación Patrimonial en Resultados | Inversiones al 30 de septiembre de 2022 |
|----------|--|-----------------------------|--|---|---|--|---|
| TELECAFE | 0 | 33.29% | 22.184.571.587 | -2.434.409.864 | 7.385.243.881 | -810.415.044 | 6.574.828.838 |

TELECAFE LTDA es una sociedad entre entidades públicas, se organizó como empresa industrial y comercial del estado para prestar los servicios de televisión pública en la región del Eje Cafetero, sus accionistas son los Departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda, INFI Manizales, INFIDER, Universidad del Quindío y Ministerio de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

La inversión en TELECAFE fue reclasificada el 31 de agosto de 2021 de inversiones de administración de liquidez medidas al costo a inversiones en asociadas medidas por el método de participación patrimonial, debido a la cesión a título gratuito por parte de INFIDER de su participación en esta Empresa, el porcentaje de participación para el Departamento de Risaralda superó el 20%.

Según información enviada por la entidad con corte a 30 de septiembre de 2022, el número de cuotas es de 2.839 de las cuales el Departamento de Risaralda tiene 945, y un porcentaje de participación de 33.29%, el patrimonio total a 30 de septiembre de 2022 fue de \$19.750.161.723. El saldo en libros al cierre de la vigencia fue de \$6.574.828.838.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar del Departamento de Risaralda comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades originados en transacciones con y sin contraprestación, estas agrupan sus componentes corrientes y no corriente, adicionalmente, son objeto de deterioro del



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

valor cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, los conceptos a 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:

Composición

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|-----------|---|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 212.391.088.852,00 | 210.858.513.465,00 | 1.532.575.387,00 |
| 1305 | Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos | 15.394.108.649,00 | 8.477.968.926,00 | 6.916.139.723,00 |
| 1311 | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 2.483.387.392,00 | 2.859.342.479,00 | -375.955.087,00 |
| 1337 | Transferencias por cobrar | 180.796.817.194,00 | 185.591.761.462,00 | -4.794.944.268,00 |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | 3.400.051.808,00 | 2.935.597.970,00 | 464.453.838,00 |
| 1385 | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 22.300.096.902,00 | 21.788.966.262,00 | 511.130.640,00 |
| 1386 | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -11.983.373.093,00 | -10.795.123.634,00 | -1.188.249.459,00 |

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

Composición

| CÓD | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|------------|-----------|---------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 1.3 | Db | CUENTAS POR COBRAR | 2.851.211,00 | 13.049.800,00 | -10.198.589,00 |
| 1.3.17 | Db | Prestación de Servicios | 0,00 | 7.000.000,00 | -7.000.000,00 |
| 1.3.37 | Db | Transferencias por Cobrar | 0,00 | 1.880.000,00 | -1.880.000,00 |
| 1.3.84 | Db | Otras Cuentas por Cobrar | 2.851.211,00 | 4.081.292,00 | -1.230.081,00 |
| 1.3.85 | Db | Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo | 0,00 | 88.508,00 | -88.508,00 |

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, Marco Normativo para Entidades de Gobierno Catálogo General de Cuentas Contaduría General de la Nación 172 tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios.

En los fondos de servicios educativos pertenecientes a los municipios no certificados y educación del departamento de Risaralda, corresponde a los recursos entregados a estudiantes para el desarrollo de los Proyectos Pedagógicos Productivos Supervisados, como plan del desarrollo de los proyectos institucionales. Los recursos fueron entregados en especie previa firma de contratos con los acudientes de los alumnos

7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

El reconocimiento contable de las cuentas por cobrar derivadas de impuestos es en el momento en que surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos quedan en firme.

Los saldos causados pendientes de recaudo de las rentas Departamentales por concepto de impuestos, Retención en la fuente y Anticipos de Impuestos a 31 de diciembre de 2022, son los



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

siguientes:

| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|-----------------|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1.3.05 | IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 15.394.108.649,00 | 8.477.968.927,00 | 6.916.139.722,00 |
| 1.3.05.22 | Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos | 154.947.847,00 | 911.137.768,00 | -756.189.921,00 |
| 1.3.05.23 | Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual | 468.410.514,00 | 308.448.754,00 | 159.961.760,00 |
| 1.3.05.26 | Impuesto a degüello de ganado mayor | 200.307.318,00 | 21.231.056,00 | 179.076.262,00 |
| 1.3.05.28 | Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos | 1.538.945.597,00 | 1.383.073.267,00 | 155.872.330,00 |
| 1.3.05.33 | Impuesto sobre vehículos automotores | 7.882.432.444,00 | 649.833.752,00 | 7.232.598.692,00 |
| 1.3.05.35 | Sobretasa a la gasolina | 1.597.908.000,00 | 1.600.441.000,00 | -2.533.000,00 |
| 1.3.05.46 | Impuesto a ganadores sorteos ordinarios | 49.404.054,00 | 72.717.512,00 | -23.313.458,00 |
| 1.3.05.47 | Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios | 2.637.693,00 | 7.019.480,00 | -4.381.787,00 |
| 1.3.05.48 | Impuesto a loterías foráneas | 136.544.762,00 | 134.195.731,00 | 2.349.031,00 |
| 1.3.05.51 | Impuesto a la venta de cerveza 8% | 21.254.959,00 | 1.704.659,00 | 19.550.300,00 |
| 1.3.05.88 | Estampillas | 3.341.315.461,00 | 3.388.165.948,00 | -46.850.487,00 |

El Departamento de Risaralda cuenta con un contrato de prestación de servicios mediante la modalidad de Outsourcing para el manejo de la información tributaria y la atención al contribuyente de los impuestos de vehículos y registro. El registro contable de estos impuestos se hace de manera global, no se detalla por terceros.

Para el cierre de la vigencia 2022, las cuentas por cobrar presentan un aumento del 44.93% equivalente a \$6.916.139.723 por un mayor valor causado en la vigencia de \$15.394.108.649 con respecto al saldo de la vigencia 2021. Lo anterior, se debe al aumento de suscripciones, pagos y cumplimientos de acuerdos de pagos, por parte de los contribuyentes.

7.1.1. Impuesto al consumo de Tabaco y Cigarrillos

El impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado está regulado por la Ley 223 de 1995, Ley 1111 de 2006, la Ley 1393 de 2010, la Ley 1819 de 2016 (Capítulo III artículo 347 y 348), y demás normas que las modifiquen, aclaren o complementen.

En el caso de productos Nacionales, el impuesto se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta para su distribución, venta o permuta en el país, o para publicidad, promoción, donación, comisión o los destina a autoconsumo. En el caso de productos Extranjeros, el impuesto se causa en el momento en que los mismos se introducen al país, salvo, cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país.

FIMPROEX (Fondo cuenta de impuestos al consumo de productos de origen extranjero.) entidad recaudadora del impuesto, gira mensualmente los valores correspondientes al Departamento por el concepto de impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos, enviando una relación del recaudo por cada concepto sujeto a impuesto a la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaría de Hacienda Departamental.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 130522 | IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS | 154.947.847,00 | 911.137.768,00 | -756.189.921,00 |
| 13052205 | Impuesto al Consumo de Tabaco y Cigarrillos Vigencia Actual | 154.947.847,00 | 911.137.768,00 | -756.189.921,00 |

Para el cierre de la vigencia 2022, el Impuesto al Consumo de Tabaco y Cigarrillos disminuyó a \$ 154.947.847; con una variación de \$ 756.189.921 equivalente a un -82,99%, con respecto al saldo de la vigencia 2021; Lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

7.1.2. Impuesto al consumo de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares o participación porcentual.

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 130523 | IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL | 468.410.514,00 | 308.448.754,00 | 159.961.760,00 |
| 13052305 | Ley 1816 -2016 Impuesto al consumo de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares o participación porcentual- Deporte | 468.410.514,00 | 308.448.754,00 | 159.961.760,00 |

Para el cierre de la vigencia 2022, el saldo de la cuenta de Impuesto al Consumo de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares o Participación Porcentual ascendió a \$ 468.410.514,00; con una variación de \$ 159.961.760,00 equivalente a un 51,86%, con respecto al saldo de la vigencia 2021; Lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

7.1.3. Impuesto a Degüello de Ganado Mayor.

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 130526 | IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR | 200.307.318,00 | 21.231.056,00 | 179.076.262,00 |
| 13052605 | Impuesto a Degüello de Ganado Mayor Vigencia Actual | 200.307.318,00 | 0,00 | 200.307.318,00 |
| 13052610 | Impuesto a Degüello de Ganado Mayor Vigencia Anterior | 0,00 | 21.231.056,00 | -21.231.056,00 |

A 31 de diciembre de 2022, la cuenta de Impuesto a Degüello de Ganado Mayor presenta un aumento de 843,46% equivalente a \$179.076.262, por mayor valor causado en la vigencia de \$200.307.318 con respecto al saldo de la vigencia 2021. Lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

7.1.4. Impuestos de Rifas, Apuestas y Juegos Permitidos.

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 130528 | IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS | 1.538.945.597,00 | 1.383.073.267,00 | 155.872.330,00 |
| 13052803 | Coljuegos - Juegos Novedosos - Vigencia Anterior | 0,00 | 504.024.919,00 | -504.024.919,00 |
| 13052805 | Impuestos de Rifas, Apuestas y Juegos Permitidos – CSF | 1.538.945.597,00 | 32.905.318,00 | 1.506.040.279,00 |
| 13052810 | Impuestos de Rifas, Apuestas y Juegos Permitidos Vigencia Anterior | 0,00 | 846.143.030,00 | -846.143.030,00 |

El saldo de la cuenta, de Impuesto de Rifas, Apuestas y Juegos presenta un aumento del 11.3% equivalente a \$ 155.872.330, por un mayor valor causado en diciembre del 2022 de \$ 1.538.945.597 con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$1.383.073.267), Lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

7.1.5. Impuesto sobre Vehículos Automotores

La base gravable del impuesto sobre vehículos está constituida por el valor comercial, establecido anualmente mediante resolución expedida por el Ministerio de Transporte. Para los vehículos que entran en circulación por primera vez, la base gravable está constituida por el valor total registrado en la factura de venta, o cuando son importados directamente por el usuario propietario o poseedor, por el valor total registrado en la declaración de importación. El cálculo del impuesto a pagar se realiza con base a la tarifa aplicable en cada vigencia, según el reajuste anual que determine el Gobierno Nacional.

La cuenta por cobrar por impuesto sobre vehículos se reconoce con el importe liquidado en la declaración tributaria presentada, en la autoliquidación pagada por el contribuyente y, a falta de éstas, con la liquidación oficial en firme, es decir, cuando se hayan materializado elementos sustantivos que permitan evidenciar el recaudo del tributo.

El Departamento de Risaralda cuenta con un contrato de prestación de servicios mediante la modalidad de Outsourcing para el manejo de la información tributaria y la atención al contribuyente de los impuestos de vehículos y registro. El registro contable de estos impuestos se hace de manera global, no se detalla por terceros.

El impuesto sobre vehículos automotores se declara y debe ser pagado dentro de los plazos establecidos, en los lugares que para tal efecto señale la Secretaría de Hacienda del Departamento. Quien no pague el impuesto dentro del plazo establecido, debe cancelar además del impuesto, el valor de la respectiva sanción y de los intereses de mora. Es importante indicar que, de conformidad con las disposiciones normativas, en la cuenta por cobrar del impuesto sobre vehículos se reconoce el 80% del impuesto, el cual pertenece al Departamento de



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

Risaralda, puesto que el 20% restante pertenece a los municipios a que corresponda la dirección informada en la declaración, razón por la que el 20% se reconoce en cuentas de orden hasta que se realice el recaudo efectivo y se proceda a reconocer la cuenta por pagar al municipio.

Las cuentas por cobrar por concepto del impuesto sobre vehículos automotores a 31 de diciembre de 2022, representan el 51% del total de las cuentas por cobrar por impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos.

Los saldos por impuesto de vehículos a 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 130533 | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES | 7.882.432.444,20 | 649.833.751,60 | 7.232.598.692,60 |
| 13053301 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Nivel Central | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13053305 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores Vigencia Actual | 7.248.653.736,00 | 569.982.074,00 | 6.678.671.662,00 |
| 13053310 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores Vigencia Anterior | 633.778.708,20 | 79.851.677,60 | 553.927.030,60 |

El saldo de la cuenta, de Impuesto Sobre Vehículos Automotores presenta un aumento del 1112,99% equivalente a \$7.232.598.692, por un mayor valor causado en diciembre del 2022 de \$7.882.432.444, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior. Lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

7.1.6. Sobretasa a la Gasolina

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 130535 | SOBRETASA A LA GASOLINA | 1.597.908.000,00 | 1.600.441.000,00 | -2.533.000,00 |
| 13053505 | Sobretasa A La Gasolina Vigencia Actual | 1.597.908.000,00 | 1.600.441.000,00 | -2.533.000,00 |
| 13053510 | Sobretasa A La Gasolina Vigencia Anterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

A 31 de diciembre de 2022, la sobretasa a la gasolina presenta una disminución del 0.16% equivalente a \$2.533.000, con respecto al mismo periodo de la vigencia 2021.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

7.1.7. Impuesto a Ganadores Sorteos Ordinarios

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 130546 | IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS | 49.404.054,00 | 72.717.512,00 | -23.313.458,00 |
| 13054605 | Impuesto a Ganadores Sorteos Ordinarios | 49.404.054,00 | 0,00 | 49.404.054,00 |
| 13054610 | Impuesto a Ganadores Sorteos Ordinarios Vigencia Anterior | 0,00 | 72.717.512,00 | -72.717.512,00 |

El saldo de la cuenta de Impuesto a Ganadores Sorteos Ordinarios presenta una disminución del 32.1% equivalente a \$ 23.313.458 por un menor valor causado en el mes de diciembre del 2022 de \$ 49.404.054, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$ 72.717.512). Lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

La lotería de Risaralda, dentro de los primeros diez (10) días hábiles de cada mes debe liquidar, retener y declarar ante la Secretaría de Hacienda, el impuesto sobre premios de loterías pagados en el mes inmediatamente anterior, equivalente al diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio. Este valor debe ser retenido por la lotería al momento de pagar el premio. Esta cuenta no presenta morosidad en su pago y no está sujeta de deterioro.

7.1.8. Impuesto a Ganadores Sorteos Extraordinarios

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| 130547 | IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS | 2.637.693,00 | 7.019.480,00 | -4.381.787,00 |
| 13054701 | Impuesto a Ganadores Sorteos Extraordinarios – Salud | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13054705 | Impuesto a Ganadores Sorteos Extraordinarios | 2.637.693,00 | 7.019.480,00 | -4.381.787,00 |
| 13054710 | Impuesto a Ganadores Sorteos Extraordinarios Vigencia Anterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La cuenta de Impuesto a Ganadores Sorteos Extraordinarios, presenta una disminución del 62.4% equivalente a \$ 4.381.787 por un menor valor causado en el mes de diciembre del 2022 de \$2.637.693, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$7.079.480)., en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

El sorteo extraordinario, dentro de los primeros diez (10) días hábiles de cada mes debe liquidar, retener y declarar ante la Secretaría de Hacienda, el impuesto sobre premios de loterías pagados en el mes inmediatamente anterior, equivalente al diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio. Este valor debe ser retenido por el sorteo extraordinario al momento de pagar el premio. Esta cuenta no presenta morosidad en su pago y no está sujeta de deterioro.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

7.1.9. Impuesto a Loterías Foráneas

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 130548 | IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS | 136.544.762,00 | 134.195.730,50 | 2.349.031,50 |
| 13054805 | Impuesto A Loterías Foráneas | 136.544.762,00 | 6.628.557,50 | 129.916.204,50 |
| 13054810 | Impuesto A Loterías Foráneas Vigencia Anterior | 0,00 | 127.567.173,00 | 127.567.173,00 |

La cuenta de Impuesto a Loterías Foráneas, presenta un incremento del 1.8% equivalente a \$2.349.032; por un mayor valor causado en el mes de diciembre del 2022 de \$136.544.762, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$ 134.195.731). Lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

Las loterías o terceros operadores de las mismas, dentro de los primeros diez (10) días hábiles de cada mes, deben liquidar y declarar ante la Secretaría de Hacienda, el impuesto del 10% sobre el valor nominal de los billetes o fracciones de loterías, vendidos en el mes inmediatamente anterior.

De los 136.544.762 causados en diciembre, \$ 99.839.181 corresponden al 68% (SSF) del total del impuesto valor girado directamente por las loterías foráneas a la ADRES, a nombre del Departamento de Risaralda, para el aseguramiento de la población afiliada al Régimen subsidiado. El saldo \$36.705.581 corresponden al 25% (CSF), que debe ser girado al Fondo Departamental de Salud, para gastos de funcionamiento

7.1.10. Impuesto a La Venta de Cerveza 8%.

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| 130551 | IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8% | 21.254.959,00 | 1.704.659,00 | 19.550.300,00 |
| 13055101 | Impuesto A La Venta De Cerveza 8% - Salud | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13055105 | Impuesto A La Venta De Cerveza 8% | 21.254.959,00 | 1.704.659,00 | 19.550.300,00 |
| 13055110 | Impuesto A La Venta De Cerveza 8% Vigencia Anterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

El saldo de la cuenta de Impuesto a Venta de Cerveza 8%, presenta un incremento del 1.146% equivalente a \$ 19.550.300 por un mayor valor causado en el mes de diciembre del 2022, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$ 1.704.659), en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

En diciembre se causan \$21.254.959 que corresponden a Impoconsumo de cerveza extranjero (IVA del 8%) ingreso SSF, girado por el consorcio Fimproex a la ADRES, para el aseguramiento en salud régimen subsidiado. Esta cuenta no presenta morosidad y no está sujeta de deterioro.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

7.1.11. Estampillas

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-------------|------------------|------------------|-----------------|
| 130588 | Estampillas | 3.341.315.460,86 | 3.388.165.948,10 | -46.850.487,24 |

La cuenta de Estampillas, presenta una disminución del 1.38% equivalente a \$46.850.487,24, con respecto al saldo de la vigencia 2021; Lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

7.2. CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Los conceptos que componen el grupo de las Contribuciones, Tasas en Ingresos no Tributarios del Departamento de Risaralda, según las actividades o derechos adquiridos en transacciones con y sin contraprestación, son los siguientes:

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1311 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 2.483.387.392,01 | 2.859.342.478,50 | -375.955.086,49 |
| 131101 | Tasas | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 131102 | Multas y Sanciones | 590.230.007,78 | 718.988.572,60 | -128.758.564,82 |
| 131103 | Intereses | 243.938.879,80 | 188.938.875,80 | 55.000.004,00 |
| 131104 | Sanciones | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 131113 | Estampillas | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 131115 | Publicaciones | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 131127 | Contribuciones | 1.132.774.072,33 | 1.536.363.441,00 | -403.589.368,67 |
| 131128 | Cuota de Fiscalización y Auditaje | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 131138 | Renta del Monopolio de Juegos de Suerte y Azar | 505.391.812,00 | 404.325.507,00 | 101.066.305,00 |
| 131190 | Otras Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios | 11.052.620,10 | 10.726.082,10 | 326.538,00 |

En la vigencia 2022, las cuentas por cobrar por concepto de Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios disminuyeron a \$ 2.483.387.392,01 con una variación de \$ 375.955.086,49 equivalente a un 13,15%, con respecto al saldo de la vigencia 2021. Lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

7.2.1. Multas y Sanciones

Representa las deudas por concepto de Fraude Rentas, Multas Salud, Otras Rentas (Degüello, Imposconsumo, Sanciones) de las carteras remitidas por los proveedores de la información, Fiscalización, Cobro coactivo y Salud, de procesos que se encuentran en las etapas de cobro persuasivo, cobro coactivo y acuerdos de pago.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|--------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 131102 | Multas y Sanciones | 590.230.007,78 | 718.988.572,60 | -128.758.564,82 |

La cuenta de multas y sanciones presenta una disminución de \$128.758.564,82 equivalente al 17.9%, debido al traslado de procesos de cobro persuasivo a cobro coactivo por lo que se reclasifican a cuentas de difícil recaudo 138515, igualmente disminuye por el pago de contribuyentes a los acuerdos de pago.

7.2.2. Intereses

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----------|----------------|----------------|-----------------|
| 131103 | Intereses | 243.938.879,80 | 188.938.875,80 | 55.000.004,00 |

A 31 de diciembre 2022, las cuentas por cobrar de Intereses, presentan un aumento de \$55.000.004 equivalente a 29.1%, por un mayor valor causado con respecto a la vigencia 2021, de \$55.000.004. Lo anterior, se debe al incremento de cartera reportada por la Outsourcing SyC y al aumento de acuerdos de pagos de convenios del impuesto de vehículos automotor.

7.3. CONTRIBUCIONES

La contribución especial a la seguridad se aplica solo a los contratos de obra y corresponde al 5% del valor de estos. Se causa en el momento de la suscripción del contrato y el saldo de la cuenta corresponde a contratos en ejecución, y que a la fecha solo se han suscrito o que solo se les ha realizado pago de anticipo; anticipo que no tiene ningún descuento.

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 131127 | Contribuciones | 1.132.774.072,33 | 1.536.363.441,00 | -403.589.368,67 |

La cuenta de Contribuciones, presenta una disminución de \$ 403.589.368,67 equivalente a un 26,27%, con respecto al saldo de la vigencia 2021, lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

7.3.1. Renta del Monopolio de Juegos de Suerte y Azar

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|--|----------------|----------------|-----------------|
| 131138 | Renta del Monopolio de Juegos de Suerte y Azar | 505.391.812,00 | 404.325.507,00 | 101.066.305,00 |

La cuenta de Renta del Monopolio de Juegos de Suerte y Azar, presenta un incremento del 25.0% equivalente a \$ 101.066.305, por un mayor valor causado en el mes de diciembre del 2022 de \$ 505.391.812, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$404.325.507).



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

En este grupo se registran las cuentas por cobrar por concepto de venta de lotería ordinaria y extraordinaria que corresponde, el 12% de los ingresos brutos obtenidos por la venta del juego de lotería del mes anterior. Igualmente, los premios no reclamados que según lo dispuesto en la Ley 1393 de 2010, ocurrida la prescripción extintiva del derecho o la caducidad judicial sin que se haga efectivo el cobro de los premios, el setenta y cinco por ciento (75%) de los recursos que constituyen estos premios serán girados por las entidades administradoras y operadoras o los concesionarios a la ADRES.

Estos recursos deben ser girados dentro de los primeros diez (10) días hábiles de cada mes. Generalmente estas cuentas por cobrar no presentan morosidad y no se les aplica deterioro.

Los valores causados en diciembre de la vigencia actual por venta de lotería ordinaria y extraordinaria fueron de \$95.088.840 (CSF – 25%) y \$258.641.645 (SSF – 68%).

En premios no reclamados se presentó un incremento del 41.0% equivalente a \$44.119.950 con relación al mismo periodo de la vigencia anterior. Se **causaron** en diciembre \$151.661.327 que corresponden a caducos por juego de apuestas permanentes (apostar S.A) \$19.772.818; Lotería de Risaralda \$93.736.267; Sorteo Extraordinario \$7.048.400 y de Coljuegos novedosos y promocionales \$1.103.842

7.3.2. Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos no Tributarios.

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|---|---------------|---------------|-----------------|
| 131190 | Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | 11.052.620,10 | 10.726.082,10 | 326.538,00 |

A 31 de diciembre de 2022, la cuneta de Otras Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios presenta un aumento de \$326.538,00 equivalente a un 3,04%, por un mayor valor causado con respecto al saldo de la vigencia 2021. lo anterior, en virtud de la gestión realizada por la Administración Departamental en los procesos de Fiscalización y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

7.4. TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Representan los derechos adquiridos por el Departamento de Risaralda para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se reciben sin contraprestación, como son el Sistema General de Participaciones, el Sistema General de Regalías, el Sistema de Seguridad Social en Salud y otras transferencias. Los conceptos que conforman las transferencias por cobrar son los siguientes:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 180,796,817,194.00 | 185,591,761,459.00 | -4,794,944,265.00 |
| 133702 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 166,100,008,761.00 | 163,444,340,138.00 | 2,655,668,623.00 |
| 133703 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 961,022,244.00 | 766,722,894.00 | 194,299,350.00 |
| 133704 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 0.00 | 668,487,466.00 | -668,487,466.00 |
| 133706 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES | 12,344,500,636.00 | 13,694,571,873.00 | -1,350,071,237.00 |
| 133710 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 466,578,212.00 | 358,338,193.00 | 108,240,019.00 |
| 133712 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 924,707,341.00 | 6,659,300,895.00 | -5,734,593,554.00 |

A 31 de diciembre de 2022, las transferencias por cobrar, presentan una disminución de \$4.794.944.265 equivalente a un 4.35%, con respecto al saldo de la vigencia 2021.

Sistema General de Regalías

El marco normativo del sistema general de regalías, Ley 1530 de 2012, acto legislativo 05 de 2011, acto legislativo 09 de 2017, tiene por objeto determinar la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y la destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de sus beneficiarios.

La entidad territorial en la vigencia 2022 realizó las causaciones mensuales de los diferentes proyectos IAC según la publicación registrada en la Página WEB <https://sicodis.dnp.gov.co/logon.aspx?ReturnUrl=%2f>; cuyos saldos se encuentran debidamente conciliados con el Sistema General de Regalías, existiendo comunicación efectiva entre las entidades del Gobierno. Se relaciona en la cuenta del ingreso, los valores mensuales que incluyen los movimientos débito la cuenta por cobrar, con relación a los recursos del SGR. De la misma manera se realizaron depuraciones a las cuentas del Sistema General de Regalías.

Sistema General de Participaciones

Recursos que la nación transfiere a las entidades territoriales por mandato de la Constitución Política, artículos 356 y 357, para la financiación de los sectores de Salud, Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico. Estos recursos los transfiere el ente Nacional específico de acuerdo con el sector que asigna los recursos, en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley 715 de 2001 y la Ley 1176 de 2003.

Sistema General de Participación Sector Salud

La cuenta Sistema general de participaciones – participación para salud, presenta un incremento



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

del 25.3% equivalente a \$194.299.350. Según documento de distribución SGP-72-2023 anexo 5 se realiza la causación de la última doceava de diciembre vigencia 2022 recursos Subsidio a la oferta por \$ 148.973.895 y de Salud Pública \$812.048.349, que se transfieren por parte del Ministerio de salud dentro de los primeros días del mes siguiente. Por lo anterior es una cuenta por cobrar que no presenta morosidad y no está sujeta de deterioro.

