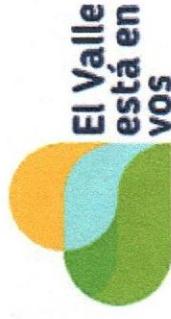




DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

GOBERNACIÓN



SUBDIRECCIÓN DE CONTADURÍA GENERAL

ANEXO 8: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A ENERO 31 DE 2019 COMPARATIVO A ENERO 31 DE 2018



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 31 ENERO DE 2019 A 31 ENERO DE 2018





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL

El Departamento del Valle es una Entidad de carácter público, creado por el decreto No. 340 del 1º de abril de 1910 que inicialmente estaba conformado por Buga y Cali, y a su vez dividido en 7 Provincias, 28 Municipios y 10 corregimientos con capital en la ciudad de Cali. Posteriormente entre los años 1911 y 1945 la Asamblea del Departamento creó 14 nuevos Municipios, hasta conformar el hoy 42 Municipios.

El Departamento del Valle del Cauca suscribió un Convenio de Desempeño en 1998, firmando así un contrato de encargo fiduciario irrevocable con la Fiduciaria Popular S.A. en febrero de 1999 en un contrato que tendría vigencia hasta el año 2014. Debido al elevado déficit acumulado de vigencias anteriores se implementó el Programa de Saneamiento Fiscal en cumplimiento al artículo 26 de la Ley 617 de 2000. El contrato fiduciario ha tenido algunas modificaciones mediante la figura de "Otro Si". En el año 2003 se realizó una modificación al Contrato Fiduciario para hacerlo compatible al programa de saneamiento fiscal, financiero y de reestructuración de deuda pública. Esta modificación también ha tenido ajustes mediante "Otro sí", donde el "Otro Si" No. 2 de diciembre 21 de 2009 modifica los plazos de amortización de la deuda pública. Posteriormente se hace La Modificación Integral al Contrato de encargo Fiduciario suscrito entre el Departamento del Valle del Cauca y Fiduciaria Popular S.A., el cual, certifica que entre el 15 y 17 de mayo de 2013 se realizó la votación a la propuesta de acuerdo de reestructuración de pasivos por parte de los acreedores. Posteriormente el 20 de mayo de 2013 el Departamento celebro con sus acreedores un Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, conforme de la Ley 550 de 1999, el cual fue registrado ante la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la misma fecha de acuerdo con el numeral 16 del artículo de la ley 550 de 1999. La modificación Integral No. 2 al Contrato Fiduciario fue firmada el 15 de agosto de 2013.

El Acuerdo de Reestructuración, presenta ejecución al corte de diciembre 31 de 2018, el 90%, frente al escenario financiero.

Misión

Recuperar el liderazgo del departamento fomentando los valores de transparencia, buen gobierno y la participación activa a nivel nacional e internacional mediante la implementación de dinámicas sociales, políticas, económicas e institucionales para fortalecer la capacidad institucional y de inversión con el fin de responder a los desafíos del entorno y lograr mayores niveles de competitividad, seguridad, paz y convivencia, equidad y sostenibilidad del medio ambiente que permitan mejorar la calidad de vida de los vallecaucanos.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