Sistema General de Participación Sector Educación

Estos recursos son asignados por el Ministerio de Educación a través del PAC (Plan Anualizado de Caja). Están compuestos por: transferencias CSF (Con Situación de Fondos), que son recursos para el pago de la nómina del sector educación, cancelación, que corresponde a los recursos asignados para el giro de la nómina de pensionados; estos recursos son girados a las cuentas de ahorro destinadas para tal fin, giros SSF (Sin Situación de Fondos), que no son girados al Departamento ya que el Ministerio de Educación los gira directamente a la FIDUPREVISORA S.A quien administra los recursos del FOMAG. A continuación, la información antes mencionada tomada de la página web del Ministerio de Educación:

| PAC - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--|---------------------|-------------------------|---|------------------------------|--------------------|------------------|--|--------------------|------------------|-------------------------|
| DEPARTAMENTOS - PAC 2022 | | | | | | | | | | | | |
| Código DANE | Departamento | PRESTACIÓN DEL SERVICIO | | | | | | | | | | |
| | | Transferencia con situación de fondos -CSF-ETC | | | Transferencias sin situación de fondos -SSF-ETC (Giro a Fiduprevisora S.A., administradora recursos FOMAG) | | | | Total giro prestación de servicios CSF y SSF | Cancelación | TOTAL GENERAL | |
| | | Cuenta nómina | Cuenta otros gastos | Total transferencia CSF | Aportes patronales previsión social | Aportes patronales cesantías | Aportes patronales | Aportes afiliado | | | | Total transferencia SSF |
| 66 | RISARALDA | 10.494.932.267 | 173.818.351 | 10.668.750.618 | | | 1.458.355.637 | 675.091.974 | 675.091.974 | 11.343.842.592 | 519.782.312 | 11.863.684.904 |
| 66 | RISARALDA | | | | | | 31.318.566 | | | 31.318.566 | | 31.318.566 |
| 66 | RISARALDA | 11.131.481.776 | 173.818.351 | 11.305.300.127 | | | 1.306.074.587 | 632.876.076 | 632.876.076 | 13.244.250.790 | 519.782.312 | 13.764.033.102 |
| 66 | RISARALDA | 12.034.034.352 | 1.101.807.850 | 13.135.842.202 | 672.240.641 | 633.833.946 | 1.306.074.587 | 632.876.076 | 1.938.950.663 | 15.074.812.865 | 519.782.312 | 15.594.575.177 |
| 66 | RISARALDA | | | | | | | 29.476.625 | 29.476.625 | 29.476.625 | | 29.476.625 |
| 66 | RISARALDA | 10.996.454.789 | 548.351.529 | 11.545.006.318 | 945.191.383 | 982.029.394 | 1.907.190.757 | 2.571.851.703 | 14.117.458.031 | 519.782.312 | 14.637.240.343 | 14.637.240.343 |
| 66 | RISARALDA | 11.833.835.056 | 264.190.207 | 12.098.025.263 | 610.781.190 | 605.125.720 | 1.215.906.910 | 789.708.622 | 2.015.615.733 | 14.113.640.396 | 519.782.312 | 14.633.423.308 |
| 66 | RISARALDA | 11.047.885.329.00 | 338.990.207.00 | 11.386.895.536.00 | 1.129.473.315.00 | 1.105.990.242.00 | 2.226.485.550.00 | 1.054.450.720.00 | 3.280.936.270.00 | 14.667.811.867.00 | 1.852.217.858.00 | 16.519.925.745.00 |
| 66 | RISARALDA | 4.869.226.446.00 | 0.00 | 4.869.226.446.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.869.226.446.00 | 0.00 | 4.869.226.446.00 |
| 66 | RISARALDA | 11.047.885.329.00 | 148.937.430.00 | 11.196.742.759.00 | 817.569.207.00 | 494.769.532.00 | 1.312.358.739.00 | 789.477.104.00 | 2.081.815.843.00 | 13.278.558.062.00 | 519.782.312.00 | 13.798.340.374.00 |
| 66 | RISARALDA | 11.047.885.329.00 | 103.556.403.00 | 11.151.361.732.00 | 793.074.636.00 | 722.999.063.00 | 1.504.873.919.00 | 725.882.624.00 | 2.240.755.943.00 | 13.392.117.676.00 | 519.782.312.00 | 13.911.979.988.00 |
| 66 | RISARALDA | 11.931.629.755.00 | 103.556.403.00 | 12.035.186.158.00 | 997.044.00 | 729.568.781.00 | 730.565.095.00 | 746.658.795.00 | 1.477.224.610.00 | 13.512.410.666.00 | 519.782.312.00 | 14.032.172.978.00 |
| 66 | RISARALDA | 13.174.792.731.00 | 134.186.084.00 | 13.308.978.795.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 749.035.180.00 | 749.035.180.00 | 14.058.013.975.00 | 519.782.312.00 | 14.577.776.287.00 |
| 66 | RISARALDA | 17.898.111.698.00 | 27.045.219.00 | 17.925.136.917.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17.925.136.917.00 | 1.878.473.378.00 | 19.803.610.295.00 |
| 66 | RISARALDA | 6.688.380.568.00 | 0.00 | 6.688.380.568.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6.688.380.568.00 | 0.00 | 6.688.380.568.00 |
| 66 | RISARALDA | 17.898.111.698.00 | 27.045.219.00 | 17.925.136.917.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17.925.136.917.00 | 1.878.473.378.00 | 19.803.610.295.00 |
| 66 | RISARALDA | 9.902.919.475.00 | 0.00 | 9.902.919.475.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9.902.919.475.00 | 0.00 | 9.902.919.475.00 |
| TOTAL | | 171.963.397.687.00 | 3.146.223.233.00 | 175.109.620.940.00 | 4.948.097.587.00 | 5.254.318.678.00 | 12.999.163.064.00 | 7.489.994.326.00 | 17.893.410.601.00 | 194.140.422.593.00 | 7.887.625.422.00 | 202.027.448.015.00 |

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----|---|------|----------------|-----------------|
| 1337 | Db | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 0,00 | 668.487.465,98 | -668.487.465,98 |
| 133704 | Db | Sistema General de Participaciones - Participación para Educación | 0,00 | 668.487.465,98 | -668.487.465,98 |

La cuenta 133704 – Sistema general de participaciones – participación para educación, presenta una disminución del 100% por valor de \$668.487.466 comparada con diciembre del año 2021, dado que para la vigencia 2022 los giros del PAC por parte del Ministerio de Educación disminuyeron. Además, el Departamento de Risaralda trasladó el saldo de esta cuenta a la cuenta del pasivo laboral por concepto de aportes patronales y docentes SS; instrucción recibida por el Ministerio de Educación. También se debe tener en cuenta el cruce que se realiza de manera mensual con la Fiduprevisora S.A quien recibe las transferencias por parte del Ministerio de Educación.

Igualmente, la cuenta por cobrar por trasferencias del SGP para agua potable y saneamiento básico corresponde a la última doceava del año 2022, distribuida mediante documento de distribución del SGP por parte de Planeación Nacional, el saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2022 es de \$466.578.212



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Otras Transferencias

Convenios Sector Central

Actualmente la cuenta 13371204 Convenios, tiene saldo en cero, porque los saldos que estaban pendientes de los desembolsos de los Convenios Número 2342-2021 de Mincultura Mercado Cultural -Hilando Saberes y Convenio 586-2020 Mindeporte Proyectos de Recreación 2020, ya fueron efectivamente desembolsados en el año 2022 y reclasificados a las cuentas 442802 y 290201, de acuerdo al tipo de convenio.

El Convenio No. 534-2020 Mindeporte Escuelas deportivas para todos, fue liquidado para el año 2022.

Igualmente, los Convenios Números 1935-2022 Mincultura -Cultura Sin Barreras- se dio el desembolso en junio de 2022 y liquidado para el mes de noviembre del mismo año, el Convenio Número 2226-2022 Mincultura -Hilando Saberes Fase II-, se realizó el desembolso en junio de 2022 y se reclasificó a la cuenta 442802 y el Convenio Número 959-2022 de Mindeporte – Coliseo Rafael Cuartas Gaviria-, el desembolso se dio en septiembre de 2022 y se reclasificó con la cuenta 290201.

El Convenio 031-2020 Federación Nacional de Departamentos se realizaron desembolsos en diciembre de 2021 y diciembre de 2022 y reclasificados a la cuenta 299002.

El Convenio 367-2021, se realizaron desembolsos en los meses de agosto y septiembre de 2022 y reclasificados a la cuenta 299002.

Sector Educación

La cuenta EDU- Programa de Alimentación Escolar PAE MEN presenta una variación del 100%, por valor de \$8.344.984.707, con respecto a diciembre del año 2021. Corresponde a los recursos asignados por la Unidad Administradora Especial de Alimentación Escolar Alimentos para Aprender, mediante la resolución 295 del 05 de noviembre de 202; con el fin de cumplir con el contrato de suministro del PAE en la vigencia 2022, en los doce (12) municipios no certificados en educación.

7.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representan el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores; esta cuenta registra la previsión de cuotas partes por cobrar y los abonos realizados por las diferentes entidades, las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causarán un interés del DTF entre la fecha de pago de la mesada pensional y la fecha de reembolso por parte de la entidad concurrente. El derecho al recobro de las cuotas partes pensionales prescribirá a los tres (3) años siguientes al pago de la mesada pensional respectiva. La liquidación se efectuará con la DTF aplicable para cada mes de mora.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

Los conceptos que componen Otras Cuentas por Cobrar del Departamento de Risaralda a 31 diciembre de 2022, son los siguientes:

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 3.400.051.808,23 | 2.935.597.970,33 | 464.453.837,90 |
| 138408 | Cuotas Partes de Pensiones | 2.014.661.184,28 | 1.345.822.311,59 | 668.838.872,69 |
| 138410 | Derechos Cobrados por Terceros | 378.654.540,00 | 747.468.584,00 | -368.814.044,00 |
| 138412 | Descuentos no Autorizados | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 138414 | Dividendos y Participaciones por Cobrar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 138421 | Indemnizaciones | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 138426 | Pago por Cuenta de Terceros | 852.380.541,84 | 658.322.361,37 | 194.058.180,47 |
| 138427 | Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorerías | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 138436 | Otros Intereses por Cobrar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 138440 | Rendimientos de Recursos del Sistema General de Regalías | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 138444 | Regalías y Rendimientos Recaudados Pendientes de Transferir al Sistema General de Regalías | 10.992.748,27 | 10.992.748,27 | 0,00 |
| 138453 | Rendimientos Financieros de Asignaciones Directas | 87.838.328,68 | 119.299.870,94 | -31.461.542,26 |
| 138490 | Otras Cuentas por Cobrar | 55.524.465,16 | 53.692.094,16 | 1.832.371,00 |

Para el cierre de la vigencia 2022, la cartera de otras cuentas presenta un aumento de \$464.453.837,90 equivalente a un 15,82%, con respecto al saldo de la vigencia 2021; Lo anterior, se debe al incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, verificadas por parte de la dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, la Tesorería del Departamento Oficina de Cobro Coactivo y demás Dependencias de la Administración Departamental donde se originen las cuentas por cobrar responsables de cobro persuasivo y coactivo.

Cuotas partes de Pensiones

Esta cuenta registra la provisión de cuotas partes por cobrar y los abonos realizados por las diferentes entidades, las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causarán un interés del DTF entre la fecha de pago de la mesada pensional y la fecha de reembolso por parte de la entidad concurrente. El derecho al recobro de las cuotas partes pensionales prescribirá a los tres (3) años siguientes al pago de la mesada pensional respectiva. La liquidación se efectuará con la DTF aplicable para cada mes de mora.

Las cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales se originan como un derecho crediticio a favor del Departamento de Risaralda que ha reconocido y pagado una mesada pensional, la que a su vez puede repetir contra las demás entidades obligadas al pago a prorrata del tiempo laborado o de los aportes efectuados, de conformidad con lo señalado en los Decretos 2921 de 1948 y 1848 de 1969, en las leyes 33 de 1985 y 71 de 1988.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| COD | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|--------------|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| 1.3.84.08 | Cuotas Partes Pensionales | \$2,014,661,184.0 | \$1,345,822,312.0 | \$668,838,872.0 |
| 1.3.84.08.01 | Cuotas Partes Pensiones-Sector central | \$778,648,796.0 | \$739,121,382.0 | \$39,527,414.0 |
| 1.3.84.08.02 | Cuotas Partes de Pensiones – FER | \$1,236,012,389.0 | \$606,700,930.0 | \$629,311,459.0 |

La cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre 2022, de \$2.014.661.184 y para la vigencia 2021 un saldo de \$1.345.822.312, con una variación positiva de \$668.838.872, con relación al año 2021 por mayor recuperación de cartera de la vigencia anterior.

Deterioro de cuotas partes de pensiones

El vencimiento de la deuda se aplica de acuerdo con el Art. 7 de la Resolución 1418 de 2017 y el Art. De la ley 1066 de 2006. A partir de 3 años por prescripción a petición de la entidad deudora, si no se han iniciado los procesos administrativos o judiciales para lograr el cumplimiento de la obligación. El valor del deterioro es determinado de forma colectiva y siguiendo el formato de parámetros de tiempo. La tasa utilizada para el año 2022 es de 12.83% y presenta un aumento de deterioro de -\$1.840.273.345.

| CUOTAS PARTES DE PENSIONES | | | |
|--|---------------|---------------|-----------------|
| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACION PESOS |
| CUOTAS PARTES DE PENSIONES (deterioro) | 4.120.381.202 | 3.941.450.070 | 178.931.132 |

Incapacidades

Esta cuenta corresponde a las incapacidades que son liquidadas a través de la nómina, dando cumplimiento a lo establecido en los Procedimientos y Normativa Vigente. Mensualmente el área de Recursos Humanos reporta las novedades por incapacidades al equipo Contable, para ser reclasificadas a cada una de las EPS.

| COD | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|--------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1.3.84.26 | Pago por cuenta de terceros | \$852,380,542.0 | \$658,322,361.0 | \$194,058,181.0 |
| 1.3.84.26.01 | Incapacidades | \$852,380,542.0 | \$658,322,361.0 | \$194,058,181.0 |

La cuenta presenta una variación de \$194.058.181,0 (23%), debido al aumento de incapacidades por accidentes de trabajo a 31 de diciembre de 2022.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Pago por cuenta de tercero

Corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades generadas de forma periódica en la liquidación y causación de la nómina del personal del Departamento de Risaralda, la cual comprende a los Sectores de Salud, Educación FER, Central y Asamblea.

La estimación mensual se realiza teniendo como soporte el reporte del equipo de nómina, donde detalla las novedades por incapacidades mensualmente; valores que se ajustan con los efectivamente liquidados y enviados a recobro en su totalidad, según reporte del Grupo de Talento Humano.

Sector educación

La cuenta 13849002 Otros Deudores – Educación. Registra los saldos a cobrar a proveedores de la Secretaría de Educación. Presenta un aumento del 183%, por valor de \$425.454, comparada con diciembre del año 2022, debido a que está pendiente un reintegro para saneamiento de la cuenta contable, que se realizará durante la vigencia 2023.

7.22 Cuentas por cobrar de difícil cobro

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo del Departamento de Risaralda representan los derechos adquiridos en transacciones con y sin contraprestación, estas cuentas se encuentran en cobro coactivo por periodos anteriores.

Los conceptos que componen las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo del Departamento de Risaralda a 31 diciembre de 2022, son los siguientes:

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1385 | EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 22.300.096.901,00 | 21.788.966.262,00 | 511.130.639,00 |
| 138514 | Impuestos | 9.467.970.782,00 | 9.731.019.510,00 | -263.048.728,00 |
| 138515 | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 5.077.808.328,00 | 4.284.777.937,00 | 793.030.391,00 |
| 138590 | Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 7.754.317.791,00 | 7.773.168.815,00 | -18.851.024,00 |

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre presentan un saldo total de \$22.300.096.901,74 con una variación de \$511.130.639,39, equivalente a un 2.35%, con respecto al saldo de la vigencia 2021, lo anterior, se debe al incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, verificadas por parte de la Dirección de Fiscalización.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Para la vigencia 2022, se determina como base para el deterioro, la cartera correspondiente de la cuenta de difícil recaudo, la cual representa el estado moratorio mayor a dos años y que se encuentra en proceso de cobro coactivo, reflejando la pérdida de valor en libros en los Estados Financieros del Departamento y que en cumplimiento de las Políticas Contables, se estiman para



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

deterioro cuando se evidencia el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, verificadas por parte de la dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, la Tesorería del Departamento – Oficina de Cobro Coactivo y demás Dependencias de la Administración Departamental donde se originen las cuentas por cobrar responsables de cobro persuasivo y coactivo.

El deterioro corresponde al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros, estimados, para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa efectiva anual (TES) emitida por el Banco de la República para la semana correspondiente al corte de los Estados Financieros.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo, en caso de aumento, si existe disminución por eventos relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado, en el caso de recuperación de cartera de difícil recaudo, la afectación se realizará reflejando el ingreso por recuperación.

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|-------------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR | -11.983.373.093,00 | -10.795.123.634,00 | -1.188.249.459,00 |
| 138613 | Impuestos | -4.779.875.669,00 | -4.412.983.511,00 | -366.892.158,00 |
| 138614 | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | -3.080.711.986,00 | -2.438.285.817,00 | -642.426.169,00 |
| 138690 | Otras cuentas por cobrar | -4.122.785.438,00 | -3.943.854.306,00 | -178.931.132,00 |

Para el cierre de la vigencia 2022, el deterioro de las cuentas por cobrar aumentó a \$11.983.373.093,00 con una variación de \$1.188.249.459,00 equivalente a un 11,01%, con respecto al saldo de la vigencia 2021. Lo anterior, se debe al incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, verificadas por parte de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, la Tesorería del Departamento, la Oficina de Cobro Coactivo y demás Dependencias de la Administración Departamental donde se originen las cuentas por cobrar responsables de cobro persuasivo y coactivo.

7.5. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Corresponden a la cartera que maneja la oficina de Cobro Coactivo, y que se encuentra en estado moratorio mayor a dos años, sin pago por parte de los contribuyentes, por lo que se encuentra en aumento para la vigencia 2022, por los traslados realizados de la oficina de fiscalización.

Los saldos de las cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1385 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 22.300.096.901,74 | 21.788.966.262,35 | 511.130.639,39 |
| 138514 | Impuestos | 9.467.970.782,00 | 9.731.019.510,00 | -263.048.728,00 |
| 138515 | Contribuciones, Tasas E Ingresos no Tributarios | 5.077.808.328,51 | 4.284.777.937,51 | 793.030.391,00 |
| 138590 | Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Cobro | 7.754.317.791,23 | 7.773.168.814,84 | -18.851.023,61 |

A 31 de diciembre de 2022, las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan un aumento de \$511.130.639,39 equivalente a un 2,35%, con respecto al saldo de la vigencia 2021; Lo anterior, se debe al incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, verificadas por parte de la dirección de Fiscalización.

| PLAZO | CARTERA DIFICIL RECAUDO | VALOR | TASA INTERÉS EA | VENCIMIENTO |
|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------|
| VIG 2014 - VIG 2020 | Impuesto al Consumo | 101.055.262,00 | 12,83% | 5 AÑOS |
| VIG 2006 - VIG 2020 | Impuesto de Vehículo Automotor | 8.416.840.000,00 | 12,83% | 5 AÑOS |
| VIG 2009 - VIG 2021 | Fraude a Las Rentas | 2.386.956.654,00 | 12,83% | 5 AÑOS |
| VIG 2012 - VIG 2020 | Multas Salud | 588.883.042,00 | 12,83% | 5 AÑOS |
| VIG 2018 - VIG 2020 | Otras Rentas | 215.138.836,00 | 12,83% | 5 AÑOS |
| VIG 2017 - VIG 2020 | Sanciones Degüello | 619.341.840,00 | 12,83% | 5 AÑOS |
| VIG 2014 - VIG 2018 | Estampillas | 1.306.274.368,00 | 12,83% | 5 AÑOS |

7.6. DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)

Para la vigencia 2022, se determina como base para deterioro de la vigencia, la cartera correspondiente de la cuenta de difícil recaudo, la cual representa el estado moratorio mayor a dos años y que se encuentra en proceso de cobro coactivo, reflejando la pérdida de valor en libros en los Estados Financieros del Departamento y que en cumplimiento de las Políticas Contables, se estiman para deterioro cuando se evidencia el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, verificadas por parte de la dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, la Tesorería del Departamento – Oficina de Cobro Coactivo y demás Dependencias de la Administración Departamental donde se originen las cuentas por cobrar responsables de cobro persuasivo y coactivo.

El deterioro corresponde al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros, estimados, para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa efectiva anual (TES) emitida por el Banco de la República para la semana correspondiente al corte de los Estados Financieros.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo, en caso de aumento, si existe disminución por eventos relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado, en el caso de recuperación de cartera de difícil recaudo, la afectación se realizará reflejando el ingreso por recuperación.

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|---|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -11.983.373.093,00 | -10.795.123.634,00 | -1.188.249.459,00 |
| 138613 | Impuestos | -4.779.875.669,00 | -4.412.983.511,00 | -366.892.158,00 |
| 138614 | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | -3.080.711.986,00 | -2.438.285.817,00 | -642.426.169,00 |
| 138690 | Otras Cuentas Por Cobrar | -4.122.785.438,00 | -3.943.854.306,00 | -178.931.132,00 |

Para el cierre de la vigencia 2022, el Deterioro de las cuentas por cobrar presentan un aumento de \$1.188.249.459,00 equivalente a un 11,01%, con respecto al saldo de la vigencia 2021; Lo anterior, se debe al incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, verificadas por parte de la dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, la Tesorería del Departamento – Oficina de Cobro Coactivo y demás Dependencias de la Administración Departamental donde se originen las cuentas por cobrar responsables de cobro persuasivo y coactivo.

NOTA 9. INVENTARIOS

El Departamento de Risaralda cuenta con un inventario al 31 de diciembre conformado de la siguiente manera:

Composición

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 15 | INVENTARIOS | 59.572.077.132,00 | 39.326.609.919,00 | 20.245.467.213,00 |
| 1510 | Mercancías en existencia | 53.585.140.560,00 | 35.871.719.566,00 | 17.713.420.994,00 |
| 1514 | Materiales y suministros | 5.986.936.572,00 | 3.454.890.353,00 | 2.532.046.219,00 |

Mercancías en existencias

Corresponden a bienes adquiridos para la ejecución del cometido estatal, conformado por elementos de consumo los cuales se encuentran ubicados en el almacén de la Secretaría de Recursos Físicos, para ser distribuidos a las diferentes Secretarías.

En la cuenta se registran las compras por diferentes conceptos, elementos de consumo y que se adquieren a través de contratos de suministros o por donaciones del Ministerio de Salud y Protección Social, para la vigencia 2022 la cuenta presenta un saldo de \$53.585.140.560,0 con un incremento del 49.4% respecto al año 2021.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

Mercancías en existencias sector educación

La subcuenta 15109003 Otras mercancías Educación corresponde a compras realizadas por el Departamento de Risaralda para el suministro de materiales y dotaciones para las Instituciones Educativas de los doce (12) municipios no certificados en educación. Presenta un aumento del 5.7% con un valor de \$263.816.668, con respecto a la vigencia 2021, debido a que no se han recibido algunas actas de entrega de estos materiales por parte de los Supervisores de los contratos.

La subcuenta 15109007 Otras mercancías en existencia intangibles Educación, presenta una disminución del 100% por un valor de \$199.999.999, con respecto a la vigencia del año 2022. En el año 2021, dado que se realizó compra al proveedor Dagabot SAS, material entregado a cada Institución Educativa y legalizado con acta de entrega por parte del Supervisor del contrato.

Materiales y suministro:

Corresponden a bienes adquiridos para la ejecución del cometido estatal, conformado de los siguientes elementos:

Materiales y suministros Sector Salud

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO FINAL 2022 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------------|-----|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 1514 | Db | MATERIALES Y SUMINISTROS | 5.986.936.572 | 3.454.890.353 | 2.532.046.219 |
| 151403 | Db | Medicamentos Salud | 2.553.003.068 | 1.371.135.819 | 1.181.867.249 |
| 151404 | Db | MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICO | 81.425.509 | 38.150.299 | 43.275.210 |
| 15140401 | Db | Material Médico Quirúrgico - Salud | 81.425.509 | 38.150.299 | 43.275.210 |
| 151405 | Db | Materiales Reactivos Y De Laboratorio | 32.900.000 | 34.198.970 | -1.298.970 |
| 15140501 | Db | Insumos Químicos Programa ETN | 32.900.000 | 34.198.970 | -1.298.970 |
| 151490 | Db | Otros Materiales Y Suministros | 3.319.607.995 | 2.011.405.265 | 1.308.202.730 |
| 15149001 | Db | Otros Materiales y Suministros | 0 | 269.020 | -269.020 |
| 15149002 | Db | Vacunas - Jeringas y Diluyentes | 3.319.607.995 | 2.011.136.245 | 1.308.471.750 |
| 1514900201 | Db | Vacuna PFIZER - COVID | 244.914.485 | 422.282.733 | -177.368.248 |
| 1514900202 | Db | Vacuna SINOVAR - COVID | 333.218.696 | 571.045.769 | -237.827.073 |
| 1514900203 | Db | Jeringa 3P 22 - COVID | 0 | 9.065.940 | -9.065.940 |
| 1514900204 | Db | Vacuna JANSSEN - COVID | 335.805.629 | 606.978.822 | -271.173.193 |
| 1514900205 | Db | Vacuna ASTRAZENECA - COVID | 0 | 361.798.279 | -361.798.279 |
| 1514900206 | Db | Vacuna MODERNA - COVID | 2.405.356.942 | 0 | 2.405.356.942 |
| 1514900207 | Db | Jeringa 3P 23 - COVID | 0 | 39.964.702 | -39.964.702 |
| 1514900208 | Db | Diluyentes - COVID | 312.243 | | 312.243 |

Materiales y suministros Sector Salud

La cuenta 1514 – Materiales y Suministros, presenta un incremento del 73.3% equivalente a \$2.532.046.219.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

En medicamentos salud se presenta un incremento del 86.2% equivalente a \$1.81.867.249, que corresponden a los inventarios de medicamentos para la lepra, tuberculosis, biológicos, malaria y leishmaniasis por valor de \$2.553.003.068, principalmente a biológicos.

En materiales médico – quirúrgicos se incrementa un 113.4% que corresponde a jeringas para el programa de biológicos. Saldo en inventario \$81.425.509. En insumos químicos programa ETV, hay una disminución del 3.8% equivalente \$1.298.970.

En vacunas - jeringas y diluyentes – COVID 19, se presenta un incremento del 65.1% equivalente a \$1.308.471.750. En inventario a diciembre del 2022 se registran en vacunas; PFIZER \$244.914.485; SINOVA 333.218.696; JANSSEN \$ 335.805.629 y MODERNA \$2.405.356.942 y en diluyentes \$312.243. Se presenta una menor rotación en estos inventarios en comparación con la vigencia 2021. No obstante vacunas como ASTRAZECA, no presentan saldos en inventarios.

Estos inventarios se reciben en transacciones sin contraprestación por parte del Ministerio de Salud. Se ingresan en el inventario por cada uno de los coordinadores de los programas de Salud Pública por el valor unitario y cantidades de conformidad con los soportes entregados por el Ministerio de Salud.

No se utilizan métodos de valuación. El valor de entrada y salida depende del valor unitario del lote reportado en el documento de entrega. Estos inventarios son distribuidos en forma gratuita, en cumplimiento a los diferentes programas de salud pública.

Clasificación del inventario

La clasificación del inventario está compuesta por activo corriente y no corriente lo que permite tener mayor claridad con respecto a su utilización en las actividades del cometido estatal del Departamento de Risaralda.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | CORRIENTE | NO CORRIENTE | TOTAL INVENTARIO |
|-----------------|-----|--------------------------|----------------|---------------|------------------|
| 1.5 | Db | INVENTARIOS | 56.242.505.117 | 3.329.572.014 | 59.572.077.131 |
| 1.5.10 | Db | Mercancías en existencia | 53.575.176.540 | 9.964.019 | 53.585.140.559 |
| 1.5.14 | Db | Materiales y suministros | 2.667.328.577 | 3.319.607.995 | 5.986.936.572 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

9.1. Bienes y Servicios

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA | MATERIALES Y SUMINISTROS | TOTAL |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| SALDO INICIAL (31-ene) | 69.229.254.671,0 | 5.848.551.599,0 | 75.077.806.270,0 |
| + ENTRADAS (DB): | 10.874.790.334,0 | 1.082.175.450,0 | 11.956.965.784,0 |
| ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o | 10.874.790.334,0 | 1.082.175.450,0 | 11.956.965.784,0 |
| + Precio neto (valor de la transacción) | 10.874.790.334,0 | 1.082.175.450,0 | 11.956.965.784,0 |
| - SALIDAS (CR): | 26.518.904.446,0 | 943.790.477,0 | 27.462.694.923,0 |
| COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| DISTRIBUCIÓN GRATUITA | 26.518.904.446,0 | 943.790.477,0 | 27.462.694.923,0 |
| + Valor final del inventario distribuido | 26.518.904.446,0 | 943.790.477,0 | 27.462.694.923,0 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 53.585.140.559,0 | 5.986.936.572,0 | 59.572.077.131,0 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 53.585.140.559,0 | 5.986.936.572,0 | 59.572.077.131,0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE) | 53.585.140.559,0 | 5.986.936.572,0 | 59.572.077.131,0 |

El Departamento de Risaralda ha definido la aplicación del método de depreciación por línea recta y éste iniciara en el momento que el bien se encuentre disponible para su uso. Determinará la vida útil para sus activos de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE | | AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta) | |
|---|--|---|--------|
| TIPO | CONCEPTOS | MÍNIMO | MÁXIMO |
| MUEBLES | Maquinaria y equipo | 3,0 | 10,0 |
| | Equipos de comunicación y computación | 1,0 | 12,0 |
| | Equipos de transporte, tracción y elevación | 3,0 | 25,0 |
| | Equipo médico y científico | 1,0 | 10,0 |
| | Muebles, enseres y equipo de oficina | 15,0 | 25,0 |
| | Repuestos | 1,0 | 10,0 |
| | Bienes de arte y cultura | ** | ** |
| | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 1,0 | 10,0 |
| | Semovientes y plantas | * | * |
| | Otros bienes muebles | 1,0 | 10,0 |
| INMUEBLES | Terrenos | * | * |
| | Edificaciones | 35,0 | 120,0 |
| | Plantas, ductos y túneles | 3,0 | 20,0 |
| | Construcciones en curso | * | * |
| | Redes, líneas y cables | * | * |
| | Plantas productoras | * | * |
| | Otros bienes inmuebles | * | * |
| * No estan contempladas dentro de la politica | | | |
| ** depende del analisis y evalaucion que se realice | | | |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Es de aclarar que durante la vigencia 2022 no sufrieron cambios en la estimación de su vida útil, ni de los costos de sustitución.

El Departamento de Risaralda durante la vigencia 2022 reconoce sus inventarios por el costo de adquisición o transformación. Toma como referencia el procedimiento deterioro de activos no generadores de efectivo. Los activos no generadores de efectivo son aquellos que el Departamento de Risaralda mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir; no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Para el año 2022, el Departamento de Risaralda no presenta pérdida del potencial del servicio (DETERIORO) de sus inventarios. Con fundamento en las definiciones de materialidad de los estados financieros se procede a verificar cuales de los elementos del inventario presentan indicios de deterioro, de esta forma se procede a realizar la guía de evaluación de indicios de deterioro, determinando así, que ninguno de los elementos relacionados en este grupo presenta deterioro. La guía de evaluación de indicios de deterioro se basa en fuentes de información interna y externa para la determinación del indicio.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Esta cuenta incluye las subcuentas que representan los activos tangibles empleados por la Entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras Entidades del Gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

A 31 de diciembre de 2022, las Propiedades, Planta y Equipo del Departamento de Risaralda se componen de lo siguiente rubros:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|------------|-----------|---|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1.6 | Db | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 198.249.439.211,00 | 181.895.279.365,00 | 16.354.159.846,00 |
| 1605 | Db | Terrenos | 94.610.796.548,00 | 92.896.698.777,00 | 1.714.097.771,00 |
| 1615 | Db | Construcciones en curso | 50.479.895.990,00 | 34.073.370.161,00 | 16.406.525.829,00 |
| 1635 | Db | Bienes muebles en bodega | 9.412.332.392,00 | 9.370.083.005,00 | 42.249.387,00 |
| 1637 | Db | Propiedades, planta y equipo no explotados | 2.100.143.284,00 | 1.322.194.992,00 | 777.948.292,00 |
| 1640 | Db | Edificaciones | 43.549.145.813,00 | 43.703.385.814,00 | -154.240.001,00 |
| 1645 | Db | Planta, ductos y tuneles | 416.570.962,00 | 416.570.962,00 | 0,00 |
| 1655 | Db | Maquinaria y equipo | 2.506.196.665,00 | 2.081.360.288,00 | 424.836.377,00 |
| 1660 | Db | Equipo medico y científico | 2.943.095.177,00 | 3.415.677.171,00 | -472.581.994,00 |
| 1665 | Db | Muebles enseres y equipo de oficina | 4.716.311.435,00 | 4.793.679.106,00 | -77.367.671,00 |
| 1670 | Db | Equipos de computacion y comunicación | 5.634.442.823,00 | 5.133.114.058,00 | 501.328.765,00 |
| 1675 | Db | Equipos de transporte, traccion y elevacion | 9.214.183.264,00 | 9.214.183.264,00 | 0,00 |
| 1680 | Db | Equipos de comedor, cocina, despensa y | 96.160.061,00 | 96.960.061,00 | -800.000,00 |
| 1685 | Cr | Depreciación acumulada de PPE (cr) | -27.390.909.212,00 | -24.583.072.303,00 | -2.807.836.909,00 |
| 1695 | Cr | Deterioro acumulado de PPE (cr) | -38.925.991,00 | -38.925.991,00 | 0,00 |

Propiedades, planta y equipo Sector Educación

La subcuenta **16350302 Muebles y Enseres y equipo de oficina bodega FER**, presenta un aumento del 1293% por un valor de \$307.894.472, debido a la ejecución del contrato N. 2164/2022 donde se realizaron adecuaciones locativas, suministro de mobiliario e instalación del sistema de oficina abierta, para dotar diferentes áreas del edificio central de la Gobernación del Departamento de Risaralda.

La subcuenta **1635030403 Equipo de comunicación y computación en bodega FER**, presenta una disminución del 97,1% por un valor de \$1.164.788.105, ya que se dieron de baja equipos de cómputo que habían sido adquiridos en la vigencia 2021, y que se habían legalizado a través de entradas de almacén para uso del Departamento, cuando debía ser para uso de las Instituciones Educativas. A 31 de diciembre de 2022 se subsanó el error con las actas de entrega entre el Supervisor del contrato y las entidades educativas.

Relación de la depreciación

El Departamento de Risaralda ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta para todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

La propiedad, planta y equipo son objeto de depreciación mediante el cual se reconoce la pérdida de la capacidad operacional por el uso y la distribución sistemática del costo histórico durante su vida útil estimada.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| 168501 | Cr | Depreciación: Edificaciones | -8.561.032.744,00 | -8.164.273.593,00 | -396.759.151,00 |
| 168502 | Cr | Depreciación: Plantas, ductos y túneles | -231.004.573,00 | -193.839.997,00 | -37.164.576,00 |
| 168503 | Cr | Depreciación: Redes, líneas y cables | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 168504 | Cr | Depreciación: Maquinaria y equipo | -1.045.660.239,00 | -860.534.339,00 | -185.125.900,00 |
| 168505 | Cr | Depreciación: Equipo médico y científico | -1.764.652.845,00 | -1.858.503.208,00 | 93.850.363,00 |
| 168506 | Cr | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | -3.336.274.553,00 | -3.148.546.968,00 | -187.727.585,00 |
| 168507 | Cr | Depreciación equipos de comunicación y computación | -2.949.645.116,00 | -2.644.135.877,00 | -305.509.239,00 |
| 168508 | Cr | Depreciación equipos de transporte, tracción y elevación | -5.939.584.793,00 | -5.297.247.053,00 | -642.337.740,00 |
| 168513 | Cr | Depreciación bienes muebles en bodega | -1.944.781.131,00 | -1.367.267.465,00 | -577.513.666,00 |
| 168515 | Cr | Depreciación propiedades planta y equipo no explotados | -1.618.273.218,00 | -1.048.723.803,00 | -569.549.415,00 |

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 16 | Db | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 86.819.462.083,00 | 84.578.808.212,00 | 2.240.653.871,00 |
| 1605 | Db | Terrenos | 18.521.098.178,00 | 18.301.598.178,00 | 219.500.000,00 |
| 1610 | Db | Semovientes y plantas | 44.951.038,00 | 48.809.038,00 | -3.858.000,00 |
| 1612 | Db | Plantas Productoras | 15.900.000,00 | 15.900.000,00 | 0,00 |
| 1625 | Db | Propiedad Planta y Equipo en Transito | 9.616.000,00 | 9.616.000,00 | 0,00 |
| 1635 | Db | Bienes muebles en bodega | 1.614.875.998,00 | 1.484.452.151,00 | 130.423.847,00 |
| 1637 | Db | Propiedad Planta y Equipos no Explotados | 5.763.163.624,00 | 6.147.809.864,00 | -384.646.240,00 |
| 1640 | Db | Edificaciones | 55.384.804.986,00 | 53.161.656.686,00 | 2.223.148.300,00 |
| 1655 | Db | Maquinaria y equipo | 2.809.907.520,00 | 2.535.235.746,00 | 274.671.774,00 |
| 1660 | Db | Equipo médico y científico | 720.288.184,00 | 682.666.194,00 | 37.621.990,00 |
| 1665 | Db | Muebles, enseres y equipo de oficina | 5.585.802.438,00 | 5.323.431.002,00 | 262.371.436,00 |
| 1670 | Db | Equipos de comunicación y computación | 19.338.189.862,00 | 16.802.498.065,00 | 2.535.691.797,00 |
| 1675 | Db | Equipos de transporte, tracción y elevación | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 0,00 |
| 1680 | Db | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 294.926.351,00 | 294.926.351,00 | 0,00 |
| 1681 | Db | Bienes de arte y cultura | 1.001.530.871,00 | 872.145.424,00 | 129.385.447,00 |
| 1685 | Cr | Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo | -24.295.592.967,00 | -21.111.936.487,00 | -3.183.656.480,00 |

El saldo de la cuenta corresponde a los bienes muebles que se encuentran al servicio del personal administrativo para la prestación del servicio de las instituciones educativas, de los estudiantes, las variaciones con respecto a la vigencia 2021, las cuentas presentaron variaciones por encima del 100%.

Con relación al porcentaje podemos observar que la cuenta de Propiedad Planta y Equipo de No explotados presenta una variación de -625,66%, variación que se puede presentar ya por El valor de las propiedades, planta y equipo que se coloquen nuevamente en servicio, enajenadas o transferidas y por dadas de baja por destrucción u otras causas.

En cuanto a la variación del 418.19% que presenta la cuenta contable 1640 edificaciones esta



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

corresponde a incorporación de colegios y escuelas en la subcuenta 164009 en el municipio de

Quinchía Risaralda, esto debido a depuración que realizó la Alcaldía de este municipio y que tenía registrado en su contabilidad, debido al hallazgo realizado por la contraloría transfirió a las Instituciones Educativas, esto siguiendo la definición del activo “se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuro.”

En la cuenta 1655 presenta una variación de \$274.671.774 que porcentualmente corresponde a 1.083,42, esto derivado a la maquinaria y equipo adquirida con los recursos de las Instituciones, por transferencias sin contraprestación, por reclasificación de otras cuentas contables.

En conclusión, se puede evidenciar que dentro de este grupo la tendencia o variación fue al alza, esto debido a que cada institución realiza la adquisición de elemento o son transferidos por los diferentes entes gubernamentales para el normal funcionamiento de las instituciones, en general se cuenta con una variación entre la vigencia 2022 y 2021 de \$2.240.653.871 incluyendo la depreciación acumulada por cada vigencia.

Los fondos de servicios aplican el método de depreciación de línea recta, esta se reconoce como un gasto en el resultado.

Relación del deterioro

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----|---|----------------|----------------|-----------------|
| 169506 | Cr | Deterioro: Plantas, ductos y túneles | -11.818.542,00 | -11.818.542,00 | 0,00 |
| 169508 | Cr | Maquinaria y Equipo | -5.444.010,00 | -5.444.010,00 | 0,00 |
| 169510 | Cr | Deterioro muebles, enseres y equipo de oficina | -5.165.057,00 | -5.165.057,00 | 0,00 |
| 169511 | Cr | Deterioro equipos de computación y comunicación | -16.498.382,00 | -16.498.382,00 | 0,00 |

Está compuesto por el valor del deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2022, aplicando el procedimiento establecido por el Departamento de Risaralda para determinar si existen evidencias objetivas de Deterioro (INDICIOS).

Al cierre de la vigencia de 2022, el grupo de Bienes y Servicios no ha identificado la existencia de indicios de deterioro que lo lleven a concluir que el valor en libros de la propiedad planta y equipo es superior a su importe recuperable, lo que en tal evento obligaría al Departamento a realizar una validación del posible deterioro de estos activos mediante avalúos.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | OTROS BIENES MUEBLES | TOTAL |
|--|--------------------------|---------------------------------|---|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| SALDO INICIAL 01-Diciembre | 2.504.497.665,0 | 5.620.662.659,0 | 9.214.183.264,0 | 2.943.511.385,0 | 4.720.877.312,0 | 10.032.249.771,0 | 35.035.982.056,0 |
| + ENTRADAS (DB): | 1.699.000,0 | 96.654.510,0 | 0,0 | 0,0 | 9.201.238,0 | 1.672.110.211,0 | 1.779.664.959,0 |
| Otras entradas de bienes muebles | 1.699.000,0 | 96.654.510,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.672.110.211,0 | 1.770.463.721,0 |
| - SALIDAS (CR): | 0,0 | 82.874.346,0 | 0,0 | 416.208,0 | 13.767.115,0 | 95.724.245,0 | 192.781.914,0 |
| Sustitución de componentes | | 82.874.346,0 | | 416.208,0 | 13.767.115,0 | 95.724.245,0 | 192.781.914,0 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 2.506.196.665,0 | 5.634.442.823,0 | 9.214.183.264,0 | 2.943.095.177,0 | 4.716.311.435,0 | 11.608.635.737,0 | 36.622.865.101,0 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 2.506.196.665,0 | 5.634.442.823,0 | 9.214.183.264,0 | 2.943.095.177,0 | 4.716.311.435,0 | 11.608.635.737,0 | 36.622.865.101,0 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | (1.005.758.651,0) | (2.950.867.494,0) | (5.832.528.503,0) | (1.728.971.433,0) | (3.306.657.543,0) | (3.318.438.321,0) | (18.143.221.945,0) |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | (1.025.709.445,0) | (2.950.256.305,0) | (5.886.056.648,0) | (1.746.812.139,0) | (3.321.466.048,0) | (3.440.746.335,0) | (18.371.046.920,0) |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 19.950.794,0 | 48.078.250,0 | 53.528.145,0 | 18.256.914,0 | 20.842.958,0 | 132.322.338,0 | 292.979.399,0 |
| Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | 0,0 | 48.689.439,0 | | 416.208,0 | 6.034.453,0 | 10.014.324,0 | 65.154.424,0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | (5.444.010,0) | (16.498.382,0) | 0,0 | 0,0 | (5.165.057,0) | 0,0 | (27.107.449,0) |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | (5.444.010,0) | (16.498.382,0) | | | (5.165.057,0) | | (27.107.449,0) |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 3.517.399.326,0 | 8.601.808.699,0 | 15.046.711.767,0 | 4.672.066.610,0 | 8.028.134.035,0 | 14.927.074.058,0 | 54.793.194.495,0 |

Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | TERRENOS | EDIFICACIONES | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | TOTAL |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | 92.896.698.777,0 | 43.703.385.814,0 | 416.570.962,0 | 137.016.655.553,0 |
| + ENTRADAS (DB): | 1.720.855.271,0 | 0,0 | 0,0 | 1.720.855.271,0 |
| Adquisiciones en compras | 1.720.855.271,0 | 0,0 | | 1.720.855.271,0 |
| - SALIDAS (CR): | 6.757.500,0 | 154.240.001,0 | 0,0 | 160.997.501,0 |
| Baja en cuentas | 6.757.500,0 | 154.240.001,0 | | 160.997.501,0 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 94.610.796.548,0 | 43.549.145.813,0 | 416.570.962,0 | 138.576.513.323,0 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,0 | 0,0 | (231.004.573,0) | (231.004.573,0) |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB) | | | (227.907.525,0) | (227.907.525,0) |
| - Salida por traslado de cuentas (CR) | | | 3.097.048,0 | 3.097.048,0 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 94.610.796.548,0 | 43.549.145.813,0 | 185.566.389,0 | 138.345.508.750,0 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 0,0 | (8.506.634.900,0) | 0,0 | (8.506.634.900,0) |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | | (8.540.694.297,0) | | (8.540.694.297,0) |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | | 34.059.397,0 | | 34.059.397,0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | 0,0 | 0,0 | (11.818.542,0) | (11.818.542,0) |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | | | (11.818.542,0) | (11.818.542,0) |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 94.610.796.548,0 | 52.055.780.713,0 | 197.384.931,0 | 146.863.962.192,0 |

10.2. Construcciones en curso

Representa el valor de las edificaciones recibidas que aún se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| CUENTA | CONCEPTOS | SALDO 2022 | (-) DETERIORO ACUMULADO | (=) VALOR EN LIBROS |
|-------------|---|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 1615 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 50.479.895.990,00 | -11.818.542,00 | 50.491.714.532,00 |
| 161501 | Edificaciones | 39.272.111.985,00 | 0,00 | 39.272.111.985,00 |
| 16150101 | Edificaciones Bienes Propios Nivel Central | 4.362.927.434,00 | | 4.362.927.434,00 |
| 16150102 | Edificaciones Bienes De Propiedad De Terceros - Nivel Central | 8.640.093.856,00 | | 8.640.093.856,00 |
| 16150103 | Edificaciones Bienes Propios - Sgr | 6.787.240.672,00 | | 6.787.240.672,00 |
| 16150104 | Edificaciones Bienes De Propiedad De Terceros - Sgr | 18.010.634.335,00 | | 18.010.634.335,00 |
| 16150105 | Edificaciones Bienes Propios - Asamblea | 39.574.200,00 | | 39.574.200,00 |
| 16150106 | Edificaciones Bienes De Propiedad De Terceros - Educación | 1.431.641.488,00 | | 1.431.641.488,00 |
| 161504 | Plantas, ductos y túneles | 411.557.676,00 | -11.818.542,00 | 423.376.218,00 |
| 16150402 | Plantas, Ductor y Túneles de Propiedad de Terceros - Nivel Central | 411.557.676,00 | -11.818.542,00 | 423.376.218,00 |
| 161505 | Redes, líneas y cables | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 161590 | Otros bienes inmuebles | 10.796.226.329,00 | 0,00 | 10.796.226.329,00 |
| 16159001 | Otras Construcciones en curso - Nivel Central | 38.411.886,00 | | 38.411.886,00 |
| 16159002 | Estudios y Diseños - Construcción Hospital Regional de Alta Complejidad - Salud | 10.425.926.874,00 | | 10.425.926.874,00 |
| 16159003 | Otros costos - Construcción Hospital Regional de Alta Complejidad - Salud | 331.887.569,00 | | 331.887.569,00 |

Construcciones en curso Sector Salud

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|----------|-----|---|----------------|---------------|-----------------|
| 161590 | Db | Otras Construcciones En Curso | 10.796.226.329 | 6.690.120.350 | 4.106.105.979 |
| 16159001 | Db | Otras Construcciones en curso - Nivel Central | 38.411.886 | 38.411.886 | 0 |
| 16159002 | Db | Estudios y Diseños - Construcción Hospital Regional de Alta Complejidad - Salud | 10.425.926.874 | 6.651.708.464 | 3.774.218.410 |
| 16159003 | Db | Otros costos - Construcción Hospital Regional de Alta Complejidad - Salud | 331.887.569 | 0 | 331.887.569 |

La subcuenta 161590 - Otras construcciones en curso, presenta un incremento del 61.4% equivalente a \$4.106.105.979, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior. La justificación de este incremento se debe al reconocimiento en el activo de los costos asociados a los estudios y diseños para la construcción del hospital regional de alta complejidad, por la contratación de prestación de servicios y honorarios para cumplir con la ejecución de los recursos asignados según resolución número 1092 del 2 de julio de 2020 por valor de \$9.976.262.421 y recursos propios. A diciembre de 2022 se han ejecutado en estudios y diseños \$10.425.926.874 y por otros costos asociados al proyecto de construcción \$331.887.569



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Estimaciones para la propiedad planta y equipo

El Departamento de Risaralda como mínimo al final del periodo contable evaluará si los activos presentan indicios del deterioro. Determinará la vida útil para sus activos de la siguiente manera:

Para el Departamento de Risaralda la depreciación de un bien mueble - propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Administración del Departamento. El Departamento de Risaralda define aplicar el método de depreciación línea recta. Es de aclarar que durante la vigencia 2021 no sufren cambios en la estimación de su vida útil ni de los costos de sustitución.

El Departamento de Risaralda durante la vigencia 2022 reconoció su propiedad planta y equipo por el costo, teniendo en cuenta todos los costos y erogaciones incurridas en la adquisición de sus activos. Toma como referencia el procedimiento deterioro de activos no generadores de efectivo.

Por el año 2022, el Departamento de Risaralda no presenta pérdida del potencial del servicio (DETERIORO) de su propiedad planta y equipo. De acuerdo con las definiciones de materialidad de los estados financieros, se procede a verificar cuales de los elementos del inventario presentan indicios de deterioro; de esta forma se procede a realizar la guía de evaluación de indicios de deterioro, determinando así; que ninguno de los elementos relacionados en este grupo presenta deterioro.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|--|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 17 | Db | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 1.047.873.726.961,00 | 985.193.989.830,00 | 62.679.737.131,00 |
| 1705 | Db | Bienes de uso público en construcción | 118.655.880.074,00 | 91.438.971.874,00 | 27.216.908.200,00 |
| 1710 | Db | Bienes de uso público en servicio | 1.165.544.696.153,00 | 1.107.629.281.634,00 | 57.915.414.519,00 |
| 1785 | Cr | Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr) | -199.271.565.314,00 | -177.118.979.726,00 | -22.152.585.588,00 |
| 1790 | Cr | Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr) | -37.055.283.952,00 | -36.755.283.952,00 | -300.000.000,00 |
| 1791 | Cr | Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 178501 | Cr | Depreciación: Red carretera | -199.271.565.314,00 | -177.118.979.726,00 | -22.152.585.588,00 |
| 179001 | Cr | Deterioro: Red carretera | -37.055.283.952,00 | -36.755.283.952,00 | -300.000.000,00 |

11.1. Bienes de uso público (BUP)

Los bienes de uso público del Departamento de Risaralda están representados en la red de carreteras distribuida a lo largo del territorio del Departamento constituidas por Red Terrestre Secundaria y vías Red Terrestre Terciaria, el reconocimiento contable que se realiza a través de los Estados Financieros sobre estos bienes, corresponde a la capa de rodadura compuesta por



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

afirmado, pavimento y puentes el cual no incluye el valor de los terrenos que se deben reconocer de manera independiente siguiendo los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación.

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO | | TOTAL |
|--|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | BUP EN CONSTRUCCIÓN | BUP EN SERVICIO | |
| SALDO INICIAL | 113.199.418.485,0 | 1.165.544.696.153,0 | 1.278.744.114.638,0 |
| + ENTRADAS (DB): | 7.770.041.880,0 | | 7.770.041.880,0 |
| - SALIDAS (CR): | 2.313.580.292,0 | 0,0 | 2.313.580.292,0 |
| Otras salidas de BUP | 2.313.580.292,0 | 0,0 | 2.313.580.292,0 |
| SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 118.655.880.073,0 | 1.165.544.696.153,0 | 1.284.200.576.226,0 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios) | 118.655.880.073,0 | 1.165.544.696.153,0 | 1.284.200.576.226,0 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | | | 0,0 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | | | 0,0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE) | 118.655.880.073,0 | 1.165.544.696.153,0 | 1.284.200.576.226,0 |

Con respecto al plan de acción “**Para El Reconocimiento de los Terrenos de La Red Vial del Departamento de Risaralda y de la Mejora en la afectación de los Bienes de Uso Público**”, se dio cumplimiento con las Secretarías de Infraestructura, Planeación y Recursos Físicos, las siguientes actividades:

- La Secretarías de Infraestructura y Planeación coordinaron el proceso de valoración de los tramos viales a cargo del Departamento de Risaralda.
- La Dirección de recurso Físicos realizo la incorporación al módulo de bienes inmuebles
- La Dirección de Contabilidad revisó la afectación en los Estados Certificados por las Secretaría de Planeación e Infraestructura.

El valor total de las vías incorporadas a los Estados financieros fue por valor de \$ 57.915.414518, de la misma manera se detalla a continuación por cada Municipio:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| SECRETARÍA DE PLANEACIÓN Y AMBIENTE | | | | | | |
|---|-----------------------|--|---------------------|-----------------|--|-------------------|
| Dirección de gestión ambiental y desarrollo territorial | | | | | | |
| # | Ficha No. | 17 | | | | |
| | Responsables: | Contratista: Paola Marcela Gálvez Villamil | | | | |
| | Fecha de elaboración: | Febrero-Junio 2022 | | | | |
| | COD DANE | MUNICIPIO | CANTIDAD DE VEREDAS | TOTAL VIAS [Ha] | VALOR TERRENO | TOTAL |
| 1 | 66045 | APIA | 12 | 33.5028952 | Zonas homogéneas geoeconómicas Apia | \$ 78,517,544 |
| 2 | 66075 | BALBOA | 14 | 40.9204653 | Zonas homogéneas geoeconómicas Balboa | \$ 129,045,841 |
| 3 | 66088 | BELEN DE UMBRIA | 36 | 67.8984891 | Zonas homogéneas geoeconómicas Belen de Umbria | \$ 193,436,331 |
| 4 | 66170 | DOSQUEBRADAS | 11 | 28.7775225 | Zonas homogéneas geoeconómicas Dosquebradas | \$ 649,240,963 |
| 5 | 66318 | GUATICA | 30 | 30.2678808 | Zonas homogéneas geoeconómicas Guatica | \$ 41,024,686 |
| 6 | 66383 | LA CELIA | 13 | 35.5352697 | Zonas homogéneas geoeconómicas La Celia | \$ 64,526,713 |
| 7 | 66400 | LA VIRGINIA | 3 | 5.0543658 | Zonas homogéneas geoeconómicas La Virginia | \$ 17,903,764 |
| 8 | 66440 | MARSELLA | 24 | 55.6891986 | Zonas homogéneas geoeconómicas Marsella | \$ 115,191,083 |
| 9 | 66456 | MISTRATO | 42 | 31.5788919 | Zonas homogéneas geoeconómicas Mistrato | \$ 20,444,743 |
| 10 | 66001 | PEREIRA | 85 | 149.0582579 | Zonas homogéneas geoeconómicas Pereira | \$ 55,764,908,727 |
| 11 | 66572 | PUEBLO RICO | 68 | 25.1414639 | Zonas homogéneas geoeconómicas Pueblo Rico | \$ 8,612,092 |
| 12 | 66594 | QUINCHIA | 50 | 12.5230959 | Zonas homogéneas geoeconómicas Quinchia | \$ 101,398,442 |
| 13 | 66682 | SANTA ROSA | 25 | 80.3504724 | \$ 7,500,000.00 | \$ 602,628,543 |
| 14 | 66687 | SANTUARIO | 16 | 53.315625 | Zonas homogéneas geoeconómicas Pueblo Rico | \$ 128,535,047 |
| | | | | | TOTAL GENERAL (14 MUNICIPIOS) | \$ 57,915,414,518 |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

Composición

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 356.241.934,00 | 333.663.839,00 | 22.578.095,00 |
| Bienes de uso público en construcción | 9.811.000,00 | 9.811.000,00 | 0,00 |
| Bienes de uso público en servicio | 400.219.130,00 | 317.165.019,00 | 83.054.111,00 |
| Bienes históricos y culturales | 82.731.971,00 | 135.296.971,00 | -52.565.000,00 |
| Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura | 12.302.130,00 | 17.302.130,00 | -5.000.000,00 |
| Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr) | -148.822.297,00 | -145.911.281,00 | -2.911.016,00 |

Dentro del valor consolidado a 31 de diciembre de 2022 se encuentran incluidos los Bienes de Uso Público de los fondos de servicios de los municipios no certificados en educación como libros y publicaciones de investigación que se están analizando para determinar si cumple con la clasificación de bienes de arte y cultura, con el fin de depurarlos, en general presenta una variación de aumento del 676,67%.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|--------|-----------|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Db | ACTIVOS INTANGIBLES | 4.808.679.031,00 | 4.441.175.762,00 | 367.503.269,00 |
| 1970 | Db | Activos intangibles | 5.561.485.791,00 | 5.044.898.129,00 | 516.587.662,00 |
| 1975 | Cr | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -752.806.760,00 | -603.722.367,00 | -149.084.393,00 |

Amortización de Intangibles

El Departamento de Risaralda ha establecido que la amortización de los intangibles se iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Departamento de Risaralda. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

El Departamento de Risaralda aplicara como método de amortización la línea recta. Al final de cada periodo contable la Dirección de Contabilidad revisará el método de amortización y en caso de que se realice algún cambio, este se reportará a la Dirección Recursos Físicos para que los incorpore en el módulo.

Vida Útil de Intangibles.

El Departamento de Risaralda determinara la vida útil de los intangibles, como el caso de las licencias, estableciendo y revisando una vez al año por la Secretaría de Tecnologías de la Información y la Comunicación, Dirección de Informática y Sistemas Tecnológicos y el resultado de la evaluación de las vidas útiles deberá ser reportada a la Dirección de Recursos Físicos, quienes afectaran el módulo de recursos físicos con la nueva vida útil estimada.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Los cambios en la vida útil se tratarán como un cambio en la estimación contable, es decir, los efectos son a futuro y tendrán el siguiente tratamiento:

- si la vida útil aumenta, se deberá modificar la amortización, disminuyendo el gasto por este concepto en el nuevo número de años de vida útil.
- si la vida útil se disminuye, se deberá modificar el cargo por amortización, aumentándose el gasto por este concepto en el número menor de años estimados como vida útil.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se

obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

- El departamento de Risaralda determina que sus activos intangibles serán medidos al costo.
- El departamento de Risaralda toma como referencia el procedimiento deterioro de activos no generadores de efectivo y toma como base fundamental los criterios de materialidad para realizar los cálculos del deterioro correspondientes a la vigencia 2022.
- El departamento de Risaralda por el año 2022 no presenta pérdida del potencial del servicio (DETERIORO) de su activo intangible

14.1. Detalle Saldos y Movimientos



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | LICENCIAS | SOFTWARES | TOTAL |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| SALDO INICIAL | 3.290.392.284,0 | 2.585.267.131,0 | 5.875.659.415,0 |
| + ENTRADAS (DB): | 450.313.451,0 | 0,0 | 450.313.451,0 |
| Adquisiciones en compras | 450.313.451,0 | 0,0 | 450.313.451,0 |
| - SALIDAS (CR): | 46.556.057,0 | 0,0 | 46.556.057,0 |
| Baja en cuentas | 46.556.057,0 | 0,0 | 46.556.057,0 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 3.694.149.678,0 | 2.585.267.131,0 | 6.279.416.809,0 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 3.694.149.678,0 | 2.585.267.131,0 | 6.279.416.809,0 |
| - AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM) | 591.980.613,0 | 0,0 | 591.980.613,0 |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada | 583.991.470,0 | 0,0 | 583.991.470,0 |
| + Amortización aplicada vigencia actual | 7.989.143,0 | 0,0 | 7.989.143,0 |
| - Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE) | 3.102.169.065,0 | 2.585.267.131,0 | 5.687.436.196,0 |
| % AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 16,0 | 0,0 | 9,4 |
| % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|--------|-----------|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Db | ACTIVOS INTANGIBLES | 3.025.565.015,00 | 2.795.717.577,00 | 229.847.438,00 |
| 1970 | Db | Activos intangibles | 4.610.058.483,00 | 4.015.680.856,00 | 594.377.627,00 |
| 1975 | Cr | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -1.584.493.468,00 | -1.219.963.279,00 | -364.530.189,00 |

En cuanto a este grupo de activos los fondos de servicios educativos de los municipios no certificado en educación del Departamento de Risaralda para la vigencia 2021 tenían registrados licencias, software y otros activos intangibles por la suma de \$2.795.717.577 y para la vigencia 2022 \$3.025.565.015 con una variación positiva de \$229.847.438, que corresponde a la incorporación en sus estado financieros de estos activos que fueron transferidos por el ente territorial de acuerdo a los diferentes contratos de suministro celebrados y los adquiridos con recursos propios.