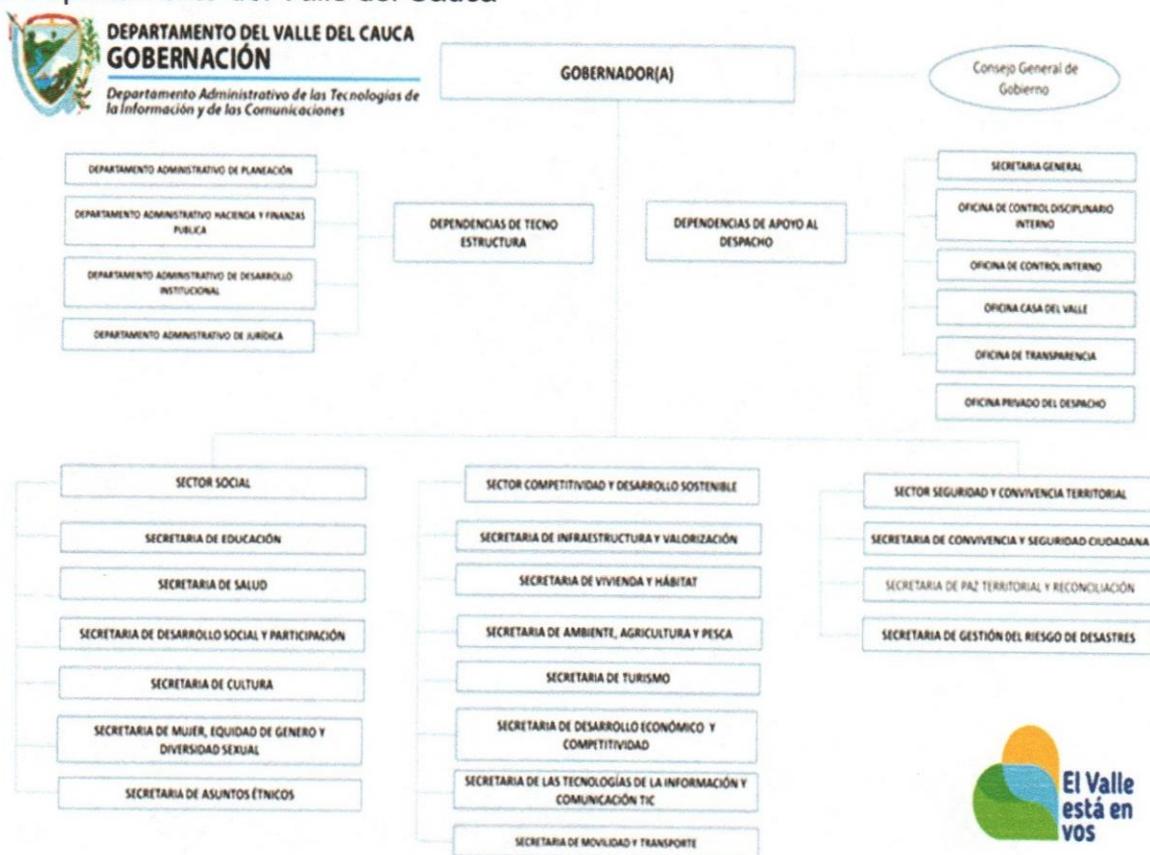
Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Visión

El Valle del Cauca, al 2019, Será un departamento líder, nacional e internacional, en desarrollo humano, paz y reconciliación; con una gestión pública transparente, participativa, plural, eficiente y con alto compromiso social; que promueva el desarrollo sostenible, garantía de la conservación del capital natural, rico en biodiversidad, servicios ecosistémicos, riqueza étnico-cultural; con fuerza productiva, turística, infraestructura, tecnología, atractivo para la inversión; que incentive la innovación, el emprendimiento, la cooperación, la equidad, la convergencia regional y la competitividad para la integración global de la región Pacífico con el mundo.

Estructura administrativa:

El decreto 1138 de agosto 29 de 2016 Adopto la nueva Estructura Administrativa Central del Departamento del Valle del Cauca