Cabe aclarar que la vida útil del activo intangible depende del periodo que dure en el cual la entidad espera recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio, si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considera que tiene una vida útil indefinida y no son objeto de amortización.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

En cuanto a la variación de la amortización de los activos intangibles de los fondos de servicios se evidencia una variación de \$364.530.189 que corresponde a que los activos en la vigencia 2022 aumentaron considerablemente y que son objeto de amortización una vez inicien su utilización, este cargo se reconocerá como un gasto en el resultado de un periodo, el método utilizado para este es el de línea recta.

Para la vigencia 2023 se realizará depuración del saldo de esta cuenta contable, en compañía de un profesional contratado por la secretaría de educación.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio, o generar beneficios económicos futuros.

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|--------|-----------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Db | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 931.258.657.860,00 | 738.219.868.358,00 | 239.046.399.757,00 |
| 1904 | Db | Plan de activos para beneficios posempleo | 640.186.611.350,00 | 686.194.221.605,00 | -46.007.610.255,00 |
| 1905 | Db | Bienes y servicios pagados por anticipado | 5.246.858.316,00 | 3.386.264.089,00 | 1.860.594.227,00 |
| 1906 | Db | Avances y anticipos entregados | 14.302.762.338,00 | 17.444.127.416,00 | -3.141.365.078,00 |
| 1908 | Db | Recursos entregados en administración | 225.409.858.659,00 | 27.754.533.243,00 | 197.655.325.416,00 |
| 1909 | Db | Depósitos entregados en garantía | 1.198.114.445,00 | 2.586.185.626,00 | -1.388.071.181,00 |
| 1986 | Db | Activos diferidos | 44.914.452.752,00 | 854.536.379,00 | 44.059.916.373,00 |

Los otros derechos y garantías del Departamento de Risaralda, en la vigencia 2022 tienen un saldo de \$931.258.657.860, presentan un aumento por valor de \$239.046.399.757 con respecto a la vigencia 2021.

Están representados en plan de activos para beneficios a empleados, recursos entregados en administración, derechos en fidecomisos, bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, activos diferidos, anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones y finalmente depósitos entregados en garantías.

16.1. Plan de activos para beneficios posempleo

A 31 de diciembre de 2022, presenta una disminución del 6.70%, equivalente a \$46.007.610.255, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior, principalmente por los desahorros.

Los activos se reconocen por el valor de transacción y posteriormente se reconocerán los aportes y los rendimientos generados para dar cumplimiento a las políticas bajo NICSP. Este saldo acumulado mes a mes está representado principalmente en los recursos girados al FONPET, dentro del plan de activos para beneficios posempleo como Recursos Entregados en Administración, basada en la información registrada en la página Web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Nota Aclaratoria: la información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN expresa: “El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Risaralda, dado que sólo se usa para la presentación de la información.” Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes diciembre de 2022, se eliminó del valor del Plan de activos beneficios posempleo Corriente equivalente a \$3.272.666.677 y no corriente por valor \$636.913.944.672 y el plan de beneficios Posempleo- pensiones por valor de \$801.037.644.864 obteniendo como valor neto \$160.851.033.514.

Recursos entregados en administración

Representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Dentro de este grupo se manejan cuentas a convenios suscritos con el INFIDER para la administración de los recursos. Y por procesos de reciprocidad en operaciones recíprocas con el INSTITUTO DE FOMENTO PARA EL DESARROLLO DE RISARALDA, (INFIDER).

Presentó un aumento por traslado interbancario número 6430 de fondos ampliación convenio 03 de 2020 con el Instituto Financiero para el Desarrollo de Risaralda - INFIDER, según acta número 6 de julio 7 de 2022, del Comité Financiero del Departamento de Risaralda, traslado interbancario número 6439 por cancelación - depuración cuentas bancarias y traslado interbancario número 6464 de fondos estados de tesorería II trimestre de 2022.

Depósitos entregados en garantía

En este grupo se contabilizan los depósitos que se deriven de procesos judiciales, de acuerdo a la Resolución número 116 del 6 de abril de 2017, donde se establece que “la Contaduría General de la Nación incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias”.

A 31 de diciembre de 2022, el Departamento de Risaralda no cuenta con efectivo de uso restringido. La disminución obedece a que se adelantaron las gestiones necesarias para la recuperación de los recursos embargados, especialmente los correspondientes a cuotas partes pensionales.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

16.1. Desglose – Subcuentas otros

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO FINAL 2022 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------------|-----|---|------------------|------------------|-----------------|
| 1906 | Db | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 14.302.762.338 | 17.444.127.416 | -3.141.365.078 |
| 190603 | Db | AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE | 0 | 5.585.388 | -5.585.388 |
| 19060301 | Db | Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje Sector Central | 0 | 5.585.388 | -5.585.388 |
| 190604 | Db | ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 114.000.001 | 122.120.001 | -8.120.000 |
| 19060401 | Db | Anticipos Para Adquisicion De Bienes Y Servicios - Sector Central | 114.000.001 | 114.000.001 | 0 |
| 19060402 | Db | Anticipos Para Adquisición De Bienes Y Servicios - Salud | 0 | 8.120.000 | -8.120.000 |
| 190690 | Db | OTROS AVANCES Y ANTICIPOS | 14.188.762.338 | 17.316.422.028 | -3.127.659.690 |
| 19069001 | Db | Anticipos Para Proyectos De Inversion--Sector Central | 7.496.344.498 | 5.460.026.697 | 2.036.317.801 |
| 19069002 | Db | Entidades En Liquidacion | 3.838.218 | 3.838.218 | 0 |
| 19069003 | Db | Anticipos Para Proyectos De Inversion - Salud | 0 | 0 | 0 |
| 19069006 | Db | Anticipos Para Proyectos De Inversión - Sgr | 6.688.579.622 | 11.492.557.113 | -4.803.977.491 |
| 19069007 | Db | Anticipos Para Proyectos De Inversión - Educación | 0 | 360.000.000 | -360.000.000 |

Recursos entregados en administración Sector Salud

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO FINAL 2022 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------------|-----|--|------------------|------------------|-----------------|
| 190806 | Db | RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES | 10.474.997.517 | 16.689.779.346 | -6.214.781.829 |
| 19080601 | Db | Recursos del Régimen Subsidiado administrado por la ADRES | 10.474.997.517 | 16.689.779.346 | -6.214.781.829 |

La subcuenta 190806 - Recursos del régimen subsidiado administrado por la ADRES, presenta una disminución del 37.2% equivalente a \$6.214.781.829 con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$16.689.779.346).

El artículo 66 de la Ley 1753 de 2015 creó la Administradora de Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud -ADRES, como una entidad adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, con el fin de garantizar el adecuado flujo y los respectivos controles de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud -SGSSS.

La secretaria de Salud realiza de manera mensual conciliación de saldos entre los estados de cuentas reportados por ADRES y el auxiliar de contabilidad. El saldo a diciembre del 2022 según libros es de \$10.474.997.517, no se presentan diferencias con el estado de cuentas reportado por ADRES.

La subcuenta 198605 – Gasto diferido por subvenciones condicionadas, presenta una disminución del 40.8% equivalente a \$348.516.563, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$854.536.379).

Se presenta un gasto diferido con el Hospital Universitario San Jorge, producto de la transferencia de recurso realizadas en la vigencia 2021 para la ejecución de la obra según convenio Número 1932 por valor de \$650.736.379 y convenio de asociación Número interno 1939 por valor de \$304.000.000, de los cuales se ha realizado un reconocimiento del gasto en la actual vigencia por la ejecución de los recursos. El saldo pendiente por amortizar de \$506.019.816 corresponde a pagos por convenio con la ESE San Jorge y Santa Mónica, que están pendientes de ejecución.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Recursos entregados en administración Sector Educación

La subcuenta **19080101 Porvenir Cesantías retroactivas educación**, presenta un aumento del 93,3% por un valor de \$715.882.057,0, incremento que corresponde a la transferencia de recursos del sistema general de participaciones al fondo de cesantías FOCE, del personal administrativo con régimen de cesantías retroactivas FOCE, mediante la Resolución número 2746 del 30 diciembre de 2022, en cumplimiento a la cláusula tercera literal 1 del convenio número 013 del 29 de abril de 2021.

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|--------|-----------|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| | Db | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 12.699.618,00 | 4.545.460,00 | 8.154.158,00 |
| 1.9.05 | Db | Bienes y servicios pagados por anticipado | 12.699.618,00 | 4.545.460,00 | 8.154.158,00 |

En esta cuenta se encuentran las subcuentas 190501 Seguros y 190514 Bienes y servicios presenta un aumento de \$8.154.158 que corresponde a los seguros que adquieren las instituciones educativas para el manejo, en este caso se aseguran son los tesoreros que son los que administran los recursos.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Departamento de Risaralda para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el Departamento de Risaralda.

El Departamento de Risaralda presenta los siguientes préstamos por pagar al cierre del ejercicio contable así:

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 23 | Cr | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 17.016.194.190,00 | 23.045.322.532,00 | -6.029.128.342,00 |
| 2313 | Cr | Financiamiento interno de corto plazo | 0,00 | 477.437.418,00 | -477.437.418,00 |
| 2314 | Cr | Financiamiento interno de largo plazo | 17.016.194.190,00 | 22.567.885.114,00 | -5.551.690.924,00 |

20.1. Revelaciones generales

Los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectivo. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición. Para el efecto se utilizará los cálculos realizados por el software de la deuda pública o en su defecto el anexo



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

operativo Costo Amortizado.

El costo efectivo (intereses) se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar en la misma cuenta contable y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la política de costos de financiación. Una vez el activo construido entre en funcionamiento la capitalización de los intereses de detendrá y se registran los intereses como gasto en el periodo.

Los intereses pagados disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

La cuenta 2313 presenta una variación, por reclasificación de cuenta dado que corresponde únicamente a intereses que se encuentran en curso de procesos judiciales, aplicando el concepto N20220010004112 el 31 de enero de 2022- y la Resolución 211 de 2021, cuyo numeral 6.4 establece que se debe realizar la baja en cuentas de las partidas que dejan de cumplir la definición de activo o pasivo.

20.1.1. Financiamiento interno de largo plazo

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 23 | Cr | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 17.016.194.190,00 | 23.045.322.532,00 | -6.029.128.342,00 |
| 2314 | Cr | Financiamiento interno de largo plazo | 17.016.194.190,00 | 22.567.885.114,00 | -5.551.690.924,00 |

El Departamento de Risaralda presenta los siguientes préstamos por pagar al cierre del ejercicio contable del año 2022:

| CONCEPTO | SALDO EN LIBROS | PLAZO | ENTIDAD | TASA EFECTIVA | VENCIMIENTO |
|---|---------------------|----------|---------|---------------|-------------------|
| Pag 8039600001023 BBVA (18 de diciembre de 2019 hasta el 18 de diciembre de 2025) IBR+1 pago trimestral | \$ 5,421,609,604.31 | 72 meses | BBVA | IBR+1% | Diciembre de 2025 |
| Pag 8039600001049 BBVA (23 de diciembre de 2019 hasta 23 de diciembre de 2025) DTF+2% TA | \$ 7,389,351,674.18 | 72 meses | BBVA | DTF+2% TA | Diciembre de 2025 |
| Pag 8039600001056 BBVA (30 de diciembre de 2019 hasta 30 de diciembre de 2025) DTF+2% TA | \$ 1,688,086,282.63 | 72 meses | BBVA | DTF+2% TA | Diciembre de 2025 |
| Pag 8039600001205 BBVA (19 de junio de 2020 hasta 19 de junio de 2026) DTF+2% TA | \$ 2,517,146,628.88 | 72 meses | BBVA | DTF+2% TA | Junio de 2026 |

Los valores relacionados anteriormente, incluyen los intereses del crédito, teniendo en cuenta que estos se reconocen en la aplicación del método del costo amortizado.

A continuación, se relaciona el valor recibido por cada pagaré, así como la tasa de negociación y la tasa efectiva:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| CUENTA CONTABLE | PAGARÉ | VALOR RECIBIDO | COSTO DE LA TRANSACCIÓN | TASA DE NEGOCIACIÓN | TASA EFECTIVA |
|-----------------|---------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|---------------|
| 23140185 | 8039600001023 | \$ 10,000,000,000 | N/A | 0.0669 | IBR+1% |
| 23140186 | 8039600001049 | \$ 13,000,000,000 | N/A | 0.0669 | DTF+2%TA |
| 23140187 | 8039600001056 | \$ 2,700,000,000 | N/A | 0.0669 | DTF+2%TA |
| 23140188 | 8039600001205 | \$ 4,300,000,000 | N/A | 0.0669 | DTF+2%TA |
| TOTAL | | \$ 30,000,000,000 | | | |

Después de recibir las propuestas solicitadas de las diferentes Entidades Financieras, ante el Comité Financiero de la Secretaría de Hacienda, se realiza el respectivo análisis y se determinan las mejores condiciones del crédito entre ellas la mejor tasa de interés efectiva ofrecida.

Durante la vigencia 2022, se pagaron intereses por \$1.620.610.320 con una tasa de interés variable, de acuerdo con la DTF e IBR del trimestre de acuerdo con lo pactado. Al finalizar cada trimestre se causó la diferencia entre el valor pagado y el proyectado. Los intereses futuros se calcularán de acuerdo con las mismas variables.

En el año 2022 no se presentaron cancelaciones de créditos, ya que los próximos vencimientos están pactados para el año 2025.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por el Departamento de Risaralda al 31 de diciembre de 2022, originada con terceros para el desarrollo de sus actividades de cometido estatal y se encuentra compuesta de la siguiente manera:

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|--|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 24 | Cr | CUENTAS POR PAGAR | 119,267,272,352.00 | 72,657,580,299.00 | 46,609,692,053.00 |
| 2401 | Cr | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 8,313,781,427.00 | 9,492,468,400.00 | (1,178,686,973.00) |
| 2402 | Cr | Subvenciones por pagar | 214,869,500.00 | 214,869,500.00 | 0.00 |
| 2403 | Cr | Transferencias por pagar | 91,740,205,036.00 | 54,297,464,880.00 | 37,442,740,156.00 |
| 2407 | Cr | Recursos a favor de terceros | 4,947,803,972.00 | 2,564,162,056.00 | 2,383,641,916.00 |
| 2424 | Cr | Descuentos de nómina | 2,299,622,511.00 | 796,372,770.00 | 1,503,249,741.00 |
| 2430 | Cr | Subsidios asignados | 250,000.00 | 250,000.00 | 0.00 |
| 2436 | Cr | Retención en la fuente e impuestos de timbre | 2,370,919,561.00 | 2,031,089,502.00 | 339,830,059.00 |
| 2480 | Cr | Impuestos, contribuciones y tasas | 7,590,410,553.00 | 1,600,029,866.00 | 5,990,380,687.00 |
| 2490 | Cr | Otras cuentas por pagar | 1,789,409,792.00 | 1,660,873,325.00 | 128,536,467.00 |

Lo saldos más representativos de los compromisos adquiridos con terceros de los contratos pendientes de pago a 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO FINAL 2022 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION |
|-------------------------------|-----|--|------------------|------------------|-----------------|
| 2401 | Cr | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 8.313.781.427 | 9.492.468.400 | -1.178.686.973 |
| BIENES Y SERVICIOS | | | | | |
| 240101 | Cr | BIENES Y SERVICIOS | 3.670.121.253 | 3.113.552.452 | 556.568.801 |
| 24010101 | Cr | BIENES | 501.864.132 | 62.020.799 | 439.843.333 |
| 24010102 | Cr | SERVICIOS | 0 | 60.644.883 | -60.644.883 |
| 24010103 | Cr | OBRA PUBLICA | 3.168.257.121 | 2.983.152.281 | 185.104.840 |
| 24010105 | Cr | OTROS GASTOS EN SALUD FUNCIONAMIENTO E INVERSION | 0 | 7.734.489 | -7.734.489 |
| PROYECTOS DE INVERSION | | | | | |
| 240102 | Cr | PROYECTOS DE INVERSIÓN | 4.643.660.175 | 6.378.915.949 | -1.735.255.774 |
| 24010201 | Cr | PROYECTOS DE INVERSION - BIENES | 2.279.398.148 | 4.261.826.709 | -1.982.428.561 |
| 24010202 | Cr | PROYECTOS DE INVERSION - SERVICIOS | 2.287.724.526 | 1.471.550.731 | 816.173.795 |
| 24010204 | Cr | PROYECTOS DE INVERSION CONVENIOS | 76.537.500 | 645.538.509 | -569.001.009 |

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Respecto a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Risaralda, para proyectos de inversión y adquisición de bienes y servicios con proveedores de servicios técnicos, profesionales, suministros y obra pública, se evidencia en la contabilidad del Departamento de Risaralda la realidad de los hechos económicos, con la plena identificación de las obligaciones pendientes de cubrir.

Cuentas por pagar Sector Salud

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO FINAL 2022 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------------|-----|--|------------------|------------------|-----------------|
| 2480 | Cr | ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS D | 7.590.410.553 | 1.600.029.866 | 5.990.380.687 |
| 248001 | Cr | SUBSIDIO A LA OFERTA | 7.583.276.759 | 939.559.343 | 6.643.717.416 |
| 24800104 | Cr | Subsidio a la Oferta - No PBS IPS | 0 | 11.030.117 | -11.030.117 |
| 24800105 | Cr | Subsidio a la Oferta - PPNA ESES RDA | 7.435.803.764 | 765.424.392 | 6.670.379.372 |
| 24800106 | Cr | Subsidio a la Oferta - PPNA IPS - Urgencias y Tute | 147.472.995 | 163.104.834 | -15.631.839 |
| 248004 | Cr | ACCIONES DE SALUD PÚBLICA | 7.133.794 | 660.470.523 | -653.336.729 |
| 24800401 | Cr | Acciones En Salud Publica - Salud | 7.133.794 | 660.470.523 | -653.336.729 |

La subcuenta 248001 – Subsidio a la oferta, presenta un incremento del 707% equivalente a \$6.643.717.416 con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$939.559.343).

El saldo a diciembre del 2022 es de \$7.583.276.759 por los siguientes conceptos: por atención población pobre no asegurada (PPNA) por las ESES del Departamento de Risaralda \$7.435.803.764 principalmente con la ESE San Jorge y Salud Pereira y por urgencias y tutelas con las IPS \$147.472.995. Se presenta una disminución del 100% por concepto de No PBS EPS (\$5.111.274.724) y Número PBS IPS (\$1.283.489.603), en cumplimiento de la ley de punto final.

Una vez se reconocen como listos para pago, el proceso de trámite es relativamente expedito. No obstante dificultades en la asignación de recursos financieros, han generado retrasos en el pago



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

de estas deudas, es por ello que con recursos del nivel nacional y recursos propios se ha venido dando cumplimiento a la fase 3 para el saneamiento de las deudas con los prestadores de servicios, que ha permitido una disminución en este pasivo. Sobre estas cuentas no se generan intereses en el pago.

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 24 | Cr | CUENTAS POR PAGAR | 85.360.086,00 | 58.313.654,00 | 27.046.432,00 |
| 2401 | Cr | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 32.942.158,00 | 20.202.506,00 | 12.739.652,00 |
| 2407 | Cr | Recursos a favor de terceros | 20.692.499,00 | 12.837.912,00 | 7.854.587,00 |
| 2436 | Cr | Retencion en la fuente impuesto e timbre | 28.814.408,00 | 19.579.888,00 | 9.234.520,00 |
| 2440 | Cr | Impuestos, Contribuciones Y Tasas | 864.000,00 | 3.646.327,00 | -2.782.327,00 |
| 2490 | Cr | Otras Cuentas por Pagar | 2.047.021,00 | 2.047.021,00 | 0,00 |

En general se puede establecer que las cuentas por pagar, registra las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de actividades por proveedores pendientes de cancelar.

Se encuentra una gran variación en la cuenta adquisición de bienes y servicios Nacionales, para lo cual en la vigencia 2021 cerró con un saldo de \$20.202.506, mientras que para la vigencia 2022 \$32.942.158, esto obedece a que, en las instituciones educativas, los contratos suscrito en los últimos meses no alcanzan a realizar el pago dentro de la vigencia, toda vez que los rectores salen a vacaciones los primeros días del mes de diciembre y estos son los ordenadores de gasto.

En cuanto a las demás cuentas como retención en la fuente se puede evidenciar que se presentaron variaciones esto debido al incremento de la contratación entre una vigencia y la otra, en cuanto a la disminución de \$-2.782.327 de la cuenta 2440 impuesto, contribuciones y tasas se puede atribuir a la fiscalización que está realizando la Dirección de Fiscalización a los descuentos territoriales y el saldo a 2022 será girado al Departamento al iniciar la vigencia 2022

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|----------------------------|-----------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 25 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 834.041.145.221,00 | 731.779.342.768,00 | 102.261.802.453,00 |
| 2511 | Cr | Beneficios a los empleados a corto plazo | 28.556.762.634,00 | 18.915.031.764,00 | 9.641.730.870,00 |
| 2512 | Cr | Beneficios a los empleados a largo plazo | 4.446.737.723,00 | 3.371.376.223,00 | 1.075.361.500,00 |
| 2514 | Cr | Beneficios posempleo - pensiones | 801.037.644.864,00 | 709.492.934.781,00 | 91.544.710.083,00 |
| | Db | PLAN DE ACTIVOS | 0,00 | 0,00 | -46.007.610.255,00 |
| 1904 | Db | Para beneficios posempleo | 640.186.611.350,00 | 686.194.221.605,00 | -46.007.610.255,00 |
| (+) Beneficios | | RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS | 193.854.533.871,00 | 45.585.121.163,00 | 148.269.412.708,00 |
| (-) Plan de Activos | | A corto plazo | 28.556.762.634,00 | 18.915.031.764,00 | 9.641.730.870,00 |
| | | A largo plazo | 4.446.737.723,00 | 3.371.376.223,00 | 1.075.361.500,00 |
| | | Por terminación del vínculo laboral o contractual | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (=) NETO | | Posempleo | 160.851.033.514,00 | 23.298.713.176,00 | 137.552.320.338,00 |

Se reconocerán como beneficios pos-empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en el Departamento de Risaralda.

Entre los beneficios pos-empleo se incluirán:

Las pensiones a cargo del Departamento de Risaralda relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento de Risaralda, incluidas las de los ex trabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas; y otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica, auxilio funerario y educativo.

Si el Departamento de Risaralda en su calidad de responsable del pasivo debe reconocer y asumir el pago de los beneficios pos-empleo, reconocerá un gasto y un pasivo cuando el departamento de Risaralda consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente. El plan de activos para beneficios pos-empleo estará conformado por los recursos que estén destinados exclusivamente para la atención de las obligaciones pos-empleo y no puedan destinarse a otro uso, salvo que se haya

extinguido el pasivo este completamente financiado.

| BENEFICIO | VLR DE LA OBLIGACIÓN | VLR ACTIVOS FONPET |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Calculo Actuarial De Pensiones Actuales sector centr | \$ 470,302,632,912 | \$ 463,111,171,164 |
| Cuotas partes | \$ - | \$ - |
| Calculo Actuarial De Pensiones Actuales salud | \$ 232,511,296,965 | \$ 18,768,110,882 |
| Calculo Actuarial De Pensiones Actuales Educación | \$ 134,271,988,646 | \$ 106,799,455,807 |
| TOTAL | \$ 837,085,918,523 | \$ 588,678,737,853 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

En el cuadro anterior, se puede observar la información reportada por el Fondo Territorial de Pensiones para el cálculo actuarial, en relación con los empleados actuales que podrían tener beneficios posempleo. El pasivo pensional fue actualizado con corte a 31 de diciembre de 2020 en el mes de octubre del año 2021.

A continuación, se relacionan los activos que respaldan el pasivo pensional:

| PRESENTACIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | |
|--|----------------------------|
| CIFRAS EN MILLONES | |
| Pasivo cálculo actuarial | \$ 837,085,918,523 |
| Activos en FONPET | \$ 588,678,737,853 |
| Pasivo Neto | -\$ 248,407,180,670 |

El valor del cálculo actuarial corresponde a los valores que se encuentran en la página del Ministerio de Hacienda

https://www.minhacienda.gov.co/FONPET_ENTES/consultapasivospensector

Los movimientos realizados en las cuentas del pasivo pensional corresponden a pagos de pensiones, desahorros realizados durante la vigencia 2021, pago de indemnizaciones sustitutivas, bonos pensionales, actualización del pasivo respecto del cálculo actuarial que certifica el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la plataforma FONPET con corte a 31 de diciembre de 2022.

En el Manual de Procedimientos para el reconocimiento y la revelación del pasivo pensional indica lo siguiente: ... “Las entidades públicas que con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993 asumirán el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados y las que, por excepción, aún asumen dicho reconocimiento y pago, se consideran entidades contables públicas empleadoras” ... “El cálculo actuarial del pasivo pensional representa el valor presente de los pagos futuros que la entidad contable pública empleadora deberá realizar a sus pensionados actuales, o a quienes hayan adquirido derechos, de conformidad con las condiciones definidas en las disposiciones legales vigentes, por concepto de pensiones, bonos pensionales, y cuotas partes

de pensiones y bonos pensionales. También corresponde al valor presente de los pagos futuros que la entidad contable pública deberá realizar a favor del personal activo, cuando la entidad reconoce y paga la pensión, teniendo en cuenta que existen incertidumbre probables y remotas en relación con la materialización de la obligación de pago y la exactitud de la cuantía a pagar”.

El registro del cálculo actuarial se elabora de acuerdo al procedimiento contable establecido por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y revelaciones del Pasivo Pensional, de la reserva financiera que lo sustenta y los gastos que se relacionan.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Dicha actualización se realizó el 31 de diciembre de 2022, tomando como base la certificación emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET con corte a 31 de diciembre de 2021, el cual fue tomado de la página web de dicha Entidad: https://www.minhacienda.gov.co/FONPET_ENTES/consultapasivospensector.

El Departamento de Risaralda no elabora el cálculo actuarial, ya que se acoge a los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. La actualización se realiza tomando como base el cálculo actuarial que emite el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para los Distritos, Departamentos o Municipios, según aplique.

A continuación, se muestra una imagen de los valores que fueron certificados por el FONPET, de acuerdo a la página web:

Pasivos Pensionales Territoriales por Sector

| Entidad Territorial | Nombre Entidad Territorial | Sector | Pasivos Pensionales en Sector | Fecha de Corte del Pasivo | Aportes en Unidades FONPET | Aportes en Pesos | Valor Otras Reservas | Fecha de Corte Reservas | Saldo Pasivo Pensional en Sector | % Cobrimiento |
|---------------------|----------------------------|--|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------|
| 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | SALUD | 232.511.296.665.00 | 31/12/2021 | 9.979.321.51 | 18.789.110.881.81 | .00 | | 213.743.108.093.19 | 8.97 |
| 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | EDUCACIÓN | 134.271.688.648.00 | 31/12/2021 | 22.844.228.30 | 108.799.455.808.79 | .00 | | 27.472.532.839.21 | 79.54 |
| 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | PROPOSITO GENERAL | 470.302.832.912.00 | 31/12/2021 | 98.191.455.90 | 483.111.171.110.18 | .00 | | 7.191.451.795.82 | 98.47 |
| ★ 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | POR DISTRIBUIR SECTOR | .00 | 31/12/2018 | .00 | .00 | .00 | | .00 | .00 |
| ★ 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1810 DE 2016 | .00 | | .01 | 48.19 | .00 | | -48.19 | .00 |
| ★ 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | RESERVA PENSIONAL GENERAL | .00 | | .00 | .00 | .00 | | .00 | .00 |
| | Subtotal | DEPARTAMENTO RISARALDA | 837.085.918.523.00 | | 124.815.004.52 | 588.618.737.852.97 | .00 | | 248.407.180.670.03 | 70.32 |
| | Gran Total | | 837.085.918.523.00 | | 124.815.004.52 | 588.618.737.852.97 | .00 | | 248.407.180.670.03 | 70.32 |

(*) Pasivo Pensional en verificación

Según los movimientos registrados en la página Web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, durante la vigencia 2022, se realizaron desahorros de las cuentas del FONPET por valor de \$24.809.672.517.

Ganancias O Pérdidas Actuariales Por Planes De Beneficios Pos empleo

A continuación, se relacionan los movimientos realizados y la afectación en el patrimonio, de acuerdo con la información suministrada por la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

| CUENTA | | DISMINUCIÓN | |
|----------|--|-------------------|---|
| 31510101 | Ganancias O Pérdidas Actuales Por Planes de Beneficios Posempleo - Nivel Central | \$ 55,218,587,440 | - |
| 31510102 | Ganancias O Pérdidas Actuales Por Planes de Beneficios Posempleo - Salud | \$ 68,052,822,485 | - |
| 31510103 | Ganancias O Pérdidas Actuales Por Planes de Beneficios Posempleo - Educación | \$ 5,323,891,490 | - |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Sector Central

| AJUSTE PASIVO PENSIONAL CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | |
|--|--------------------|
| SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PASIVO PENSIONAL SC | \$ 415,084,045,472 |
| SALDO CERTIFICADO POR FONPET | \$ 470,302,632,912 |
| VALOR AJUSTE AUMENTANDO EL SALDO | \$ 55,218,587,440 |

Sector Salud

| AJUSTE PASIVO PENSIONAL CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | |
|--|--------------------|
| SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PASIVO PENSIONAL SALUD | \$ 164,458,474,480 |
| SALDO CERTIFICADO POR FONPET | \$ 232,511,296,965 |
| VALOR AJUSTE AUMENTANDO EL SALDO | \$ 68,052,822,485 |

Sector Educación

| AJUSTE PASIVO PENSIONAL CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | |
|--|---------------------|
| SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PASIVO PENSIONAL EDUCACIÓN | -\$ 128,948,097,156 |
| SALDO CERTIFICADO POR FONPET | \$ 134,271,988,646 |
| VALOR AJUSTE AUMENTANDO EL SALDO | \$ 5,323,891,490 |

El Departamento de Risaralda no elabora el cálculo actuarial, ya que se acoge a los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. La actualización se realiza tomando como base el cálculo actuarial que emite el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para los distritos, departamentos o municipios, según aplique.

Los pasivos laborales a corto plazo, categorizado como beneficios a empleados se generan a partir de la relación laboral en virtud de normas legales vigentes, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social y parafiscal, valores certificados por la Dirección de Recursos Humanos del Departamento de Risaralda y reconocidos dentro de los Estados financieros al 31 de diciembre del año 2022 en el sistema de información contable y financiera del Departamento de Risaralda SIIFWEB de la siguiente forma:

Durante la vigencia 2022, se realizaron desahorros de las cuentas del FONPET por valor de \$28.245.549.681, según los movimientos registrados en la página Web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | VALOR EN LIBROS |
|-------------|-----------|---|-------------------------|
| 2511 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 28.556.762.634,0 |
| 251101 | Cr | Nómina por pagar | 221.041.160,0 |
| 251102 | Cr | Cesantías | 7.812.779.308,0 |
| 251103 | Cr | Intereses sobre cesantías | 161.151.328,0 |
| 251104 | Cr | Vacaciones | 1.589.229.237,0 |
| 251105 | Cr | Prima de vacaciones | 916.913.896,0 |
| 251106 | Cr | Prima de servicios | 2.148.989.847,0 |
| 251107 | Cr | Prima de navidad | 1.358.852,0 |
| 251109 | Cr | Bonificaciones | 1.836.143.949,0 |
| 251111 | Cr | Aportes a riesgos laborales | 177.436.615,0 |
| 251122 | Cr | Aportes a fondos pensionales - empleador | 4.280.868.283,0 |
| 251123 | Cr | Aportes a seguridad social en salud - empleador | 6.950.760.366,0 |
| 251124 | Cr | Aportes a cajas de compensación familiar | 1.098.035.432,0 |
| 251190 | Cr | Otros beneficios a los empleados a corto plazo | 1.362.054.361,0 |

El Departamento de Risaralda dentro de los beneficios a empleados a corto plazo cuenta con un régimen prestacional para los servidores públicos que prestan sus servicios en la Entidad:

Cesantías

Prestación social que otorga a los servidores públicos el valor de un mes de sueldo por cada año de servicios continuos o discontinuos y proporcionalmente por fracciones de año laboradas.

Fundamento Legal

Régimen de liquidación de cesantías por anualidad

De forma general aplicable a los empleados del orden nacional, fue creado para los trabajadores del sector privado con la Ley 50 de 1990, pero con la entrada en vigor la Ley 344 de 1996, se extendió a los empleados públicos del orden territorial y consiste en que el empleador el 31 de diciembre de cada año debe liquidar las cesantías por anualidad o fracción, consignando el valor correspondiente al fondo de cesantías en el que se encuentre afiliado el empleado.

El artículo 6° de la Ley 432 de 1998, <<Por la cual se reorganiza el Fondo Nacional de Ahorro, se transforma su naturaleza jurídica y se dictan otras disposiciones>>, señalaba el procedimiento de transferencia de cesantías. Que dicho artículo fue modificado por el artículo 193 del Decreto Ley 019 de 2012, el cual exceptuó de lo previsto en este artículo para la transferencia al Fondo Nacional de Ahorro, a las entidades públicas de orden departamental y municipal, las cuales aportarán y reportarán anualmente al Fondo Nacional del Ahorro, las cesantías de sus funcionarios afiliados, durante el mes de febrero del año siguiente a su causación, en las fechas establecidas.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Que el artículo 99 de la Ley 50 de 1990 dispone:

<<ARTICULO 99. El nuevo régimen especial del auxilio de cesantías tendrá las siguientes características: 1a. El 31 de diciembre de cada año se hará la liquidación definitiva de cesantías, por la anualidad o por la fracción correspondiente, sin perjuicio de la que deba efectuarse en fecha diferente por la terminación del contrato de trabajo. 2a. El empleador cancelará al trabajador los intereses legales de los 12% anuales o proporcionales por fracción, en los términos de las normas vigentes sobre el régimen tradicional de cesantía, con respecto a la suma causada en el año o en la fracción que se liquide definitivamente. 3a. El valor liquidado por concepto de cesantías se consignará antes del 15 de febrero del año siguiente, en cuenta individual a nombre del trabajador en el fondo de cesantías que él mismo elija. El empleador que incumpla el plazo señalado deberá pagar un día de salario por cada día de retardo>>.

Vacaciones

Los empleados públicos y trabajadores oficiales tienen derecho a quince (15) días hábiles de vacaciones por cada año de servicios, salvo lo que se disponga en Normas o Estipulaciones Especiales. En los organismos cuya jornada semanal se desarrolle entre lunes y viernes, el sábado no se computará como día hábil para efecto de vacaciones.

Fundamento Legal

- Decreto 3135 de 1968, por el cual se prevé la integración de la seguridad social entre el sector público y el privado y se regula el régimen prestacional de los empleados públicos y trabajadores oficiales.
- Decreto 1848 de 1969, por el cual se reglamenta el Decreto 3135 de 1968.
- Decreto 1045 de 1978, por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional.
- Decreto 2150 de 1995, por el cual se suprimen y reforman Regulaciones, Procedimientos o Trámites innecesarios existentes en la Administración Pública. (Artículo 36)
- Ley 995 de 2005, por medio de la cual se reconoce la compensación en dinero de las vacaciones a los trabajadores del sector privado y a los empleados y trabajadores de la administración pública en sus diferentes órdenes y niveles.
- Decreto 404 de 2006, por el cual se dictan disposiciones en materia prestacional.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Prima de Vacaciones

Reconocimiento que la Ley otorga a los servidores públicos al cumplir cada año de servicio, con el fin de que dispongan de mayores recursos económicos para lograr el goce pleno de las acciones. La prima de vacaciones la otorga la Ley cuando se tiene derecho a las vacaciones por haber laborado el período de servicios exigido, esto es un año; por regla general, se reconoce esta prima por las vacaciones disfrutadas o compensadas durante la vigencia de la relación laboral dentro de la que jurídicamente se generan los beneficios derivados de la vinculación de trabajo.

Es de señalar que sobre esta prestación también se aplica lo dispuesto en la Ley 995 de 2005 y en el Decreto 404 de 2006, sobre el pago proporcional señalado.

La prima de vacaciones será equivalente a quince días de salario por cada año de servicio. Para liquidar la prima de vacaciones, se tendrán en cuenta los mismos factores salariales establecidos para la liquidación de las vacaciones.

Prima de servicios

Reconocimiento en dinero de quince (15) días de remuneración, que se pagará con la nómina del mes de cada año, a los empleados de la administración departamental, que no devenguen dicho beneficio. De igual manera se pagará de forma proporcional a los días laborados.

Fundamento Legal

- Ordenanza 8 de 1980-Decreto 2351 de 2014
- Decreto 2278 de 2018
- Decreto 1011 de 2019

Prima de navidad

Beneficio proporcionado al Servidor, equivalente a un mes de salario que corresponde al cargo desempeñado. Se calcula el treinta (30) de noviembre de cada año y el pago se realiza los primeros quince (15) días del mes de diciembre. Puede pagarse de manera proporcional. Cuando el empleado público o trabajador oficial (como mínimo derecho), no hubiere servido durante todo el año civil, tendrá derecho a la mencionada prima de navidad en proporción al tiempo laborado, a razón de una doceava parte por cada mes completo de servicio, que se liquidará y pagará con base en el último salario devengado, o en el último promedio mensual si fuere variable.

- Decreto 3135 de 1968
- Decreto 1848 de 1969

Decreto 1045 de 1978, por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional. (Artículos 32 y 33).



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Beneficios a los empleados a corto plazo Sector Educación

La subcuenta 2407901703 Orden de no pago funcionarios Nómina Fer Sist, presenta una disminución del 77,1% por un valor de \$7.819.185,0, ya que se realizaron pagos correspondientes al reintegro de retroactivos del año 2021, que no habían sido solicitados

formalmente por funcionarios de la Secretaría de Educación. Se legalizaron algunas solicitudes, sin embargo; quedaron pendientes por legalizar algunos cobros que a 31 de diciembre de 2022 no han sido formalmente cobrados.

La subcuenta 2401020102 Proyectos de inversión bienes educación, presenta un aumento del 100% con un valor de \$748.828.213,0, por compras realizadas a diferentes proveedores, quienes facturaron finalizando el mes de diciembre de 2022, de las cuales se hizo el registro correspondiente, sin embargo, La Tesorería del Departamento realiza el pago en el mes de enero de 2023, quedando como cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2022.

Subcuenta 24241112 Embargos judiciales FER SIS. Esta cuenta registra los embargos del personal de nómina de la Secretaría de Educación pendientes de pago. Presenta una disminución del 100% por un valor de \$11.066.278, por inconvenientes presentados entre la oficina de Recursos Humanos y el Juzgado asignado, los pagos fueron legalizados en el año 2022.

A diciembre 31 de 2022, **la subcuenta 25110202 Cesantías FER**, presenta un aumento del 1418,7% por un valor de \$4.067.847.730,0. Las cesantías quedan registradas como deuda laboral SSF, por instrucciones recibidas del Ministerio de Educación. De acuerdo al cruce que se realiza mensualmente con los aportes patronales y docentes girados SSF por el Ministerio de Educación a la Fiduprevisora S.A, se generan aportes en la nómina a cargo del Departamento de Risaralda, quedando un saldo por pagar registrado en esta cuenta contable, que se legaliza con giros PAC en el año 2023.

La subcuenta 25112314 Aportes a salud Fer Sist, presenta una variación del 634,9%, comparando la vigencia 2022 con la vigencia 2021, por concepto de pago de seguridad social, y homologación de vigencias anteriores, la cual se ha afectado mensualmente con el cálculo de intereses, y de acuerdo a certificación emitida por el área de Recursos Humanos de la Secretaría de Educación. También se registra la deuda de seguridad social, pensión, y parafiscales de horas extras certificadas por el área de Recursos Humanos. Por instrucción del Ministerio de Educación los aportes patronales se registran como deuda laboral para la vigencia 2022, la cual será reconocida a través del PAC en el año 2023.

NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones realizadas por el Departamento de Risaralda corresponden a pasivos a cargo de

la Entidad, que se encuentran sujetas a condiciones de incertidumbre. Dentro de estas se encuentran las provisiones reconocidas por litigios y demandas adelantados en contra del Departamento y se encuentran discriminadas de la siguiente manera:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 27 | Cr | PROVISIONES | 187.853.192.332,00 | 174.806.342.661,00 | 13.046.849.671,00 |
| 2701 | Cr | Litigios y demandas | 186.459.846.863,00 | 167.040.041.037,00 | 19.419.805.826,00 |
| 2732 | Cr | Provision para servicios de salud | 1.358.382.523,00 | 7.733.442.434,00 | -6.375.059.911,00 |
| 2790 | Cr | Provisiones diversas | 34.962.946,00 | 32.859.190,00 | 2.103.756,00 |

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo del Departamento de Risaralda que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones: los litigios y demandas en contra del Departamento de Risaralda, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

El Departamento de Risaralda reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b. probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c. puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

23.1. Litigios y demandas

El Departamento de Risaralda durante el año 2021 ha realizado mensualmente el cálculo y registro contable de la provisión de los procesos judiciales con base en la información

suministrada por la Secretaría Jurídica del Departamento, igualmente desde la Dirección de Contabilidad se realizó el cálculo de la provisión para contingencias afectando las cuentas del pasivo, cuentas de orden o revelándolo según sea el resultado del cálculo, dando cumplimiento a la Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 “Por la cual se adopta la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad” expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y a la resolución No. 116 del 6 de abril de 2017 “Por la cual se incorpora el Marco Normativo para entidades de Gobierno el proceso contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias” expedida por la Contaduría General de la Nación.

Para efectos de establecer los rangos entre probable, posible o remota, el Departamento de Risaralda ha determinado los siguientes rangos:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| Probabilidad de pérdida de un proceso | % de Probabilidad | Efecto contable |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------|
| ALTA | > 50 | PROVISION |
| MEDIA | > 25 AL <= 50 | CTA ORDEN |
| BAJA | > 10 AL <= 25 | CTA ORDEN |
| REMOTA | < 10 | REVELACION |

El resultado por sector a 31 de diciembre de 2022 en el Departamento de Risaralda, respecto a las demandas en contra de la entidad es el siguiente:

| SECTOR CENTRAL | | | |
|-----------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Tipo de proceso | Provisión > 50% | Cuentas de orden > 10 al <= 50 | Revelación < 10 |
| LABORALES | 184.801.690,75 | 256.246.127,61 | 0 |
| CIVILES | - | 233.039.295,59 | 0 |
| ADMINISTRATIVOS | 116.514.847.558,30 | 36.212.392.875,10 | 0 |
| TOTAL | 116.699.649.249,05 | 36.701.678.298,30 | 0 |

| SALUD | | | |
|-----------------|--------------------|-----------------------------------|------------|
| Tipo de proceso | Provisión > 50% | Cuentas de orden > 10 al <= 50 | Revelación |
| | | | < 10 |
| LABORALES | 58.343.453,97 | - | 0 |
| CIVILES | 3.769.473.065,58 | 1.040.623.720,54 | 0 |
| ADMINISTRATIVOS | 53.177.089.796,28 | 13.254.192.513,87 | 0 |
| TOTAL | 57.004.906.315,83 | 14.294.816.234,41 | 0 |

| EDUCACION | | | |
|-----------------|--------------------|-----------------------------------|------------|
| Tipo de proceso | Provisión > 50% | Cuentas de orden > 10 al <= 50 | Revelación |
| | | | < 10 |
| LABORALES | 1.111.561.586,51 | 1.098.740.811,55 | - |
| CIVILES | - | - | - |
| ADMINISTRATIVOS | 11.643.729.711,88 | 17.828.394.644,85 | - |
| TOTAL | 12.755.291.298,39 | 18.927.135.456,40 | - |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| | PROVISIÓN | | | |
|----------------------------------|--------------------|-------------|---------------|--------------------|
| | SALDO INICIAL | MOV. DEBITO | MOV. CREDITO | SALDO FINAL |
| LITIGIOS Y DEMANDAS | 186.414.863.161,27 | 83.449,00 | 45.067.151,00 | 186.459.846.863,27 |
| CIVILES | 3.767.732.471,58 | 0,00 | 1.740.594,00 | 3.769.473.065,58 |
| Civiles - Salud | 3.767.732.471,58 | 0,00 | 1.740.594,00 | 3.769.473.065,58 |
| ADMINISTRATIVAS | 181.293.130.467,46 | 0,00 | 42.536.599,00 | 181.335.667.066,46 |
| Administrativas - Sector Central | 116.511.240.796,30 | 0,00 | 3.606.762,00 | 116.514.847.558,30 |
| Administrativas - Educación | 11.629.629.478,88 | 0,00 | 14.100.233,00 | 11.643.729.711,88 |
| Administrativas - Salud | 53.152.260.192,28 | 0,00 | 24.829.604,00 | 53.177.089.796,28 |
| LABORALES | 1.354.000.222,23 | 83.449,00 | 789.958,00 | 1.354.706.731,23 |
| Laborales - Sector Central | 184.801.690,75 | 0,00 | 0,00 | 184.801.690,75 |
| Laborales - Educación | 1.110.771.628,51 | 0,00 | 789.958,00 | 1.111.561.586,51 |
| Laborales-Salud | 58.426.902,97 | 83.449,00 | 0,00 | 58.343.453,97 |

| | CUENTAS DE ORDEN | | | |
|--|-------------------|-------------|---------------|-------------------|
| | SALDO INICIAL | MOV. DEBITO | MOV. CREDITO | SALDO FINAL |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS CIVILES | 72.360.023.745,11 | 0,00 | 63.606.244,00 | 72.423.629.989,11 |
| Civiles | 1.273.180.708,13 | 0,00 | 482.308,00 | 1.273.663.016,13 |
| Civiles - Nivel Central | 233.039.295,59 | 0,00 | 0,00 | 233.039.295,59 |
| Civiles - Salud | 1.040.141.412,54 | 0,00 | 482.308,00 | 1.040.623.720,54 |
| LABORALES | 1.354.358.467,16 | 0,00 | 628.472,00 | 1.354.986.939,16 |
| Laborales - Nivel Central | 256.246.127,61 | 0,00 | 0,00 | 256.246.127,61 |
| Laborales - Educación | 1.098.112.339,55 | 0,00 | 628.472,00 | 1.098.740.811,55 |
| ADMINISTRATIVOS | 67.232.484.569,82 | 0,00 | 62.495.464,00 | 67.294.980.033,82 |
| Administrativos - Nivel Central | 36.207.555.446,10 | 0,00 | 4.837.429,00 | 36.212.392.875,10 |
| Administrativos - Salud | 13.248.700.404,87 | 0,00 | 5.492.109,00 | 13.254.192.513,87 |
| Administrativos - Educación | 17.776.228.718,85 | 0,00 | 52.165.926,00 | 17.828.394.644,85 |

Los criterios considerados para la estimación de los litigios y demandas en contra del Departamento de Risaralda incluyen la Tasa cero cupón pesos TES semanal, el IPC, la inflación anual proyectada, la fecha de notificación y fecha probable de fallo del proceso judicial, el valor de las pretensiones, la fortaleza de defensa, fortaleza probatoria, riesgos procesales y nivel jurisprudencial, estos últimos cuatro criterios son calificados por los apoderados judiciales en la escala alto, medio alto, medio bajo y bajo.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

23.2. Provisiones para servicios de salud.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO FINAL 2022 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------------|-----|---|------------------|------------------|-----------------|
| 2732 | Cr | SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD | 1.358.382.523 | 7.733.442.434 | -6.375.059.911 |
| 273204 | Cr | Subsidio a la oferta | 994.873.107 | 6.090.673.418 | -5.095.800.311 |
| 27320401 | Cr | Subsidio a la oferta - PPNA IPS - Urgencias y tutelas | 187.572.517 | 925.249.439 | -737.676.922 |
| 27320402 | Cr | Subsidio a la oferta - PPNA ESES RDA | 807.300.590 | 5.165.423.979 | -4.358.123.389 |
| 273290 | Cr | Otros servicios y tecnologías en salud | 363.509.416 | 1.642.769.016 | -1.279.259.600 |
| 27329002 | Cr | Servicios de salud - No PBS IPS | 76.121.929 | 805.538.946 | -729.417.017 |
| 27329003 | Cr | Servicios de salud - No PBS EPS | 287.387.487 | 837.230.070 | -549.842.583 |

La cuenta 2732 – Servicios y tecnologías en salud, presenta una disminución del 82.4% equivalente a \$3.375.059.911, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$7.733.442.434)

La disminución en el saldo de las provisiones, se explica básicamente por ajustes realizados de conformidad con el reporte trimestral presentado por el área de auditoría de cuentas y en cumplimiento a la fase 1,2 y 3 ley de punto final, donde se relaciona las cuentas facturadas y radicadas por los prestadores que se reconocen inicialmente como una provisión en la cuenta 2732 debitándola contra la cuenta 5502. Igualmente se realiza el ajuste de los mayores o menores valor provisionados y finalmente con la obligación de pago, una vez surtida la auditoría, se debitará la cuenta 2732 y acreditará la cuenta 2480 administración y prestación de servicios de salud, por el valor a pagar.

El saldo a diciembre por valor de \$1.358.382.523 en las provisiones por concepto de servicios de salud de PPNA IPS – Urgencias y tutelas es de \$187.572.517; PPNA ESE RDA \$807.300.590; No PBS IPS \$76.121.929 y No PBS EPS \$287.387.487.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----|--------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 29 | Cr | OTROS PASIVOS | 257.936.540.300,00 | 30.628.721.222,00 | 227.307.819.078,00 |
| 2902 | Cr | Recursos recibidos en administración | 50.042.220.967,00 | 19.178.228.999,00 | 30.863.991.968,00 |
| 2990 | Cr | Otros pasivos diferidos | 207.894.319.333,00 | 11.450.492.223,00 | 196.443.827.110,00 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

Otros pasivos Sector Educación

A 31 de diciembre de 2022, la subcuenta **2902010601 Recursos PAE Municipios**, presenta un aumento del 26.2% equivalente a \$997.188.476,0. Corresponde a los recursos del PAE (Programa de Alimentación Escolar), que son girados por el Ministerio de Educación a los doce (12) municipios no certificados en educación. Cumpliendo con el convenio interadministrativo N. 001 bolsa común PAE, estos recursos deben ser transferidos a la Entidad certificada para la cofinanciación del contrato del PAE del año en curso.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

La cuenta ingreso diferido por transferencias condicionadas representa en su mayoría el reconocimiento de las cuentas por cobrar por transferencias de otras Entidades.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|-----|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Cr | OTROS PASIVOS | 207.894.319.333,00 | 11.450.492.223,00 | 196.443.827.110,00 |
| 299090 | Cr | Otros pasivos diferidos | 207.894.319.333,00 | 11.450.492.223,00 | 196.443.827.110,00 |
| 29900201 | Cr | Ingreso Diferido Por Transferencias Condicionadas - Salud | 107.643.424,00 | 4.621.927.245,00 | -4.514.283.821,00 |
| 29900205 | Cr | Ingreso Diferido por Transferencias Condicionadas - Convenios - Salud | 199.648.495.997,00 | 0 | 199.648.495.997,00 |
| 29900206 | Cr | Ingreso diferido por transferencias condicionadas - Resoluciones MSPS - Salud | 1.271.330.562,00 | 0 | 1.271.330.562,00 |

La subcuenta 299002 – Ingreso diferido por transferencias condicionadas, presenta un incremento del 1.715% equivalente a \$196.414.628.840 con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$11.450.492.223)

La cuenta auxiliar 29900201 presenta una disminución del 97,7 % equivalente a \$4,514,283,821 justificado en el hecho de que se presentaron durante la vigencia 2022 reconocimiento del ingreso y reintegros al Ministerio de salud. En la cuenta auxiliar 29900205 se presenta un incremento importante por el reconocimiento de los \$ 199,648,495,997 girados por el MSPS - convenio interadministrativo MSPS-1014-2021 / DR-1955-2021 proyecto de la construcción y dotación del hospital regional de alta complejidad.

En la cuenta auxiliar 29900206 presenta un saldo a diciembre por \$1,271,330,562 de los recursos pendientes por ejecutar o reintegrar por los diferentes programas de salud pública, así: atención de la población inimputable \$193.669.561; prevención y control de la tuberculosis \$72.827.723; enfermedad de Hansen (lepra) \$20.250.242; ETV y Zoonosis \$45.101.980; atención psicosocial y salud integral a víctimas \$319.039.783; atención en salud población migrante no asegurada \$282.041.000 y procedimiento de certificación, registro de localización y caracterización de discapacidad \$338.400.273.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

Incluye las cuentas que representan activos de naturaleza posible, de hechos pasados, cuya existencia se confirmará por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están completamente bajo el control del Departamento de Risaralda.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 81 | Db | ACTIVOS CONTINGENTES | 180.660.895.537,00 | 131.290.920.282,00 | 49.369.975.255,00 |
| 8120 | Db | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 13.706.027.899,00 | 13.706.027.899,00 | 0,00 |
| 8190 | Db | Otros activos contingentes | 166.954.867.638,00 | 117.584.892.383,00 | 49.369.975.255,00 |

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Representa el valor de las demandas interpuestas por el Departamento de Risaralda en contra de terceros; así como las prestaciones originadas en conflictos que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | CORTE 2022 |
|-------------|-----------|---|--------------------------|
| | | | VALOR EN LIBROS |
| | Db | ACTIVOS CONTINGENTES | 180.660.895.536,0 |
| 8120 | Db | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 13.706.027.899,0 |
| 812004 | Db | Administrativas | 13.706.027.899,0 |
| 8190 | Db | Otros activos contingentes | 166.954.867.637,0 |
| 819014 | Db | Otros activos contingentes | 166.954.867.637,0 |
| 81909001 | Db | Otros derechos contingentes- nivel central | 166.708.478.941,0 |
| 81909002 | Db | Otros derechos contingentes- salud | 118.449.828,0 |
| 81909011 | Db | Contribuciones, tasas en ingresos no tributarios | 3.168.700,0 |
| 81909084 | Db | Otras cuentas por cobrar | 124.770.168,0 |

25.2. Pasivos contingentes

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 91 | Cr | PASIVOS CONTINGENTES | 93.073.133.009,00 | 61.347.108.405,00 | 31.726.024.604,00 |
| 9120 | Cr | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 72.423.629.989,00 | 45.011.000.925,00 | 27.412.629.064,00 |
| 9190 | Cr | Otros pasivos contingentes | 20.649.503.020,00 | 16.336.107.480,00 | 4.313.395.540,00 |

Incluye las cuentas que representan obligaciones posibles de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están completamente bajo control del departamento.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del Departamento de Risaralda; incluye también las prestaciones sociales originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | CORTE 2022 |
|-------------|-----------|---|-------------------------|
| | | | VALOR EN LIBROS |
| | Db | PASIVOS CONTINGENTES | 93.073.133.009,0 |
| 9120 | Db | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 72.423.629.989,0 |
| 912001 | Db | Civiles | 1.273.663.016,0 |
| 912002 | Db | Laborales | 1.354.986.939,0 |
| 912004 | Db | Administrativos | 67.294.980.034,0 |
| 912090 | Db | Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 2.500.000.000,0 |
| 91209002 | Db | Otros litigios - reintegro Acciones a la eps risaralda | 2.500.000.000,0 |
| 9190 | Db | Otros pasivos contingentes | 20.649.503.020,0 |
| 919090 | Db | Otros pasivos contingentes | 20.649.503.020,0 |
| 91909002 | Db | Saldo a favor de contribuyentes por impuesto al consumo y participacion | 20.315.801.557,0 |
| 91909004 | Db | Cuenta administradora de cesantias retroactivas foce- educacion | 81.590.936,0 |
| 91909005 | Db | Acreedores nomina | 252.110.527,0 |

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras de control, representan las cuentas que permiten controlar las operaciones que el Departamento de Risaralda realiza con terceros, las cuales no afectan la situación financiera ni el rendimiento; igualmente incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Db | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 81 | Db | ACTIVOS CONTINGENTES | 180.660.895.537,00 | 131.290.920.282,00 | 49.369.975.255,00 |
| 83 | Db | DEUDORAS DE CONTROL | 131.172.171.556,00 | 131.140.171.147,00 | 32.000.409,00 |
| 8315 | Db | Bienes y derechos retirados | 7.084.588.977,00 | 7.052.588.568,00 | 32.000.409,00 |
| 8347 | Db | Bienes entregados a terceros | 78.149.965.500,00 | 78.149.965.500,00 | 0,00 |
| 8355 | Db | Ejecución de proyectos de inversión | 31.451.148.962,00 | 31.451.148.962,00 | 0,00 |
| 8390 | Db | Otras cuentas deudoras de control | 14.486.468.117,00 | 14.486.468.117,00 | 0,00 |
| 89 | Cr | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | 311.833.067.093,00 | 262.431.091.429,00 | 49.401.975.664,00 |
| 8905 | Cr | Activos contingentes por contra (cr) | 180.660.895.537,00 | 131.290.920.282,00 | 49.369.975.255,00 |
| 8915 | Cr | Deudoras de control por contra (cr) | 131.172.171.556,00 | 131.140.171.147,00 | 32.000.409,00 |

Las cuentas de orden deudoras, representan las cuentas que permiten controlar las operaciones que el Departamento de Risaralda realiza con terceros, las cuales no afectan la situación



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

financiera ni el rendimiento; igualmente incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| 81 | ACTIVOS CONTINGENTES | 180.660.895.537 | 131.290.920.282 | 49.369.975.255 |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | 131.172.171.556 | 131.140.171.147 | 32.000.409 |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | 311.833.067.093 | 262.431.091.429 | 49.401.975.664 |

26.1.1. Activos Contingentes

Un Activo Contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control del Departamento de Risaralda.