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE

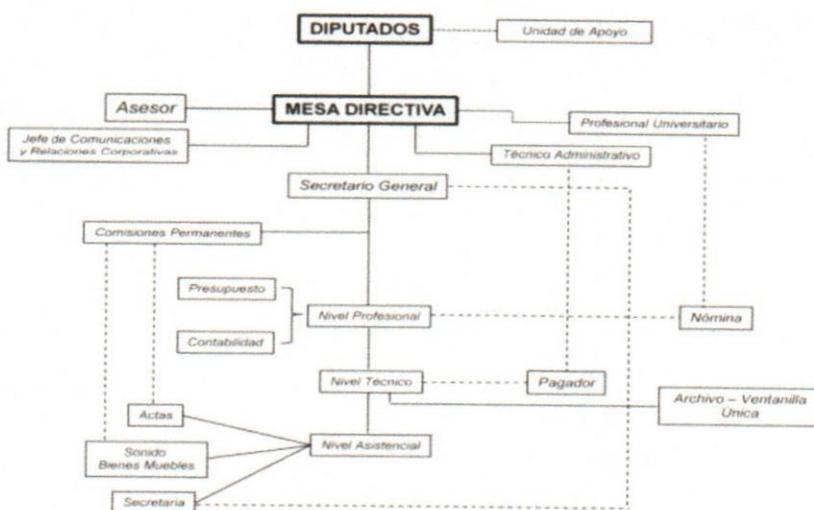
La Asamblea del Valle del Cauca es la Corporación de elección popular que ejerce el control político sobre lo actos de los gobernadores, secretarios de despacho, gerentes y directores de instituto descentralizados. En Colombia existen 32 Asambleas por igual número de departamentos.

Está integrada por 21 diputados elegidos para 4 años, y sus sesiones se realizan durante tres períodos bimensuales cada año.

Entre sus funciones se destacan la aprobación del Plan de Desarrollo del Departamento y el Presupuesto anual de ingresos y gastos, mediante el estudio y debate de los proyectos de Ordenanza.

La Asamblea existe desde 1911, siendo esta la Corporación que le dio el nombre de Valle del Cauca al Departamento, que creó municipios como Sevilla, Riofrío, Alcalá, Caicedonia, Ansermanuevo, Obando, Ulloa, Trujillo, Calima-El Darién, El Cairo, Ginebra, El Águila, Argelia y El Dovio, que adoptó nuestra Bandera y Escudo, que creó la Universidad del Valle y la Empresa Regional de Telecomunicaciones, entre otros aportes a la vallecaucanidad.

La Asamblea del Valle tiene la misión constitucional ejercer el control político en función de garantizarle a los vallecaucanos la preservación de sus derechos, la misión institucional de ordenar el desarrollo integral y sostenible del Valle del Cauca, y el progreso equitativo de sus habitantes, la misión corporativa de representar a la comunidad ante las instancias departamentales y nacionales, que deciden el futuro del Valle del Cauca.



Elabora: Dr. Carlos Andrés Rivera Cardona - Asesor Jurídico ADVC





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

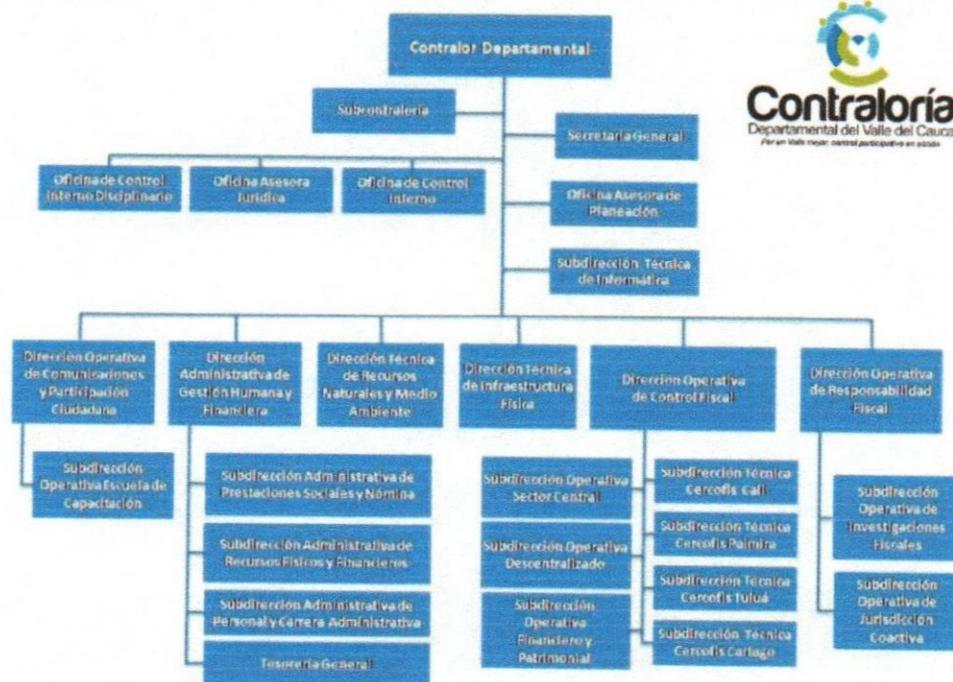
Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE

La Ordenanza N° 37 del 29 de abril de 1924 crea la Contraloría Departamental del Valle del Cauca como una institución de servicio Departamental y designa un funcionario denominado Contralor para dirigirla, quien es elegido por la Asamblea del Departamento del Valle del Cauca.

De acuerdo al Inciso 4, Artículo 267 de la Constitución Política la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, es una entidad de carácter técnico con autonomía administrativa y presupuestal, encargada de ejercer vigilancia a la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Departamento.

La Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, ajusto la estructura administrativa y la planta de personal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca para asegurar el cumplimiento de la función pública de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca a las entidades sujetas de control. Mediante este acto administrativo se crearon cuatro (4) Centros Regionales de Control Fiscal "CERCOFIS" en los Municipios de: Cali, Palmira, Tuluá y Cartago a quienes les compete el control de la gestión pública en dicha jurisdicción territorial, abarcando incluso los municipios aledaños, de acuerdo a la distribución geográfica y el número de entes a controlar.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Nota 2. MARCO LEGAL Y REGULATORIO DEL PROCESO CONTABLE

El Departamento del Valle del Cauca, está regido por el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones:

- Instructivo 002 del 08 de 2015, Incorporo en el régimen de la contabilidad pública, el marco normativo para entidades de Gobierno y establecido el cronograma de aplicación de dicho marco.
- Resolución 620 de 2015, incorporó, el Catálogo General de Cuentas (CGC) que será utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN, en las condiciones y plazos que determine este organismo de regulación.
- Resolución 628 de 2015, Incorporo, en el régimen de la contabilidad pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, para entidades de gobierno que clasifican como contribuyentes de impuesto de renta.
- Resolución 087 de 2016, Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015.
- Resolución 113 de 2016, por la cual se incorpora la Norma de impuesto a las ganancias y se modifica la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente, en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública.
- Resolución 193 de 2016, Se incorporo, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Resolución 468 de 2016, por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 469 de 2016, por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la movilización de activos.
- Resolución 470 de 2016, por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías.
- Resolución 525 de 2016, Incorporo, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
- Resolución 674 de 2016, Por la cual se estable el procedimiento contable para la supresión de cuotas partes pensionales ordenada por el artículo 78 de la Ley 1753 de 2015, reglamentado por el Decreto 1337 de 2016.



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

- Resolución 693 de 2016, por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.
- Resolución 006 de 2017, por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales y se modifica el Catálogo General de Cuentas.
- Resolución 043 de 2017, Por la cual se modifica la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016.
- Resolución 097 de 2017, Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Público adoptado mediante la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 y la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016.
- Resolución 107 de 2017, Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018.
- Resolución 116 de 2017, por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento Contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargo sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- Resolución 182 de 2017, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución 238 de 2017, por la cual se corrige el código de dos subcuentas de los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018, y de los procedimientos contables que utilizaron dichos códigos, para las entidades de gobierno.
- Resolución 456 de 2017, Por la cual se modifica el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública.
- Resolución 484 de 2017, por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
- Instructivo 003 de 2017, Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2017-2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- Resolución 598 de 2017, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