**CUENTA 81
CONCEPTO: ACTIVOS CONTINGENTES**

Los activos contingentes se evalúan de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| 81 | ACTIVOS CONTINGENTES | 180.660.895.537 | 131.290.920.282 | 49.369.975.255 |

Para el cierre de la vigencia 2022, las cuentas de activos contingentes aumentaron a \$ 180.660.895.537; con una variación de \$ 49.369.975.255 equivalente a un 37.60%, con respecto al saldo de la vigencia 2021.

26.1.2. Otros Activos Contingentes

Son aquellos que por diferentes razones no están dentro de las demás clasificaciones. Son los que debido a su naturaleza no pueden estar dentro de fijos ni propiedad, planta y equipo; son de propiedad de la empresa, pero no se relacionan necesariamente con la operación de la empresa.

**CUENTA 8190
CONCEPTO: OTROS ACTIVOS CONTINGENTES**

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| 8190 | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | 166.954.867.638 | 117.584.892.383 | 49.369.975.255 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

Para el cierre de la vigencia 2022, las Cuentas de Otros Activos Contingentes presentan un aumento del 41.99%, equivalente a \$49.369.975.255, con respecto al saldo de la vigencia 2021.

26.2. Cartera Cuentas de Orden

26.2.1. Cuentas de Orden Cartera de Vehículos

Los valores aquí registrados hacen parte de la cartera del impuesto de vehículos reportada por el outsourcing SyC para vigencia 2022, que no poseen actos administrativos en firme, de la vigencia actual y de la vigencia anterior, que en cumplimiento de la norma se registran en cuentas de control deudora, hasta el momento en que adquieran firmeza en el proceso sancionatorio y los valores registrados en sanciones e intereses hacen parte de la cartera de vigencias anteriores que no tienen certeza de recuperación de valor en libros.

Cuenta: 81909001053303

Concepto: Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Vigencia Actual Auxiliar

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|----------------|----------------------------|---------------|---------------|----------------------|
| 81909001053303 | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | 8.071.157.600 | 6.861.660.800 | 1.209.496.800 |

26.2.2. Cuentas Orden Sanciones – Nivel Central Auxiliar

Corresponde al reporte de cartera de sanciones del impuesto de vehículos, del outsourcing SyC para la vigencia 2022, de los procesos de la vigencia actual y anterior, con y sin acto administrativo, que se encuentra en aumento por los acuerdos de pago reportados por el proveedor de la información.

Cuenta: 81909001140105

Concepto: Sanciones - Nivel Central Auxiliar

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|----------------|------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| 81909001140105 | Sanciones - Nivel Central Auxiliar | 84.543.859.200 | 40.523.185.600 | 44.020.673.600 |

26.2.3. Cuentas Orden Intereses Nivel Central - Auxiliar

Corresponde al reporte de cartera de intereses del impuesto de vehículos, del outsourcing SyC de la vigencia 2022, de los procesos de la vigencia actual y anterior, con y sin acto administrativo, que se encuentra en aumento por los acuerdos de pago reportados por el proveedor de la información.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Cuenta: 8190900114010300

Concepto: Intereses Nivel Central – Auxiliar

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|------------------|------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|
| 8190900114010300 | Intereses Nivel Central - Auxiliar | 49.921.258.400 | 43.762.456.000 | 6.158.802.400 |

26.2.4. Cuentas Orden Impuesto a Degüello Ganado Mayor - Nivel Central

En esta cuenta, se registra el valor del 90% de las declaraciones tributarias presentadas sin pago del impuesto de Degüello de Ganado a 31 diciembre de 2022, hasta que posean un acto administrativo en firme que certifiquen las dependencias que administran la cartera del Departamento ya sea Fiscalización o Cobro Coactivo reportadas para el mes de diciembre de 2022.

Cuenta: 81909001052601

Concepto: Impuesto a Degüello Ganado Mayor - Nivel Central

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|----------------|--|---------------|-------------|--------------------|
| 81909001052601 | Impuesto a Degüello Ganado Mayor - Nivel Central | 1.079.087.542 | 702.817.034 | 376.270.508 |

2.6.3. Cuentas de orden acreedoras

Representan, una obligación de pago para la entidad, utilizadas para cuantificar y revelar los hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos u obligaciones, que en algún momento afectaría la estructura financiera de la entidad y sirven para control interno del manejo de los recursos.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR |
|-----------|-----------|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Cr | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 91 | Cr | PASIVOS CONTINGENTES | 93.073.133.009,00 | 61.347.108.405,00 | 31.726.024.604,00 |
| 93 | Cr | ACREEDORAS DE CONTROL | 49.366.017.505,00 | 35.931.112.505,00 | 13.434.905.000,00 |
| 9355 | Cr | Ejecución de proyectos de inversión | 5.376.850.257,00 | 5.376.850.257,00 | 0,00 |
| 9390 | Cr | Otras cuentas acreedoras de control | 43.989.167.248,00 | 30.554.262.248,00 | 13.434.905.000,00 |
| 99 | Db | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | -142.439.150.514,00 | -97.278.220.910,00 | -45.160.929.604,00 |
| 9905 | Db | Pasivos contingentes por contra (db) | -93.073.133.009,00 | -61.347.108.405,00 | -31.726.024.604,00 |
| 9915 | Db | Acreedoras de control por contra (db) | -49.366.017.505,00 | -35.931.112.505,00 | -13.434.905.000,00 |

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|----------------------------|-----------------|----------------|-----------------------|
| 91 | PASIVOS CONTINGENTES | 93.073.133.009 | 61.347.108.405 | 31.726.024.603 |
| 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | 49.366.017.505 | 35.931.112.505 | 13.434.905.000 |
| 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 142.439.150.514 | 97.278.220.910 | 45.160.929.603 |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

NOTA 27. PATRIMONIO

Representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones del cometido estatal del Departamento de Risaralda y está compuesta por los siguientes elementos:

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 31 | Cr | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 1.174.594.045.228,00 | 1.307.662.476.117,00 | -133.068.430.889,00 |
| 3105 | Cr | Capital fiscal | 616.780.738.660,00 | 616.780.738.660,00 | 0,00 |
| 3109 | Cr | Resultados de ejercicios anteriores | 908.178.746.669,00 | 880.686.243.774,00 | 27.492.502.895,00 |
| 3116 | Cr | Dividendos y participaciones decretados en especie | 263.800.000,00 | 263.800.000,00 | 0,00 |
| 3149 | Cr | Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas | 4.638.870.805,00 | 330.733.795,00 | 4.308.137.010,00 |
| 3151 | Cr | Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados | -355.268.110.906,00 | -190.399.040.112,00 | -164.869.070.794,00 |

Capital fiscal

El capital fiscal lo conforman los aportes efectuados en la constitución de la Entidad; al 31 de diciembre 2022 se mantiene en \$616.780.738.660, no presentó variación respecto a la vigencia 2021.

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

Representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones del fondo de servicios la cual está compuesta por los siguientes elementos:

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|------------|-----------|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 3.1 | Cr | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 91.114.233.094,00 | 88.521.854.985,00 | 2.592.378.109,00 |
| 3.1.05 | Cr | Capital fiscal | 15.100.067.752,00 | 15.100.067.752,00 | 0,00 |
| 3.1.09 | Cr | Resultados de ejercicios anteriores | 73.629.151.245,00 | 73.380.309.343,00 | 248.841.902,00 |
| 3.1.10 | Cr | Resultado del ejercicio | 2.385.014.097,00 | 41.477.890,00 | 2.343.536.207,00 |

Capital fiscal.

El capital fiscal no presentó variación respecto a la vigencia 2021 el cual cerró con un saldo de \$15.100.067.752 en el cual se integran los 60 fondos de servicios, esto debido a que esta cuenta presenta restricción para su movimiento débito y crédito por la Contaduría General de la Nación.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

Resultado de ejercicios anteriores

Se presenta una variación entre una vigencia y la otra de acuerdo a la reclasificación del saldo de la cuenta 3110 resultado del ejercicio a la cuenta 3109 resultado de vigencias anteriores, de acuerdo al instructivo de la contaduría general de la nación y los ajustes contables correspondientes a la depuración continua y permanente que se tienen en los fondos de servicios educativos.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|----------|-----------|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 4 | Cr | INGRESOS | 729.922.309.128,00 | 687.168.790.551,00 | 42.753.518.577,00 |
| 41 | Cr | Ingresos fiscales | 349.883.805.240,00 | 296.222.281.405,00 | 53.661.523.835,00 |
| 44 | Cr | Transferencias y subvenciones | 328.819.546.852,00 | 376.086.301.548,00 | -47.266.754.696,00 |
| 48 | Cr | Otros ingresos | 51.218.957.036,00 | 14.860.207.598,00 | 36.358.749.438,00 |

Incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Al 31 de diciembre de 2022, se reconocieron como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos monetarios o no monetarios, que recibió el Departamento de Risaralda sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Departamento de Risaralda no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtuvo el Departamento de Risaralda dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el Gobierno.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando:

- a) El Departamento de Risaralda tenga el control sobre el activo,
- b) Sea probable que fluyan, al Departamento de Risaralda, beneficios económicos futuros o



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

- c) potencial de servicio asociados con el activo; y
- d) El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que recibió el Departamento de Risaralda a favor de terceros no se reconocieron como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

A continuación, se relacionan los ingresos percibidos por el Departamento de Risaralda al 31 de diciembre del 2022, referente a los Impuestos, de la siguiente manera:

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Cr | INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | 678.703.352.092,00 | 672.308.582.952,00 | 6.394.769.140,00 |
| 41 | Cr | INGRESOS FISCALES | 349.883.805.239,00 | 296.222.281.404,00 | 53.661.523.835,00 |
| 4105 | Cr | Impuestos | 330.311.232.213,00 | 279.528.722.973,00 | 50.782.509.240,00 |
| 4110 | Cr | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 19.918.027.480,00 | 16.958.517.854,00 | 2.959.509.626,00 |
| 4195 | Db | Devoluciones y descuentos (db) | -345.454.454,00 | -264.959.423,00 | -80.495.031,00 |
| 44 | Cr | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 328.819.546.853,00 | 376.086.301.548,00 | -47.266.754.695,00 |
| 4408 | Cr | Sistema general de participaciones | 210.699.288.952,00 | 207.552.715.102,00 | 3.146.573.850,00 |
| 4413 | Cr | Sistema general de regalías | 67.669.188.931,00 | 64.519.120.525,00 | 3.150.068.406,00 |
| 4428 | Cr | Otras transferencias | 50.451.068.970,00 | 104.014.465.921,00 | -53.563.396.951,00 |

Ingresos por impuestos

Para la vigencia 2022, se reconocen los ingresos por impuesto a ingreso exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado, de establecer gravámenes. Se originan en el hecho generados del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

El Departamento de Risaralda reconocerá los ingresos por impuestos por el surgimiento de derecho de cobro, originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos quede en firme.

Ingreso Impuesto de Registro

El Departamento de Risaralda presenta el total recaudo de ingresos del impuesto de Registro de la vigencia 2022, correspondiente al pago que se genera por la inscripción de los documentos que contengan contratos, actos, declaraciones o decisiones jurídicas y que, por normas legales, deban registrarse en las oficinas de instrumentos públicos o en las Cámaras de Comercio. En la Gobernación de Risaralda, la solicitud y radicación de los documentos para obtener el impuesto de registro, se hace presencialmente en la Secretaría de Hacienda, y se revela el recaudo reportado por el Outsourcing SyC en las siguientes cuentas del ingreso así:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| IMPUESTO DE REGISTRO | | | |
|-----------------------------|-----------------------|--------------------|--|
| PERIODO | 100% IMPUESTO | | |
| | 41050201 | 41050203 | Total, Ingresos (Archivos Pagos) |
| ENERO | 3.183.516.998,00 | 29.244.002,00 | 3.212.761.000 |
| FEBRERO | 2.365.890.975,00 | 21.848.025,00 | 2.387.739.000 |
| MARZO | 4.296.022.923,00 | 38.014.877,00 | 4.334.037.800 |
| ABRIL | 2.776.296.175,00 | 26.054.625,00 | 2.802.350.800 |
| MAYO | 3.089.262.965,00 | 26.559.635,00 | 3.115.822.600 |
| JUNIO | 2.965.515.598,00 | 28.148.502,00 | 2.993.664.100 |
| JULIO | 3.513.096.605,00 | 31.845.095,00 | 3.544.941.700 |
| AGOSTO | 3.894.194.007,00 | 37.281.893,00 | 3.931.475.900 |
| SEPTIEMBRE | 4.399.708.300,00 | 42.843.900,00 | 4.442.552.200 |
| OCTUBRE | 3.923.524.549,00 | 36.154.151,00 | 3.959.678.700 |
| NOVIEMBRE | 3.793.308.099,00 | 36.647.701,00 | 3.829.955.800 |
| DICIEMBRE | 5.695.640.303,00 | 49.894.197,00 | 5.745.534.500 |
| Total, Ingresos 2022 | 43.895.977.497 | 404.536.603 | 44.300.514.100 |

Ingreso Impuesto de Vehículos

El valor recaudado para la vigencia 2022, por el Departamento de Risaralda por el impuesto de vehículo automotor a través del Outsourcing SyC, corresponde al pago realizado por la declaración que recae sobre los propietarios o poseedores de vehículos de servicio particular nuevos y usados, los que se internen temporalmente en el territorio nacional, y motocicletas cuyo cilindraje sea superior a 125 centímetros cúbicos. Se revela en las siguientes cuentas del ingreso:

| IMPUESTO DE VEHICULO AUTOMOTOR | | | | |
|--------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| PERIODO | VIG ACTUAL SIN CARTERA | VIG ANTERIOR SIN CARTERA | INTERES SIN CARTERA | SANCION SIN CARTERA |
| CUENTA | 4105330104 | 4105330105 | 41100304 | 4110020404 |
| ENERO | 2.190.410.880,00 | 240.506.425,00 | 70.506.918,00 | 158.208.498,00 |
| FEBRERO | 2.322.918.480,00 | 265.082.456,00 | 95.656.060,00 | 206.375.107,00 |
| MARZO | 3.095.842.640,00 | 280.497.172,00 | 93.570.685,00 | 205.628.375,00 |
| ABRIL | 2.972.068.768,00 | 264.199.606,00 | 103.004.897,00 | 215.619.883,00 |
| MAYO | 3.739.418.160,00 | 277.911.993,00 | 121.374.578,00 | 263.523.128,00 |
| JUNIO | 6.834.796.000,00 | 369.388.797,00 | 164.579.410,00 | 357.570.442,00 |
| JULIO | 14.046.936.542,00 | 452.092.538,00 | 232.795.215,00 | 503.405.659,00 |
| AGOSTO | 1.383.327.572,00 | 210.136.684,00 | 167.534.393,00 | 369.401.562,00 |
| SEPTIEMBRE | 798.297.639,00 | 202.250.034,00 | 160.978.144,00 | 365.671.453,00 |
| OCTUBRE | 640.047.963,00 | 148.270.115,00 | 156.928.179,00 | 397.098.941,00 |
| NOVIEMBRE | 445.711.600,00 | 109.688.005,00 | 138.191.918,00 | 532.331.470,00 |
| DICIEMBRE | 452.101.107,00 | 87.499.167,00 | 152.125.187,00 | 561.037.226,00 |
| TOTAL, INGRESOS | 38.921.877.351 | 2.907.522.992 | 1.657.245.584 | 4.135.871.744 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

Ingreso Acuerdos de Pagos de intereses del impuesto de vehículo automotor

El ingreso revelado por acuerdo de pago de intereses del impuesto de vehículos automotor, hace parte del recaudo de la vigencia 2022, de enero a diciembre, por el outsourcing SyC, así:

| INTERESES | |
|-------------------------------------|------------------------|
| PERIODO | VIG ACTUAL SIN CARTERA |
| CUENTA | 41100301 |
| ENERO | 3.152.919,80 |
| FEBRERO | 12.031.803,20 |
| MARZO | 6.213.199,40 |
| ABRIL | 9.858.235,00 |
| MAYO | 13.953.500,60 |
| JUNIO | 22.874.042,20 |
| JULIO | 27.080.427,00 |
| AGOSTO | 24.387.752,00 |
| SEPTIEMBRE | 16.152.081,60 |
| OCTUBRE | 18.720.001,40 |
| NOVIEMBRE | 37.587.912,80 |
| DICIEMBRE | 63.204.745,80 |
| TOTAL INGRESOS POR INTERESES | 255.216.621 |

Ingreso Impuesto al Consumo

El Departamento de Risaralda es titular de la Renta que se genera en el ámbito de esta jurisdicción, por concepto de impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas, licores, vinos aperitivos, y similares, cigarrillos y tabaco elaborado. Las declaraciones ante el Departamento se presentan en formularios diseñados por la Dirección General de apoyo fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los cuales son suministrados por la Secretaría de Hacienda a través de la dirección de fiscalización y gestión de ingresos. Los impuestos correspondientes a productos nacionales se declaran en formulario separado de los impuestos correspondientes a productos extranjeros, las declaraciones sobre productos nacionales se presentan por cada periodo gravable, aun cuando no se hayan realizado operaciones gravadas. Las declaraciones del Impuesto al consumo, que no contengan la constancia de pago de la totalidad del impuesto, se tienen como no presentadas. El recaudo de la vigencia es el siguiente:

| CUENTA | CONCEPTO | TOTAL, INGRESOS |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| 41052302 | SGSS LEY 1393/2010 | 134.000,00 |
| 41052303 | LICORES 60% DEPTO | 48.496.895.500,20 |
| 41052304 | LICORES 37% SALUD | 24.353.811.477,30 |
| 41052305 | LICORES 3% DEPORTE | 2.460.653.832,90 |
| 41052401 | CERVEZA DEPTO 40% | 32.006.134.021,60 |
| 41055101 | IVA CERVEZA 8% SALUD | 6.325.709.960,80 |
| 41052201 | CIGARRILLO DEPTO Y DEPORTE | 45.438.094.000,00 |
| 41100301 | INTERESES DEPTO | 255.216.620,80 |
| 41100303 | INTERESES SALUD | 1.983.570,00 |
| TOTAL INGRESOS IMPOCONSUMO | | 159.338.632.983,6 |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Ingresos multas y sanciones

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

Las cuentas del ingreso que manejan multas y sanciones, corresponden a valores causados reportados por la dirección de fiscalización y salud y soportadas a través de las resoluciones sanciones a que corresponda, así:

| CUENTA | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 411002 | MULTAS Y SANCIONES | -5.277.429.757 | -4.337.966.764 | -939.462.992 |
| 41100201 | Multas - Sector Central | -480.784.324 | -831.776.168 | 350.991.844 |
| 41100203 | Multas - Salud | -78.555.757 | -305.507.262 | 226.951.505 |
| 41100204 | Sanciones - Nivel Central | -4.718.089.675 | -3.200.683.335 | -1.517.406.341 |

Ingresos sin contraprestación Sector Salud

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|--------|-----|---|-------------------|------------------|------------------|
| 410528 | Cr | Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos | 10.305.167.784,00 | 7.811.329.846,00 | 2.493.837.938,00 |
| 410546 | Cr | Impuesto a ganadores sorteos ordinarios | 817.734.746,00 | 1.385.865.747,00 | -568.131.001,00 |
| 410547 | Cr | Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 410548 | Cr | Impuesto a loterías foraneas | 1.026.119.680,00 | 866.688.967,00 | 159.430.713,00 |

La subcuenta 410528 – Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos, presenta un incremento del 31.9% equivalente a \$2.493.837.938, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$7.811.329.846). La principal justificación es la reactivación económica que logra un mejor comportamiento en estas rentas.

En diciembre de 2022, se presentan unos ingresos por valor de \$10.305.167.784 por la causación CSF (25%) y SSF (68%) de los impuestos por concepto de rifas, apuestas y juegos permitidos – chance, y juegos novedosos Coljuegos (internet-paramutuales y superastro). El ingreso más representativo es por apuestas permanentes – chance de Apostar CSF (25%) por \$2.408.313.080 para gastos de funcionamiento y SSF (68) \$6.550.608.857 para aseguramiento régimen subsidiado consignado a la ADRES. Igualmente se presenta un ingreso representativo por concepto de juegos novedosos – Coljuegos correspondiente al periodo de recaudo del primer y segundo semestre de 2022 por \$1.219.513.197, con un incremento del 13.8% equivalente a \$147.618.148 comparativamente con el mismo periodo de la vigencia anterior (\$1.071.895.049).

La subcuenta 410546 – Impuesto a ganadores sorteos ordinarios, presenta una disminución del 41.0% equivalente a \$568.131.001, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$1.385.865.747).



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

El ingreso causado a diciembre es de \$817.734.746. Este impuesto girado por la Lotería de Risaralda equivale al diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio.

La subcuenta 410547 - Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios, presenta una disminución del 12.4% equivalente a \$13.232.057, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$106.627.833).

El ingreso causado a diciembre es de \$93.395.776. Este impuesto girado por el Sorteo Extraordinario equivale al diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio.

La subcuenta 410548 - Impuesto a loterías foráneas, presenta un incremento del 18.4% equivalente a \$159.430.714, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$866.688.967).

El ingreso causado a diciembre es de \$1.026.119.680 que se distribuyen CSF (25%) para financiar otros gastos en salud \$275.838.638 y SSF (68%) para cofinanciar el régimen subsidiado \$750.281.042. Las Loterías foráneas que en su orden mayor impuestos generan son: Boyacá, Manizales, Medellín, Tolima, Quindío, cruz roja, valle, Cundinamarca, Bogotá, cauca, Santander y meta.

la venta de loterías foráneas en jurisdicción del Departamento de Risaralda, genera a favor de estos y a cargo de las empresas de lotería o de los terceros autorizados, un impuesto del diez por ciento (10%) sobre el valor nominal de cada billete o fracción que se venda en cada una de las respectivas jurisdicciones.

La subcuenta 411072 – Renta del monopolio de juegos de suerte y azar, presenta un incremento del 10.6% equivalente a \$440.290.309 con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$4.159.369.831).

El ingreso causado a diciembre de 2022 es de \$4.599.660.140 por concepto de venta de lotería ordinaria CSF (25% funcionamiento) \$695.623.050 y SSF (68% RS – ADRES) \$1.892.094.695; venta de lotería extraordinaria CSF \$ 90.387.980 y SSF \$245.855.306; premios no reclamados – caducos de apostar \$195.559.771; lotería de Risaralda \$970.587.561; sorteo extraordinario \$87.967.380 y Coljuegos \$421.584.397

Los ingresos de venta de lotería ordinaria y extraordinaria corresponden al 12% de los ingresos brutos obtenidos por la venta del juego de lotería del mes anterior.

Los ingresos por premios no reclamados - caducos que según lo dispuesto en la Ley 1393 de 2010, ocurrida la prescripción extintiva del derecho o la caducidad judicial sin que se haga efectivo el cobro de los premios, corresponden al setenta y cinco por ciento (75%) de los recursos que constituyen esos premios y serán girados por las entidades administradoras y operadoras o los concesionarios a la ADRES para financiar el régimen subsidiado.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Ingresos sin contraprestación Sector Salud

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|----------|-----|------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 4408 | Cr | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 209.899.408.810,00 | 207.552.715.102,00 | 2.346.693.708,00 |
| 440817 | Cr | PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 9.832.488.873,00 | 9.502.907.286,00 | 329.581.587,00 |
| 44081701 | Cr | Prestación De Servicios - Csf | 1.542.047.886,00 | 1.480.534.650,00 | 61.513.236,00 |
| 44081702 | Cr | Salud Publica | 8.290.440.987,00 | 8.022.372.636,00 | 268.068.351,00 |

La subcuenta 440817 – Participación para Salud, presenta un incremento del 3.5% equivalente a \$329.581.587 con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$9.502.907.286). Los ingresos causados durante la vigencia 2022 por el Sistema General de Participaciones girados por el Ministerio de Salud según documentos de distribución del Departamento Nacional de Planeación - DD SGP 62-2022 giro de las once doceavas y DD SGP 72-2023 última doceava 2022 ascienden a la suma de \$ 9.832.488.873 que corresponden a recursos para financiar subsidio a la oferta por valor de \$ 1.542.047.886 y de \$ 8.290.440.987 para los programas y proyectos de salud pública del Fondo Departamental

Otras Transferencias para Proyectos de Inversión

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|----------|-----|--|------------------|-------------------|--------------------|
| 44280204 | | Otras Transferencias para proyectos de Inversión - Salud | 3.031.800.760,00 | 4.182.416.613,00 | -1.150.615.853,00 |
| 44280401 | | NACIONAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL - SALUD | 1.825.047.327,00 | 1.481.571.254,00 | 343.476.073,00 |
| 44280702 | | Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno - Salud | 8.390.777.190,00 | 71.052.005.911,00 | -62.661.228.721,00 |
| 44280805 | | DONACIONES COVID-19 | | 630.000,00 | -630.000,00 |
| 442821 | | Transferencias Por Asunción De Deudas | 7.434.242.050,00 | 6.274.786.814,00 | 1.159.455.236,00 |

La subcuenta 442804 – Para programas de Salud, presenta un incremento del 1.429% equivalente a \$21.171.512.405, con relación a la vigencia anterior (\$1.481.571.254). La justificación del incremento se presenta por una reclasificación de saldos de la cuenta 442807 Otros bienes y derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno, por depuración saldos operaciones recíprocas con el Ministerio de Salud.

Los ingresos por valor de \$22.653.083.659 de la vigencia actual, corresponde a transferencia de recursos por parte del Ministerio para los diferentes programas de Salud Pública por \$1.825.047.327 y vacunas COVID 19-Salud de \$20.828.036.332 que es el valor más representativo.

La subcuenta 442820 – Recursos Presupuesto General de la Nación para Aseguramiento, registra recursos transferidos por \$1.502.687.322 a la ADRES, correspondientes al 75% SSF - IVA cedido licores - según Resolución Número 0353 del 01 de marzo de 2022.

La subcuenta 442821 – Transferencias por asunción de deudas, presenta un incremento del 18.5% equivalente a \$1.159.455.236 por la causación transferencia Resolución 1516 del 17 de junio de 2022 cofinanciación fase 3 del acuerdo punto final Decreto 2154 de 2019 del Ministerio de Hacienda por valor de \$7.434.242.050, para el pago de deudas por prestación de servicios de salud según informe auditoría de cuentas de salud y registradas en la cuenta 248001 – Subsidio a la oferta.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Ingresos de transacciones sin contraprestación Sector Educación

Dentro de los ingresos de transacciones sin contraprestación se encuentra la cuenta de ingreso por concepto de transferencias recibidas de la Nación (4408), orientada a financiar los servicios a su cargo, en aras de priorizar el servicio de salud y los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media y garantizar la prestación de los servicios y la ampliación de su cobertura. También incluye la cuenta 4428 que representa el valor de los recursos obtenidos por la Entidad en transacciones sin contraprestación con terceros, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas.

La subcuenta 44081802, Sistema General de participaciones educación SSF, presenta una disminución del 31,3% con un valor de \$9,323,067,528,0, correspondiente al análisis de ingresos vs gastos de giros del Plan Anualizado de Caja (PAC) Sin Situación de Fondos con el Ministerio de Educación, con el fin de cubrir las obligaciones inherentes a la nómina Con Situación de Fondos en la vigencia 2022. Por tal motivo, desde el mes de septiembre el Ministerio de Educación no registra giros sin situación de fondos para realizar el cruce de aportes patronales y de docentes a la Fiduprevisora SA, quedando esto registrado como cuentas por pagar deuda laboral, por instrucciones del Ministerio de Educación Nacional.

La subcuenta 44280501, Alimentación escolar PAE registra los ingresos de consignaciones realizadas durante la vigencia 2022 para cubrir el programa establecido para la alimentación escolar. A 31 de diciembre de 2022, presenta un aumento del 100% equivalente a \$156.398.905,0 que corresponde a un giro adicional a lo establecido en la resolución N. 295 del 2021, realizado en el año 2022, para cubrir el programa. El ingreso para la vigencia 2022 fue registrado junto con la cuenta por cobrar en el año 2021 ya que la resolución fue expedida en ese año.

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
|-------------|-----------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 41 | Cr | INGRESOS FISCALES | 324.637.727.980,00 | 275.495.466.384,00 | 49.142.261.596,00 |
| 4105 | Cr | Impuestos | 304.719.700.499,00 | 258.536.948.529,00 | 46.182.751.970,00 |
| 410502 | Cr | Impuesto de registro | 44.300.514.100,00 | 36.147.294.400,00 | 8.153.219.700,00 |
| 410522 | Cr | Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos | 54.870.062.024,00 | 50.365.512.714,00 | 4.504.549.310,00 |
| 410523 | Cr | Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participacion porcentual | 79.958.855.933,00 | 62.791.764.695,00 | 17.167.091.238,00 |
| 410524 | Cr | Impuesto al consumo de cerveza | 32.006.134.022,00 | 28.590.743.320,00 | 3.415.390.702,00 |
| 410526 | Cr | Impuesto a deguello de ganado mayor | 1.260.673.246,00 | 517.138.692,00 | 743.534.554,00 |
| 410528 | Cr | Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos | 10.305.167.784,00 | 7.811.329.846,00 | 2.493.837.938,00 |
| 410533 | Cr | Impuesto sobre vehiculos automotores | 49.587.740.296,00 | 39.229.804.237,00 | 10.357.936.059,00 |
| 410535 | Cr | Sobretasa a la gasolina | 17.527.258.950,00 | 15.119.469.000,00 | 2.407.789.950,00 |
| 410536 | Cr | Sobretasa al acpm | 4.906.583.108,00 | 8.340.396.668,00 | -3.433.813.560,00 |
| 410546 | Cr | Impuesto a ganadores sorteos ordinarios | 817.734.746,00 | 1.385.865.747,00 | -568.131.001,00 |
| 410548 | Cr | Impuesto a loterias foraneas | 1.026.119.680,00 | 866.688.967,00 | 159.430.713,00 |
| 410549 | Cr | Iva de licores a productores | 1.763.690.876,00 | 1.684.237.027,00 | 79.453.849,00 |
| 410551 | Cr | Impuesto a la venta de cerveza 8% | 6.389.165.734,00 | 5.686.703.216,00 | 702.462.518,00 |
| 4110 | Cr | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 19.918.027.481,00 | 16.958.517.854,00 | 2.959.509.627,00 |
| 411001 | Cr | Tasas | 5.588.714.604,00 | 3.706.036.382,00 | 1.882.678.222,00 |
| 411002 | Cr | Multas | 5.277.429.757,00 | 4.337.966.764,00 | 939.462.993,00 |
| 411003 | Cr | Intereses | 1.914.193.448,00 | 1.756.183.746,00 | 158.009.702,00 |
| 411061 | Cr | Contribuciones | 2.526.002.287,00 | 2.648.061.117,00 | -122.058.830,00 |
| 411062 | Cr | Cuota de fiscalizacion y auditaje | 0,00 | 315.269.615,00 | -315.269.615,00 |
| 411072 | Cr | Renta del monopolio de juegos de suerte y azar | 4.599.660.140,00 | 4.159.369.831,00 | 440.290.309,00 |
| 411090 | Cr | Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 12.027.245,00 | 35.630.399,00 | -23.603.154,00 |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Ingresos de transacciones con contraprestación

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Cr | INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN | 51.218.957.036,00 | 14.860.207.598,00 | 36.358.749.438,00 |
| 48 | Cr | Otros ingresos | 51.218.957.036,00 | 14.860.207.598,00 | 36.358.749.438,00 |
| 4802 | Cr | Financieros | 12.575.336.639,00 | 2.319.988.661,00 | 10.255.347.978,00 |
| 4806 | Cr | Ajuste por diferencia en cambio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4808 | Cr | Ingresos diversos | 38.432.729.906,00 | 12.105.607.155,00 | 26.327.122.751,00 |
| 4812 | Cr | Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas | 210.890.491,00 | 192.117.695,00 | 18.772.796,00 |

Ingresos de transacciones con contraprestación Sector Educación

La subcuenta 4802320301 Rendimientos Cesantías FOCE - Porvenir, registra los rendimientos financieros de acuerdo a los extractos emitidos por el Fondo Porvenir y los lineamientos de la Contaduría General de la Nación según radicado interno N. 23876. Presenta una disminución del 55,4% equivalente a \$43.764.332,0 a 31 de diciembre de 2022. debido a que, durante algunos meses del año 2022, los rendimientos financieros fueron negativos, ya que este fondo de cesantías cotiza en la bolsa.

La subcuenta 4808260802 Recuperaciones Diversos Educación, registra las consignaciones que realizan las Instituciones Educativas de los recursos que les habían sido asignados a través de resoluciones emitidas por la Secretaría de Educación, para ser transferidos a diferentes programas, registra los giros de la vigencia actual y de vigencias anteriores, que por no ejecutarse se realizan las respectivas devoluciones. A 31 de diciembre, presenta un aumento del 100% equivalente a \$20.986.502,0.

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|----------|-----------|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 4 | Cr | INGRESOS | 11.978.358.083,00 | 8.912.455.798,00 | 3.172.774.503,00 |
| 4201 | Cr | Productos Agropecuarios, De Silvicultura, Avicultura Y Pesca | 0,00 | 57.980.324,00 | -57.980.324,00 |
| 4204 | Cr | Bienes Producidos | 8.825.200,00 | 0,00 | 8.825.200,00 |
| 4210 | Cr | Bienes Comercializados | 63.258.394,00 | 1.847.000,00 | 61.411.394,00 |
| 4305 | Cr | Servicios Educativos | 112.921.420,00 | 78.435.927,00 | 34.485.493,00 |
| 4390 | Cr | Otros Servicios | 45.153.680,00 | 37.911.797,00 | 7.241.883,00 |
| 4408 | Cr | Sistema general de participaciones | 3.872.026.037,00 | 753.235.180,00 | 3.118.790.857,00 |
| 4428 | Cr | Otras transferencias | 7.782.450.972,00 | 7.919.631.899,00 | -137.180.927,00 |
| 4802 | Cr | Financieros | 10.964.988,00 | 11.650.145,00 | -685.157,00 |
| 4808 | Cr | Ingresos diversos | 82.757.392,00 | 51.763.526,00 | 30.993.866,00 |

De acuerdo a la composición del ingreso de los estados financieros a 31 de diciembre de la vigencia 2022 se puede observar que los saldos reflejados se encuentran incluidos los que corresponden a los 60 fondos de servicios del Departamento, se observan que a 31 de diciembre de 2022 no se registró movimiento de ingreso en la cuenta 4201 ya que este grupo de cuentas fue deshabilitado del catálogo de cuenta para entidades de gobierno, por tal motivo presenta una disminución del 100% con respecto a la vigencia 2021.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

Ingresos de transacciones sin contraprestación

En esta clase de ingresos encontramos los que corresponde a los giros realizados por el MEN a cada fondo de servicios, por concepto de SGP, el cual para la vigencia 2021 tuvo un valor inferior con respecto a la vigencia 2022 de \$3.118.790.857, esto debido a que cada año es mayor la asignación esto debido a la matrícula registrada para cada fondo de servicio.

En estos ingresos también se encuentran los registrados en otras transferencias que representan los ingresos de los giros del MEN por SGP y la incorporación de los bienes recibidos sin contraprestación enviado por los diferentes entes gubernamentales o municipales.

Ingresos de transacciones con contraprestación

Debido a las condiciones de las cuentas maestras las cuales son establecidas en la resolución 12829 de 2017 estas cuentas no generan rendimientos financieros de manera proporcional a los recursos que se encuentran en ellas, de igual manera según lineamientos del MEN estos recursos no son para reposar en las cuentas bancarias si no para ser ejecutados en la calidad de los servicios educativos.

De acuerdo a lo anterior en la comparación de las vigencias 2022 y 2021 se presenta una variación de \$-685.157 ya que los recursos ingresados en las cuentas son gastados casi que de manera inmediata.

NOTA 29. GASTOS

Los gastos del departamento están compuestos por los gastos de funcionamiento, el servicio de la deuda y gastos de inversión. Los gastos de inversión los constituyen aquellos que atienden los servicios del gasto público social como: educación, salud, agua potable, vivienda, desarrollo comunitario, medio ambiente y saneamiento básico, otros sectores.

La ejecución presupuestal del gasto debe estar autorizada por el Ordenador del Gasto de cada una de las Secretarías o Entidades que conforman el nivel Central del Departamento.

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----------|---|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| | Db | GASTOS | 674.743.843.035,00 | 681.448.576.282,00 | -6.704.733.247,00 |
| 51 | Db | De administración y operación | 69.928.918.821,00 | 53.187.927.514,00 | 16.740.991.307,00 |
| 53 | Db | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 80.460.107.693,00 | 168.935.195.097,00 | -88.475.087.404,00 |
| 54 | Db | Transferencias y subvenciones | 144.009.823.521,00 | 100.831.230.664,00 | 43.178.592.857,00 |
| 55 | Db | Gasto público social | 371.967.093.076,00 | 355.341.352.095,00 | 16.625.740.981,00 |
| 58 | Db | Otros gastos | 8.377.899.924,00 | 3.152.870.912,00 | 5.225.029.012,00 |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Db | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS | 69.928.918.820,00 | 53.187.927.515,00 | 16.740.991.305,00 |
| 51 | Db | De Administración y Operación | 69.928.918.820,00 | 53.187.927.515,00 | 16.740.991.305,00 |
| 5101 | Db | Sueldos y salarios | 20.097.093.356,00 | 18.528.866.145,00 | 1.568.227.211,00 |
| 5102 | Db | Contribuciones imputadas | 246.798.767,00 | 427.409.937,00 | -180.611.170,00 |
| 5103 | Db | Contribuciones efectivas | 6.189.387.350,00 | 5.640.057.780,00 | 549.329.570,00 |
| 5104 | Db | Aportes sobre la nómina | 1.216.224.400,00 | 1.149.247.600,00 | 66.976.800,00 |
| 5107 | Db | Prestaciones sociales | 9.814.360.060,00 | 7.066.885.723,00 | 2.747.474.337,00 |
| 5108 | Db | Gastos de personal diversos | 3.501.691.513,00 | 2.973.440.898,00 | 528.250.615,00 |
| 5111 | Db | Generales | 23.368.100.232,00 | 12.566.712.682,00 | 10.801.387.550,00 |
| 5120 | Db | Impuestos, contribuciones y tasas | 5.495.263.142,00 | 4.835.306.750,00 | 659.956.392,00 |

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

A 31 de diciembre de 2022 el saldo en cuenta de deterioro, depreciación, amortización y provisiones de las cuentas del activo a favor del Departamento de Risaralda, son los siguientes:

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------|-----------|--|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 53 | Db | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 80.460.107.693,00 | 168.935.195.097,00 | -88.475.087.404,00 |
| | Db | DETERIORO | 1.417.555.590,00 | 24.977.107.072,00 | -23.559.551.482,00 |
| 5347 | Db | De cuentas por cobrar | 1.117.555.590,00 | 5.098.773.568,00 | -3.981.217.978,00 |
| 5374 | Db | De bienes de uso público | 300.000.000,00 | 19.878.333.504,00 | -19.578.333.504,00 |
| | | DEPRECIACIÓN | 25.278.926.254,00 | 24.955.605.811,00 | 323.320.443,00 |
| 5360 | Db | De propiedades, planta y equipo | 3.126.340.666,00 | 2.803.020.223,00 | 323.320.443,00 |
| 5364 | Db | De bienes de uso público en servicio | 22.152.585.588,00 | 22.152.585.588,00 | 0,00 |
| | | AMORTIZACIÓN | 149.084.393,00 | 99.622.323,00 | 49.462.070,00 |
| 5366 | Db | De activos intangibles | 149.084.393,00 | 99.622.323,00 | 49.462.070,00 |
| | | PROVISIÓN | 53.614.541.456,00 | 118.902.859.891,00 | -65.288.318.435,00 |
| 5368 | Db | De litigios y demandas | 53.614.541.456,00 | 118.902.859.891,00 | -65.288.318.435,00 |

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

N/A

29.3. Transferencias y subvenciones

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|-----------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 54 | Db | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 144.009.823.522,00 | 100.831.230.666,00 | 43.178.592.856,00 |
| 5423 | | OTRAS TRANSFERENCIAS | 136.976.564.414,00 | 97.003.395.351,00 | 39.973.169.063,00 |
| 542302 | Db | Para proyectos de inversión | 32.503.864.267,00 | 14.786.341.840,00 | 17.717.522.427,00 |
| 542303 | Db | Para gastos de funcionamiento | 856.267.085,00 | 476.752.862,00 | 379.514.223,00 |
| 542304 | Db | Para programas de salud | 74.783.875.711,00 | 43.728.444.470,00 | 31.055.431.241,00 |
| 542305 | Db | Para programas de educación | 670.883.284,00 | 759.874.502,00 | -88.991.218,00 |
| 542307 | Db | Bienes entregados sin contraprestación | 6.495.638.832,00 | 6.192.650.101,00 | 302.988.731,00 |
| 542390 | Db | Otras transferencias | 21.666.035.235,00 | 31.059.331.576,00 | -9.393.296.341,00 |
| 5424 | | SUBVENCIONES | 7.033.259.108,00 | 3.827.835.315,00 | 3.205.423.793,00 |
| 542405 | Db | Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas | 7.033.259.108,00 | 3.827.835.315,00 | 3.205.423.793,00 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021

Sector Salud

La subcuenta 542304 Para Programas De Salud - Transferencias Régimen Subsidiado, presenta un incremento del 71.0% equivalente a \$ 31.055.431.241 por un mayor valor transferido a los municipios para la confinación del régimen subsidiado según la LMA que es el instrumento jurídico y técnico mediante el cual la ADRES reconoce mensualmente en forma proporcional la UPC-S por los afiliados al régimen subsidiado a cada entidad territorial y EPS. Este incremento se justifica por el mejor comportamiento de las rentas SSF y CSF que son la fuente de financiación del RS. Se han reconocido en el gasto por la dispersión mensual de los recursos por parte de la ADRES \$74.783.875.711 y \$43.728.444.470 a diciembre del 2022 y 2021 respectivamente.

La subcuenta 542405 Subvención Por Recursos Transferidos A Las Empresas Públicas, la cuenta auxiliar 54240501 del Fondo Departamental de Salud presenta un incremento del 83.7% equivalente a \$3.205.423.793, por la transferencia y reconocimiento del gasto vigencia actual con la ESES del Departamento de Risaralda; principalmente con la ESE de la Virginia para pago de pasivos y amortización de activos diferidos del Hospital San Jorge. Igualmente, por la

ejecución de convenios en diciembre de 2022 para la subvención de proyectos de mejoramiento de infraestructura y dotación de equipos de algunas ESES.

Bienes entregados sin contraprestación Sector Educación

En la subcuenta 54230703 Bienes Entregados Sin Contraprestación Educación, se registran los movimientos que corresponden a los bienes entregados a las Instituciones Educativas que pertenecen a los doce (12) municipios no certificados en educación. Bienes que son adquiridos por el Departamento de Risaralda a través de la Secretaría de Educación. Presenta una disminución -20.2%, ya que están pendientes algunas actas de entrega para su respectivo registro contable.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

29.4. Gasto público social

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|-----------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 55 | Db | GASTO PÚBLICO SOCIAL | 371.967.093.076,00 | 355.341.352.093,00 | 16.625.740.983,00 |
| 5501 | Db | EDUCACIÓN | 224.593.602.689,00 | 197.464.795.187,00 | 27.128.807.502,00 |
| 550101 | Db | Sueldos y salarios | 107.170.165.447,00 | 97.163.252.371,00 | 10.006.913.076,00 |
| 550102 | Db | Contribuciones imputadas | 928.819.894,00 | 661.359.439,00 | 267.460.455,00 |
| 550103 | Db | Contribuciones efectivas | 17.794.476.124,00 | 16.239.413.838,00 | 1.555.062.286,00 |
| 550104 | Db | Aportes sobre la nómina | 6.777.716.180,00 | 6.129.842.397,00 | 647.873.783,00 |
| 550105 | Db | Generales | 2.018.816.050,00 | 1.117.154.792,00 | 901.661.258,00 |
| 550106 | Db | Asignación de bienes y servicios | 35.970.074.266,00 | 26.975.171.864,00 | 8.994.902.402,00 |
| 550107 | Db | Prestaciones sociales | 53.933.534.728,00 | 49.178.600.486,00 | 4.754.934.242,00 |
| 5502 | | SALUD | 73.270.386.669,00 | 110.150.582.322,00 | -36.880.195.653,00 |
| 550208 | Db | Subsidio a la oferta | 22.124.157.033,00 | 22.304.170.050,00 | -180.013.017,00 |
| 550211 | Db | Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud | 6.403.376.555,00 | 3.125.897.751,00 | 3.277.478.804,00 |
| 550216 | Db | Acciones de salud pública | 44.742.853.081,00 | 84.720.514.521,00 | -39.977.661.440,00 |
| 5504 | | VIVIENDA | 3.761.258.193,00 | 2.429.053.426,00 | 1.332.204.767,00 |
| 550405 | Db | Generales | 3.761.258.193,00 | 2.429.053.426,00 | 1.332.204.767,00 |
| 5505 | | RECREACIÓN Y DEPORTE | 11.334.446.370,00 | 5.381.210.712,00 | 5.953.235.658,00 |
| 550506 | Db | Asignación de bienes y servicios | 11.334.446.370,00 | 5.381.210.712,00 | 5.953.235.658,00 |
| 5506 | | CULTURA | 1.129.828.689,00 | 502.944.436,00 | 626.884.253,00 |
| 550606 | Db | Asignación de bienes y servicios | 1.129.828.689,00 | 499.944.436,00 | 629.884.253,00 |
| 5507 | | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 57.873.970.466,00 | 39.405.416.010,00 | 18.468.554.456,00 |
| 550706 | Db | Asignación de bienes y servicios | 57.873.970.466,00 | 39.405.416.010,00 | 18.468.554.456,00 |
| 5550 | | SUBSIDIOS ASIGNADOS | 3.600.000,00 | 7.350.000,00 | -3.750.000,00 |
| 555001 | Db | Para vivienda | 3.600.000,00 | 7.350.000,00 | -3.750.000,00 |

La cuenta de gasto público social, incluye los recursos definidos en las políticas públicas destinados por el Departamento de Risaralda a satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de educación, salud, agua potable, saneamiento básico, vivienda, desarrollo comunitario y bienestar social.

Gasto público social Sector Salud

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------|-----------|--|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 5502 | | SALUD | 73.270.386.669,00 | 110.150.582.322,00 | -36.880.195.653,00 |
| 550208 | Db | Subsidio a la oferta | 22.124.157.033,00 | 22.304.170.050,00 | -180.013.017,00 |
| 550211 | Db | Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud | 6.403.376.555,00 | 3.125.897.751,00 | 3.277.478.804,00 |
| 55021102 | Db | Fortalecimiento institucional Honorarios | 2.456.217.444,00 | 1.060.933.806,00 | 1.395.283.638,00 |
| 55021103 | Db | Fortalecimiento institucional Servicios | 3.946.998.111,00 | 2.047.209.951,00 | 1.899.788.160,00 |
| 55021107 | Db | Fortalecimiento institucional Otros Gastos | 161.000,00 | 17.753.994,00 | -17.592.994,00 |
| 550216 | Db | Acciones de salud pública | 44.742.853.081,00 | 84.720.514.521,00 | -39.977.661.440,00 |
| 55021601 | Db | Acciones de salud pública - Gastos de Personal | 254.206.604,00 | 247.152.601,00 | 7.054.003,00 |
| 55021603 | Db | Acciones de salud pública- Honorarios | 4.608.600.375,00 | 2.106.649.186,00 | 2.501.951.189,00 |
| 55021604 | Db | Acciones de salud pública- Servicios | 10.261.659.685,00 | 13.186.637.237,00 | -2.924.977.552,00 |
| 55021606 | Db | Acciones de salud pública- Otros Gastos | 89.160.000,00 | 9.233.858,00 | 79.926.142,00 |
| 55021607 | Db | Acciones de salud pública- Medicamentos | 7.311.679.300,00 | 6.010.175.879,00 | 1.301.503.421,00 |
| 55021608 | Db | Acciones de salud pública- Materiales y Suministros | 95.748.926,00 | 120.707.075,00 | -24.958.149,00 |
| 55021609 | Db | Acciones de salud pública - Vacunas y Otros Insumos COVID | 22.121.798.191,00 | 63.039.958.685,00 | -40.918.160.494,00 |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**

La cuenta 5502 – Salud, presenta una disminución del 33.5% equivalente a \$36.872.195.653, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior (\$110.150.582.323).

El gasto en inversión salud causado a diciembre del 2022 es de \$73.278.386.670, que corresponde a subsidio a la oferta \$22.124.157.033; fortalecimiento institucional \$6.411.376.555 y por acciones de salud pública \$44.742.853.081, donde el gasto más representativo se presenta por la salida de vacunas y jeringas para cumplir con las jornadas de vacunación de COVID por valor de \$ 22.121.798.191 que no obstante disminuye considerablemente con relación a la vigencia 2021 (\$ 63.039.958.685).

Asignación de bienes y servicios Sector Educación

La subcuenta 5501060103 Educación Asignación De Bienes Y Servicios Educación Sector Central- Servicios y subcuenta 5501060104 Educación Asignación De Bienes Y Servicios Educación Sector Central- Honorarios, subcuenta 5501060110 Apoyo proyectos educativos, presenta un aumento del 35%, 79,9%, y 27,2% respectivamente, a diciembre 31 de 2022. Corresponde a la contratación de personal de apoyo con el fin de atender necesidades requeridas en el Fondo Departamental de Educación.

29.5. De actividades y/o servicios especializados

N/A

29.6. Operaciones interinstitucionales

29.7. Otros gastos



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------|-----------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 58 | Db | OTROS GASTOS | 8.377.899.925,00 | 3.152.870.913,00 | 5.225.029.012,00 |
| 5802 | Db | COMISIONES | 1.054.117,00 | 9.609.746,00 | -8.555.629,00 |
| 580240 | Db | Comisiones servicios financieros | 1.054.117,00 | 9.609.746,00 | -8.555.629,00 |
| 5804 | Db | FINANCIEROS | 2.181.819.606,00 | 1.616.922.674,00 | 564.896.932,00 |
| 580401 | Db | Actualización financiera de provisiones | 2.103.756,00 | 1.177.467,00 | 926.289,00 |
| 580411 | Db | Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 84.806.967,00 | 34.498.672,00 | 50.308.295,00 |
| 580417 | Db | Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez al costo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 580423 | Db | Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar | 441.643.541,00 | 260.335.586,00 | 181.307.955,00 |
| 580435 | Db | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo | 1.638.500.699,00 | 1.317.965.542,00 | 320.535.157,00 |
| 580490 | Db | Otros gastos financieros | 14.764.643,00 | 2.945.407,00 | 11.819.236,00 |
| 5812 | Db | PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS | 2.275.676.527,00 | 368.517.393,00 | 1.907.159.134,00 |
| 581205 | Db | Sociedades públicas | 2.275.676.527,00 | 368.517.393,00 | 1.907.159.134,00 |
| 5890 | Db | GASTOS DIVERSOS | 2.488.169.588,00 | 705.307.360,00 | 1.782.862.228,00 |
| 589012 | Db | Sentencias | 1.223.666.243,00 | 511.938.990,00 | 711.727.253,00 |
| 589016 | Db | Ajustes o mermas sin responsabilidad | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 589019 | Db | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 1.237.435.735,00 | 34.110.017,00 | 1.203.325.718,00 |
| 589025 | Db | Multas y sanciones | 2.514.000,00 | 140.942.830,00 | -138.428.830,00 |
| 589090 | Db | Otros gastos diversos | 24.553.610,00 | 18.315.523,00 | 6.238.087,00 |
| 5893 | Db | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 1.431.180.087,00 | 452.513.740,00 | 978.666.347,00 |
| 589301 | Db | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 1.315.505.327,00 | 236.265.810,00 | 1.079.239.517,00 |
| 589305 | Db | Impuesto de registro | 21.884.840,00 | 22.344.580,00 | -459.740,00 |
| 589322 | Db | Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos | 0,00 | 110.667.230,00 | -110.667.230,00 |
| 589323 | Db | Impuesto sobre vehículos automotores | 93.789.920,00 | 83.236.120,00 | 10.553.800,00 |

❖ FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS ENTIDADES AGREGADAS

Representan la salida de recursos, los cuales son susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, son necesario para el desarrollo de la actividad economía de los fondos de servicios.

Estos están compuestos por los gastos de funcionamiento y gastos de inversión. Los gastos de inversión los constituyen aquellos que atienden los servicios del gasto público social como: educación, salud, agua potable, vivienda, desarrollo comunitario, medio ambiente y saneamiento básico, otros sectores.

Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto quien para este caso es el representante legal (Rector o director) del fondo de servicio.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

Composición

| CUENTA | NAT | CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|--------|-----------|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Db | GASTOS | 9.583.648.698,00 | 8.849.177.908,00 | 734.470.790,00 |
| 5111 | Db | Generales | 4.127.136.355,00 | 3.574.359.309,00 | 552.777.046,00 |
| 5120 | Db | Impuestos, contribuciones y tasas | 1.024.899,00 | 1.234.091,00 | -209.192,00 |
| 5360 | Db | Depreciación de propiedades, planta y equipo | 3.235.834.207,00 | 3.198.322.916,00 | 37.511.291,00 |
| 5364 | Db | Depreciación de bienes de uso público en servicio | 2.911.016,00 | 2.404.227,00 | 506.789,00 |
| 5366 | Db | Amortización de Activos intangibles | 368.641.826,00 | 474.567.823,00 | -105.925.997,00 |
| 5423 | Db | Otras transferencias | 278.576.282,00 | 89.454.206,00 | 189.122.076,00 |
| 5501 | Db | Educación | 1.568.131.607,00 | 1.491.715.039,00 | 76.416.568,00 |
| 5802 | Db | Comisiones | 0,00 | 292.249,00 | -292.249,00 |
| 5804 | Db | Financieros | 431.781,00 | 1.361.563,00 | -929.782,00 |
| 5890 | Db | Gastos Divesos | 960.725,00 | 5.466.485,00 | -4.505.760,00 |
| 5893 | Db | Devoluciones y descuentos ingresos fiscales | 0,00 | 10.000.000,00 | -10.000.000,00 |

En cuanto a las cuentas más relevante en la composición del gasto de los 60 fondos de servicios de los municipios no certificados en educación podemos observar que:

La cuenta 5501 presentó una variación significativa entre la vigencia 2021 y 2020 de \$454.874.299 ya que en la vigencia 2020 quedaron recursos si ejecutar los cuales fueron invertido en la vigencia 2021 más los recursos asignados para esta vigencia.

En cuanto a otras transferencias 5423 se puede concluir que mediante actos administrativos en la vigencia 2021 se realizó el traslado de recursos entre una institución educativa y otra por lineamientos de la secretaria de educación departamental.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Dentro del saldo de estas cuentas encontramos que los fondos de servicios realizan las depreciaciones en la cuenta contable 5360 en donde se puede evidenciar que presentó una disminución entre el vigencia 2020 y 2021 de \$-72.468.717 ya que algunos fondos no realizan la depreciación de forma mensual por falta de tener actualizado los inventarios actualizados; la misma situación se presenta en la cuenta 5366 amortización de activos intangibles que presentó una disminución en la vigencia 2021 de \$110.452.989 con respecto a la vigencia 2020, esto obedece de igual manera a la falta de cumplimiento de los procedimientos contables y a la baja en cuenta de estos activos intangibles.