- Resolución 625 de 2017, Por la cual se modifica la denominación de una subcuenta, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Carta Circular 001 de 2018, Instrucciones para el registro de los beneficios a los empleados de conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno.
- Resolución 086 de 2018, Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos de fontic o Fontv, que se transfieren a los operadores públicos del servicio de televisión.
- Resolución 113 de 2018, Por la cual se prorroga el plazo indicado en la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por la Resolución No. 043 de febrero 8 de 2017 y 097 de marzo 15 de 2017), para el reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a través del Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública -- CHIP, correspondiente al periodo enero - marzo de 2018.
- Resolución 135 de 2018, por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- Resolución 159 de 2018, Por la cual se prorroga el plazo indicado en la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016, para el reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a través del Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública - CHIP, correspondiente al periodo enero - marzo de 2018 y la Resolución No.182 de 19 de mayo de 2017 por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Carta Circular 002 de 2018, Aclaraciones sobre la utilización de la cuenta 3145 - impactos por la transición al nuevo marco de regulación y reporte de las categorías estado de situación financiera de apertura e información contable pública – convergencia.
- Resolución 169 de 2018, Por la cual se prorroga el plazo para presentar la categoría Boletín de Deudores Morosos del Estado correspondiente a la fecha de corte 31 de mayo de 2018 para las entidades públicas que hacen parte del ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015.
- Resolución No. 274 de 2018, Por la cual se prorroga el plazo indicado en la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por la Resolución No. 043 de febrero 8 de 2017 y 097 de marzo 15 de 2017), para el reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a través del Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública - CHIP, correspondiente al periodo Abril -junio de 2018.



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

- Resolución 386 de 2018, por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- Resolución No. 428 de 2018, por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos que hacen parte de la contabilidad del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales.
- Resolución 483 de 2018, Por la cual se solicita a las entidades contables públicas que reportan información financiera, a través de CHIP, el diligenciamiento del formato para efectos de actualizar la base de datos que administra la Contaduría General de la Nación.
- Carta Circular No. 003 de 2018, Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y Evaluación del Control Interno Contable.
- Resolución 523 de 2018, por la cual se redefine la utilización de la cuenta 3145- Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno durante el año 2018 y el reporte de las categorías Estado de Situación Financiera de Apertura e Información Contable Pública - Convergencia, y deroga la Carta Circular 002 de 2018.
- Resolución 544 de 2018, por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- Resolución 582 de 2018, por la cual se modifica la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 585 de 2018, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 593 de 2018, por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro del porcentaje ambiental la sobretasa ambiental y el 10% de la tasa retributiva o compensatoria, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco.
- Resolución 602 de 2018, por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los acuerdos de concesión de infraestructura de transporte y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

Nota 3. BASES DE PREPARACIÓN.

La Gobernación del Valle es una entidad que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y según su función económica se clasifican como entidad de gobierno.

El Marco normativo para entidades de gobierno tiene como referente los conceptos y criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación contenidos en el Marco Conceptual para la Información Financiera con Propósito General de las Entidades del Sector Público y en las NICSP, a partir de los cuales se realizó una simplificación manteniendo los que aportan a la calidad de la información y facilitando su aplicación a partir de la definición de criterios uniformes.

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución No. 533 de 8 de octubre 2015 y sus modificaciones, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo No. 002 de 2015 y el instructivo 003 de 2017, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación, cuyos plazos de preparación y presentación de la información se enmarcan en la Resolución en mención, Resolución 533 de octubre de 2016, instructivo 002 de 2016, modificado en el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de gobierno con la Resolución 693 de 6 de diciembre de 2016, en el cual establece las nuevas fechas (Periodo de preparación obligatorio: De octubre 8 de 2015 hasta 31 de diciembre de 2017, estados financieros de apertura ESFA: enero 1 de 2018, primer periodo de aplicación obligatoria: De enero 1 de 2018 a 31 de diciembre de 2018). Que para dar cumplimiento al nuevo marco normativo en su etapa de preparación obligatoria se viene realizando a las cifras de los estados financieros el proceso de depuración contable.