Otros gastos

Dentro del total de los otros gastos encontramos lo que corresponde a gastos financieros los cuales fueron cobrados al momento de realizar movimientos en las cuentas de los fondos de servicios y que fueron contabilizados, en la vigencia 2021 estos gastos fuero de \$1.653.812 mientras que en la vigencia 2020 \$1.636.999, para los cual cada fondo de servicio debió de haber realizó el cobro a la entidad financiera de estos descuentos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS COMPARATIVOS 2022-2021



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Presentación por cuenta)
(cifras en pesos)

| CUENTA | CONSOLIDADO | | DEPARTAMENTO DE RISARALDA | | INSTITUCIONES EDUCATIVAS | |
|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------|----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| ACTIVO | | | | | | |
| CORRIENTE | 466.984.821.170 | 363.479.848.428 | 466.981.183.999 | 362.115.759.879 | 984.595.163 | 914.289.310 |
| 11 | 176.912.495.201 | 149.526.864.952 | 177.936.301.314 | 154.483.584.081 | 981.609.907 | 853.280.071 |
| 1101 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1110 | 148.312.841.998 | 94.955.584.571 | 145.330.372.031 | 94.119.224.326 | 981.609.907 | 836.280.071 |
| 1132 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1133 | 32.600.653.203 | 54.571.283.477 | 32.600.653.281 | 54.564.361.475 | 0 | 17.000.000 |
| 12 | 3.262.331.618 | 87.580.826.991 | 3.262.331.618 | 87.580.336.991 | 0 | 0 |
| 1216 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1221 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1223 | 0 | 30.106.173.277 | 0 | 30.106.173.277 | 0 | 0 |
| 1224 | 3.262.331.618 | 7.074.153.714 | 3.262.331.618 | 7.074.153.714 | 0 | 0 |
| 1230 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | 201.199.153.207 | 168.015.640.446 | 201.197.182.807 | 168.012.897.646 | 2.831.199 | 12.181.960 |
| 1305 | 14.760.312.336 | 7.765.396.507 | 14.761.176.336 | 7.765.396.507 | 0 | 0 |
| 1311 | 2.219.448.512 | 2.639.188.504 | 2.219.448.512 | 2.639.188.504 | 0 | 0 |
| 1317 | 0 | 7.000.000 | 0 | 0 | 0 | 7.000.000 |
| 1337 | 180.796.817.180 | 143.630.711.931 | 180.796.817.180 | 143.630.831.931 | 0 | 1.880.000 |
| 1364 | 3.402.573.660 | 2.938.832.366 | 3.399.739.959 | 2.935.599.968 | 2.831.199 | 3.214.392 |
| 1365 | 0 | 21.789.654.771 | 0 | 21.789.654.771 | 0 | 88.500 |
| 1366 | 0 | -10.705.123.634 | 0 | -10.705.123.634 | 0 | 0 |
| 15 | 96.292.409.117 | 52.174.043.541 | 96.292.409.117 | 52.174.043.541 | 0 | 0 |
| 1510 | 53.583.140.361 | 51.317.480.576 | 53.583.140.361 | 51.317.480.576 | 0 | 0 |
| 1514 | 2.667.528.576 | 856.562.965 | 2.667.528.576 | 856.562.965 | 0 | 0 |
| 19 | 27.418.916.507 | 163.771.390 | 27.418.916.507 | 114.944.999 | 0 | 48.838.399 |
| 1902 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1904 | 3.272.666.670 | 114.944.999 | 3.272.666.670 | 114.944.999 | 0 | 0 |
| 1905 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1906 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1908 | 24.146.149.839 | 0 | 24.146.149.839 | 0 | 0 | 0 |
| 1909 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1970 | 0 | 30.387.399 | 0 | 0 | 0 | 30.387.399 |
| 1975 | 0 | -1.561.000 | 0 | 0 | 0 | -1.561.000 |
| 1982 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1986 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1990 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| NO CORRIENTE | 2.349.913.746.290 | 2.654.908.498.254 | 2.170.408.637.937 | 1.967.224.431.965 | 96.213.698.363 | 87.661.479.289 |
| 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1110 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1132 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | 10.413.406.547 | 8.838.898.315 | 10.413.406.547 | 8.838.898.315 | 0 | 0 |
| 1216 | 433.383.443 | 433.383.443 | 433.383.443 | 433.383.443 | 0 | 0 |
| 1223 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1224 | 3.171.795.421 | 3.031.780.163 | 3.171.795.421 | 3.031.780.163 | 0 | 0 |
| 1230 | 6.786.277.083 | 4.542.526.709 | 6.786.277.083 | 4.542.526.709 | 0 | 0 |
| 13 | 11.810.512.813 | 46.276.382.324 | 11.193.964.830 | 46.275.515.424 | 16.913 | 866.900 |
| 1305 | 632.832.311 | 712.572.417 | 632.832.311 | 712.572.417 | 0 | 0 |
| 1311 | 243.938.881 | 200.113.973 | 243.938.881 | 200.113.973 | 0 | 0 |
| 1317 | 0 | 45.362.789.034 | 0 | 45.362.789.034 | 0 | 0 |
| 1364 | 327.840 | 866.900 | 311.876 | 0 | 16.913 | 866.900 |
| 1365 | 22.300.096.903 | 0 | 22.300.096.903 | 0 | 0 | 0 |
| 1366 | -11.983.373.093 | 0 | -11.983.373.093 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | 3.319.608.902 | 1.998.646.915 | 3.319.608.902 | 1.998.646.915 | 0 | 0 |
| 1510 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1514 | 3.319.608.902 | 1.998.646.915 | 3.319.608.902 | 1.998.646.915 | 0 | 0 |
| 19 | 285.608.901.297 | 266.474.087.573 | 198.449.439.214 | 181.895.279.360 | 96.819.462.083 | 84.578.808.213 |
| 1902 | 113.131.894.323 | 111.198.296.956 | 94.810.176.549 | 52.698.698.778 | 18.321.098.178 | 18.311.598.178 |
| 1910 | 44.951.038 | 48.859.039 | 0 | 0 | 44.951.038 | 48.859.039 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Presentación por cuenta)
(cifras en pesos)

| Cuenta | CONSOLIDADO | | DEPARTAMENTO DE RISARALDA | | INSTITUCIONES EDUCATIVAS | |
|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| 1012 | 13.903.000 | 13.903.000 | 0 | 0 | 13.903.000 | 13.903.000 |
| 1013 | 30.479.895.999 | 34.073.279.141 | 30.479.895.999 | 34.073.279.141 | 0 | 0 |
| 1027 | 9.616.960 | 9.616.960 | 0 | 0 | 9.616.960 | 9.616.960 |
| 1031 | 11.027.208.966 | 10.854.535.132 | 9.412.532.389 | 9.370.083.001 | 1.614.675.966 | 1.484.452.131 |
| 1037 | 7.863.306.917 | 7.470.034.876 | 2.080.143.291 | 1.532.194.950 | 5.783.163.626 | 6.147.839.866 |
| 1040 | 98.933.930.700 | 96.903.662.499 | 43.540.145.812 | 43.703.387.817 | 55.394.804.888 | 53.161.656.686 |
| 1043 | 430.370.961 | 430.370.961 | 0 | 0 | 430.370.961 | 0 |
| 1053 | 5.536.504.036 | 4.616.796.033 | 2.708.706.666 | 3.081.340.287 | 2.827.797.370 | 2.535.233.746 |
| 1060 | 5.665.383.363 | 4.098.343.365 | 2.963.095.177 | 3.415.477.171 | 2.702.286.186 | 602.666.194 |
| 1063 | 10.302.113.877 | 10.117.110.109 | 4.738.311.437 | 4.793.679.107 | 5.563.802.438 | 5.323.431.002 |
| 1070 | 24.972.632.680 | 21.935.612.124 | 5.634.662.824 | 5.133.114.079 | 19.338.189.852 | 16.802.499.065 |
| 1073 | 9.228.183.264 | 9.228.183.264 | 9.228.183.264 | 9.228.183.264 | 0 | 0 |
| 1080 | 391.086.412 | 391.086.412 | 0 | 0 | 391.086.412 | 391.086.412 |
| 1083 | 1.003.530.871 | 872.145.424 | 0 | 0 | 1.003.530.871 | 872.145.424 |
| 1085 | -51.686.502.186 | -47.695.894.791 | -27.390.909.213 | -24.763.872.364 | -24.295.592.967 | -23.133.936.407 |
| 1099 | -38.925.961 | -38.925.961 | -38.925.961 | -38.925.961 | 0 | 0 |
| 17 | 1.648.229.368.899 | 985.927.683.676 | 1.647.873.726.561 | 985.193.969.823 | 662.341.334 | 333.663.839 |
| 1703 | 118.653.891.074 | 91.448.762.973 | 118.653.891.074 | 91.448.762.973 | 0 | 0 |
| 1710 | 1.345.944.915.283 | 1.107.946.446.657 | 1.345.944.696.157 | 1.107.629.281.434 | 400.219.139 | 337.343.819 |
| 1713 | 82.711.971 | 133.296.971 | 0 | 0 | 82.711.971 | 133.296.971 |
| 1721 | 12.362.130 | 17.362.130 | 0 | 0 | 12.362.130 | 17.362.130 |
| 1763 | -199.426.387.811 | -177.264.891.007 | -199.271.565.514 | -177.118.979.726 | -168.822.297 | -145.913.281 |
| 1790 | -87.053.283.952 | -86.793.283.952 | -87.053.283.952 | -86.793.283.952 | 0 | 0 |
| 19 | 311.687.688.766 | 746.033.437.459 | 311.687.688.766 | 746.033.437.459 | 0 | 0 |
| 1904 | 636.513.944.637 | 640.079.276.666 | 636.513.944.637 | 640.079.276.666 | 0 | 0 |
| 1909 | 5.209.557.913 | 5.390.809.549 | 5.209.557.913 | 5.390.809.549 | 0 | 0 |
| 1906 | 14.302.762.337 | 17.444.127.413 | 14.302.762.337 | 17.444.127.413 | 0 | 0 |
| 1908 | 301.263.706.420 | 27.754.706.420 | 301.263.706.420 | 27.754.706.420 | 0 | 0 |
| 1910 | 1.198.114.447 | 2.386.183.626 | 1.198.114.447 | 2.386.183.626 | 0 | 0 |
| 1919 | 10.171.544.274 | 10.303.389.584 | 5.501.485.793 | 6.339.898.126 | 4.670.058.483 | 3.965.283.475 |
| 1975 | -1.377.366.227 | -1.822.134.646 | -732.066.779 | -403.722.367 | -1.584.493.460 | -1.218.402.279 |
| 1982 | 1.103.700 | 1.103.700 | 0 | 0 | 1.103.700 | 1.103.700 |
| 1983 | 44.914.472.791 | 44.914.472.791 | 44.914.472.791 | 44.914.472.791 | 0 | 0 |
| TOTAL ACTIVO | 2.736.898.973.456 | 2.437.976.546.462 | 2.646.699.841.931 | 2.329.396.879.043 | 91.399.816.526 | 88.986.168.635 |
| PASIVO | | | | | | |
| 2001 | 397.540.134.422 | 43.866.568.899 | 397.404.742.181 | 43.746.746.666 | 84.256.227 | 38.228.899 |
| 21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | 111.497.839.489 | 17.864.399.399 | 111.401.647.212 | 17.849.981.211 | 84.256.227 | 38.228.899 |
| 2401 | 8.386.123.156 | 9.312.035.961 | 8.313.761.423 | 9.452.468.961 | 32.942.110 | 30.202.399 |
| 2402 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2403 | 91.740.205.036 | 379.879.388 | 91.740.205.036 | 379.879.388 | 0 | 0 |
| 2407 | 4.767.283.312 | 2.171.867.003 | 4.767.283.312 | 2.171.867.003 | 19.408.970 | 12.827.913 |
| 2404 | 2.299.422.511 | 796.373.779 | 2.299.422.511 | 796.373.779 | 0 | 0 |
| 2406 | 290.000 | 230.000 | 290.000 | 230.000 | 0 | 0 |
| 2408 | 2.399.738.454 | 2.050.477.609 | 2.379.924.046 | 2.031.091.712 | 28.814.403 | 19.579.888 |
| 2440 | 0 | 3.446.327 | 0 | 0 | 844.899 | 3.446.327 |
| 2443 | 154.608.789 | 832.013.329 | 154.608.789 | 832.013.329 | 0 | 0 |
| 2490 | 1.709.499.705 | 1.662.816.767 | 1.707.473.129 | 1.660.973.312 | 1.936.681 | 1.961.471 |
| 28 | 29.596.762.437 | 18.919.831.769 | 29.596.762.437 | 18.919.831.769 | 0 | 0 |
| 2711 | 28.576.762.437 | 18.913.033.769 | 28.576.762.437 | 18.913.033.769 | 0 | 0 |
| 2712 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | 307.468.533.249 | 5.287.127.819 | 307.468.533.249 | 5.287.127.819 | 0 | 0 |
| 2902 | 30.042.220.765 | 7.287.127.033 | 30.042.220.765 | 7.287.127.033 | 0 | 0 |
| 2905 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2990 | 307.468.533.249 | 5.287.127.819 | 307.468.533.249 | 5.287.127.819 | 0 | 0 |
| 992 CONSOLIDADO | 1.419.478.718.566 | 972.891.033.223 | 1.419.478.718.566 | 972.891.033.223 | 1.419.478.718.566 | 972.891.033.223 |
| 13 | 17.016.154.192 | 22.567.881.113 | 17.016.154.192 | 22.567.881.113 | 0 | 0 |
| 1314 | 17.016.154.192 | 22.567.881.113 | 17.016.154.192 | 22.567.881.113 | 0 | 0 |
| 14 | 7.853.933.847 | 38.103.462.814 | 7.853.933.847 | 38.103.462.814 | 1.103.979 | 65.543 |
| 1401 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE RISARALDA DICIEMBRE 2022-2021



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Presentación por cuenta)
(lujitas en pesos)

| CUENTA | CONSOLIDADO | | DEPARTAMENTO DE RISARALDA | | INSTITUCIONES EDUCATIVAS | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------|----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| 1402 | 214 809 503 | 214 809 503 | 214 809 503 | 214 809 503 | 0 | 0 |
| 1403 | 0 | 57 013 962 447 | 0 | 57 013 962 447 | 0 | 0 |
| 1407 | 201 213 182 | 201 132 900 | 200 219 841 | 201 132 900 | 993 521 | 0 |
| 1430 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1440 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1480 | 7 431 805 794 | 7 431 805 794 | 7 431 805 794 | 7 431 805 794 | 0 | 0 |
| 1490 | 2 547 011 | 85 566 | 2 547 011 | 85 566 | 0 | 0 |
| 15 | 809 484 382 586 | 711 866 313 904 | 809 484 382 586 | 711 866 313 904 | 0 | 0 |
| 2311 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2312 | 4 446 737 723 | 3 771 376 221 | 4 446 737 723 | 3 771 376 221 | 0 | 0 |
| 2314 | 801 237 644 863 | 709 493 058 781 | 801 237 644 863 | 709 493 058 781 | 0 | 0 |
| 23 | 187 853 192 536 | 174 896 542 609 | 187 853 192 536 | 174 896 542 609 | 0 | 0 |
| 2301 | 180 439 846 862 | 167 040 541 630 | 180 439 846 862 | 167 040 541 630 | 0 | 0 |
| 2312 | 1 318 382 522 | 7 733 442 434 | 1 318 382 522 | 7 733 442 434 | 0 | 0 |
| 2390 | 14 982 740 | 37 807 500 | 14 982 740 | 37 807 500 | 0 | 0 |
| 29 | 491 808 813 | 233 409 994 212 | 491 808 813 | 233 409 994 212 | 0 | 0 |
| 2901 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2902 | 0 | 11 890 501 980 | 0 | 11 890 501 980 | 0 | 0 |
| 2990 | 491 808 813 | 11 430 492 232 | 491 808 813 | 11 430 492 232 | 0 | 0 |
| TOTAL PASIVO | 1 406 198 844 900 | 1 416 666 901 212 | 1 406 198 844 900 | 1 416 666 901 212 | 85 566 000 | 0 |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| 31 | 1 320 699 726 474 | 1 401 904 645 568 | 1 320 699 726 474 | 1 401 904 645 568 | 91 114 233 440 | 88 521 854 987 |
| 1103 | 631 301 808 412 | 631 301 808 412 | 631 301 808 412 | 631 301 808 412 | 13 140 067 751 | 13 140 067 751 |
| 1109 | 861 867 897 541 | 954 646 551 117 | 861 867 897 541 | 954 646 551 117 | 73 639 151 245 | 73 639 151 245 |
| 1110 | 37 738 462 233 | 3 761 492 130 | 37 738 462 233 | 3 761 492 130 | 2 385 014 444 | 41 477 890 |
| 1116 | 263 800 000 | 263 800 000 | 263 800 000 | 263 800 000 | 0 | 0 |
| 1147 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1148 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1149 | 4 638 870 805 | 330 733 793 | 4 638 870 805 | 330 733 793 | 0 | 0 |
| 1151 | -335 208 110 907 | -190 399 040 114 | -335 208 110 907 | -190 399 040 114 | 0 | 0 |
| TOTAL PATRIMONIO | 1 320 699 726 474 | 1 401 904 645 568 | 1 320 699 726 474 | 1 401 904 645 568 | 91 114 233 440 | 88 521 854 987 |
| TOTAL PASIVO MENUS PATRIMONIO | 2 726 898 571 404 | 2 818 571 546 780 | 2 726 898 571 404 | 2 818 571 546 780 | 0 | 0 |
| Cuentas de Orden de Pagos | | | | | | |
| 81 | 180 640 895 539 | 131 290 525 281 | 180 640 895 539 | 131 290 525 281 | 0 | 0 |
| 83 | 131 172 171 410 | 131 140 171 140 | 131 172 171 410 | 131 140 171 140 | 0 | 0 |
| 89 | -311 833 067 149 | -262 431 091 429 | -311 833 067 149 | -262 431 091 429 | 0 | 0 |
| TOTAL CUENTA DE ORDEN DE PAGOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cuentas de Orden de Acreditación | | | | | | |
| 91 | 93 073 133 000 | 61 847 108 400 | 93 073 133 000 | 61 847 108 400 | 0 | 0 |
| 93 | 49 566 017 500 | 35 931 112 500 | 49 566 017 500 | 35 931 112 500 | 0 | 0 |
| 99 | -42 439 130 515 | -97 278 220 912 | -42 439 130 515 | -97 278 220 912 | 0 | 0 |
| TOTAL CUENTA DE ORDEN DE ACREDITACIÓN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Ver certificación anexa

JORGE ALEXIS MEJÍA BERMÚDEZ
Gobernador (E)
Cédula de Ciudadanía No. 18.505.604

MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICÁ
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía
TP 209499-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

DICIEMBRE 2022-2021



DEPARTAMENTO DE RISARALDA

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Presentación por cuenta)

(Cifras en pesos)

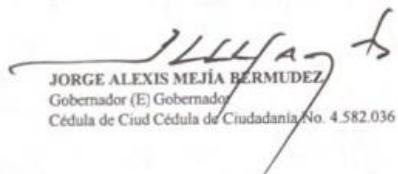
| CUENTA | DETALLE CUENTA | DEPARTAMENTO DE RISARALDA | | INSTITUCIONES EDUCATIVAS | |
|--------|--|---------------------------|-----------------|--------------------------|---------------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | INGRESOS OPERACIONALES | 678.763.352.000 | 668.368.701.974 | 11.884.620.767 | 8.849.842.137 |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 347.883.805.245 | 376.222.281.482 | 0 | 0 |
| 4105 | IMPUESTOS | 330.311.232.217 | 279.328.721.971 | 0 | 0 |
| 4110 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 19.918.027.482 | 16.908.517.854 | 0 | 0 |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DRI) | -345.454.454 | -244.919.423 | 0 | 0 |
| 42 | VENTA DE BIENES | 0 | 0 | 72.483.594 | 89.827.324 |
| 4201 | PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA | 0 | 0 | 0 | 37.980.324 |
| 4203 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4204 | PRODUCTOS MANUFACTURADOS | 0 | 0 | 8.825.200 | 0 |
| 4210 | BIENES COMERCIALIZADOS | 0 | 0 | 63.258.394 | 1.847.000 |
| 43 | VENTA DE SERVICIOS | 0 | 0 | 158.879.186 | 156.347.724 |
| 4305 | SERVICIOS EDUCATIVOS | 0 | 0 | 112.921.420 | 78.435.927 |
| 4390 | OTROS SERVICIOS | 0 | 0 | 45.155.686 | 37.911.797 |
| 4395 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DRI) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 44 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 328.815.546.950 | 272.146.490.972 | 31.854.477.889 | 8.672.867.879 |
| 4408 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 210.679.288.951 | 207.552.715.103 | 5.872.026.037 | 753.233.180 |
| 4413 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 67.649.188.950 | 64.519.130.520 | 0 | 0 |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 50.487.068.949 | 100.074.644.949 | 7.982.450.972 | 7.919.633.899 |
| 51 | COSTOS DE VENTAS | 0 | 0 | 9.695.281 | 21.888.888 |
| 52 | COSTO DE VENTAS DE BIENES | 0 | 0 | 9.695.281 | 21.888.888 |
| 5205 | BIENES PRODUCIDOS | 0 | 0 | 9.695.281 | 21.888.888 |
| 53 | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5305 | SERVICIOS EDUCATIVOS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 55 | GASTOS OPERACIONALES | 646.552.961.136 | 674.356.854.389 | 9.582.256.272 | 8.333.897.613 |
| 551 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 69.928.918.823 | 53.187.927.814 | 4.128.141.254 | 3.575.593.488 |
| 5511 | SUELDOS Y SALARIOS | 20.097.093.330 | 18.528.866.142 | 0 | 0 |
| 5512 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 248.718.767 | 427.409.937 | 0 | 0 |
| 5513 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 6.189.387.350 | 5.640.057.780 | 0 | 0 |
| 5514 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 1.218.224.400 | 1.149.247.600 | 0 | 0 |
| 5517 | PRESTACIONES SOCIALES | 9.814.360.060 | 7.066.883.723 | 0 | 0 |
| 5518 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 3.501.691.513 | 2.975.440.898 | 0 | 0 |
| 55111 | GENERALES | 23.368.100.235 | 12.566.712.646 | 4.127.136.355 | 3.374.359.309 |
| 5520 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 5.491.263.142 | 4.835.806.749 | 1.024.899 | 1.234.091 |
| 56 | DE VENTAS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5611 | GENERALES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5620 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 57 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 88.647.125.710 | 148.935.195.095 | 3.687.387.849 | 3.675.254.866 |
| 5747 | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | 1.304.573.610 | 3.098.775.504 | 0 | 0 |
| 5751 | DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5760 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 3.126.940.606 | 2.809.020.224 | 5.235.834.207 | 3.198.322.916 |
| 5764 | DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO | 23.152.585.580 | 22.152.585.580 | 2.911.016 | 2.404.227 |
| 5766 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | 149.084.392 | 99.622.327 | 308.641.826 | 474.367.823 |
| 5768 | PROVISION LÍTIOS Y DEMANDAS | 33.634.541.454 | 118.902.879.889 | 0 | 0 |

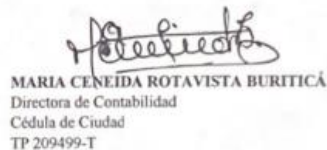


NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021

| | | | | | |
|------|---|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 1372 | PROVISIÓN PARA SERVICIOS DE SALUD | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1373 | PROVISIONES DIVERSAS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1374 | DETENIMIENTO DE BIENES DE USO PÚBLICO | 500.000.000 | 19.878.333.333 | 0 | 0 |
| 54 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 144.889.823.522 | 96.891.579.686 | 278.576.283 | 89.474.386 |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 136.976.564.414 | 95.063.744.905 | 278.576.283 | 89.474.386 |
| 5424 | SUBVENCIONES | 7.913.259.108 | 5.827.834.781 | 0 | 0 |
| 55 | GASTO PÚBLICO SOCIAL | 275.967.893.877 | 205.341.352.894 | 1.568.131.687 | 1.491.713.835 |
| 5501 | EDUCACIÓN | 224.355.802.685 | 197.464.795.187 | 1.368.131.687 | 1.491.713.835 |
| 5502 | SALUD | 75.270.386.665 | 110.170.782.525 | 0 | 0 |
| 5504 | VIVIENDA | 5.761.258.193 | 2.429.033.426 | 0 | 0 |
| 5505 | RECREACIÓN Y DEPORTE | 11.334.446.379 | 5.381.210.712 | 0 | 0 |
| 5506 | CULTURA | 1.129.828.689 | 932.944.436 | 0 | 0 |
| 5507 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 17.873.970.463 | 39.403.416.010 | 0 | 0 |
| 5508 | MEIO AMBIENTE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5530 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | 5.600.000 | 7.830.000 | 0 | 0 |
| 57 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5705 | INGRESOS ENTREGADOS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | 12.158.298.957 | -8.987.122.415 | 2.392.684.318 | -4.835.466 |
| 49 | OTROS INGRESOS | 51.218.957.487 | 14.868.387.598 | 93.723.586 | 43.413.673 |
| 4902 | FINANCIEROS | 12.575.536.633 | 2.319.988.661 | 10.964.983 | 11.630.143 |
| 4908 | INGRESOS DIVERSOS | 38.452.729.907 | 12.105.607.115 | 82.757.292 | 51.783.530 |
| 4912 | GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS | 210.890.491 | 192.117.695 | 0 | 0 |
| 4919 | GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4923 | GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4930 | REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETENIMIENTO DE VALOR | 0 | 242.494.087 | 0 | 0 |
| 59 | OTROS GASTOS | 8.277.986.184 | 3.152.878.919 | 1.392.247 | 17.128.293 |
| 5902 | CUMPLENOS | 1.054.111 | 9.609.346 | 0 | 292.249 |
| 5904 | FINANCIEROS | 2.181.819.665 | 1.816.922.677 | 433.781 | 1.361.363 |
| 5912 | PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 2.275.676.527 | 368.517.393 | 0 | 0 |
| 5930 | GASTOS DIVERSOS | 2.488.169.841 | 705.307.519 | 960.464 | 5.466.485 |
| 5933 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 1.431.180.084 | 452.513.746 | 0 | 10.080.989 |
| 5939 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO | 54.991.447.810 | 5.728.214.209 | 3.285.914.443 | 41.477.896 |

Ver certificación anexa


JORGE ALEXIS MEJÍA BERMÚDEZ
Gobernador (E) Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036


MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICÁ
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudad
TP 209499-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

DICIEMBRE 2022-2021

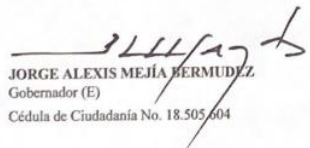


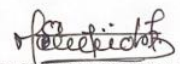
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras en pesos)

| | CONSOLIDADO | |
|--|-------------------|-----|
| | VALOR | % |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | 1.401.904.545.368 | |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO | -81.204.818.892 | -6% |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022 | 1.320.699.726.476 | |

| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------|
| CUENTAS | CONSOLIDADO | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | |
| DISMINUCIONES: | | | | |
| Impactos por la transición al nuevo marco de regulación | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Capital fiscal | 631.880.806.412 | 631.880.806.412 | 0 | 0% |
| INCREMENTOS: | | | | |
| Resultado de ejercicios anteriores | 981.807.897.913 | 954.066.553.117 | 27.741.344.796 | 3% |
| Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas | 4.638.870.805 | 330.733.795 | 4.308.137.010 | 1303% |
| Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez con cambios en el patrimonio | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Dividendos y participaciones | 263.800.000 | 263.800.000 | 0 | 0% |
| Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados | -355.268.110.907 | -190.399.040.114 | -164.869.070.793 | 87% |
| Resultado del ejercicio | 57.376.462.253 | 5.761.692.158 | 51.614.770.095 | 896% |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | | | |
| TOTAL PATRIMONIO | 1.320.699.726.476 | 1.401.904.545.368 | -81.204.818.892 | -6% |

Ver certificación anexa


JORGE ALEXIS MEJÍA BERMÚDEZ
Gobernador (E)
Cédula de Ciudadanía No. 18.505.604


MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 42.122.644
TP 209499-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: María Ceneida Rotavista Buritica



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE 2022-2021**



**EL GOBERNADOR ENCARGADO
Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA**

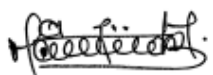
CERTIFICAN

Que los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y elaborados conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública. La información refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, además de que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente las referidas a:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad contable pública durante el período contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.

Este certificado se expide con base en normativa vigente expedida por la Contaduría General de la Nación.


JORGE ALEXIS MEJÍA BERMÚDEZ.
Gobernador (E)


MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
TP 209499-T