Los Estados Financieros del Departamento del Valle del Cauca han sido preparados bajo la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, igualmente para los registros contables se utiliza el catalogo de cuentas contenido en la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones.

Se evalúan los Principios de Contabilidad Pública para proporcionar a los usuarios de la información las bases que posee el Departamento del Valle del Cauca al expedir su información financiera, teniendo en cuenta los principios de Negocio en Marcha, Devengo, Esencia sobre la forma, Asociación y Uniformidad.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

Entidad en Marcha

Al preparar los Estados Financieros, la Dirección de Contabilidad con el apoyo de la Dirección de Tesorería del Departamento del Valle del Cauca evaluaron la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

Devengo

El Departamento del Valle del Cauca elaboró sus Estados Financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), según la cual, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

Esencia sobre Forma

Las transacciones y otros hechos económicos de la entidad se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

Asociación

El reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

Uniformidad

Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección.

Los Estados Financieros han sido autorizados para su publicación el 15 de febrero de 2019, con las respectivas firmas de la Gobernadora y la Contadora General del Departamento del Valle del Cauca, se presentan en pesos colombianos - moneda funcional y moneda de presentación, sus cifras están expresadas en pesos.

Nota 4. POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas contables desarrolladas y aplicadas por la Gobernación del Valle del Cauca aprobadas mediante el Decreto N° 13-1554 de 2018, dan cumplimiento a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación del Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, Resolución 533 de octubre de 2015 y complementarias.

A continuación, se detallan las políticas contables más significativas que la Entidad aplica a sus operaciones financieras para la preparación de los estados financieros:





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata con que cuenta el Departamento del Valle del Cauca, que se pueden utilizar para fines generales o específicos.

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta el Departamento del Valle del Cauca, y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto y funciones de acuerdo con la Constitución Política y la normatividad legal vigente, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general
- Cajas menores
- Cuentas bancarias en moneda nacional
- Efectivo restringido
- Equivalentes al efectivo
- Efectivo de municipios descertificados
- Ingreso sin situación de Fondos
- Recursos entregados en administración (encargos fiduciarios)

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal del total de efectivo o el equivalente del mismo. Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos del Departamento del Valle del Cauca, no se reconocerán estos recursos de efectivo como disponibles, sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelarse en las notas a los estados financieros esta situación.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información, Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno en convergencia, NICSP.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

INVERSIONES

El Departamento del Valle del Cauca reconocerá 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.

Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

El Departamento del Valle del Cauca, registrara las inversiones de administración de liquidez por el valor de mercado, cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

CUENTAS POR COBRAR

Se reconocerá como cuenta por cobrar en el Departamento del Valle del Cauca, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente a efectivo u otro instrumento y en su valor nominal. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

El Departamento del Valle del Cauca, reconocerá ingresos por impuestos cuando surja 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 queden en firme.

ANTICIPO Y AVANCES ENTREGADOS

Los avances y anticipos representan recursos entregados por la entidad a terceros, con la finalidad de obtener en un futuro la prestación de un servicio o la adquisición de





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

bienes. Pese a no cumplir la definición y los criterios de reconocimiento para ser instrumentos financieros, en la mayoría de los casos los avances y anticipos entregados sí cumplen la definición de activo, por lo cual se tendrán que reconocer en los estados financieros.

Los avances y anticipos entregados se medirán por el valor desembolsado, estas partidas se deben clasificar en una categoría de Otros Activos según la destinación, siempre y cuando la transacción sea altamente probable.

Si la entidad aún no tiene certeza razonable sobre el desenlace de la partida, los anticipos pueden ser reconocidos como cuentas por cobrar (separados de los estados financieros).

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad Planta y Equipo representa los bienes con que cuenta el Departamento del Valle del Cauca que se pueden utilizar para fines generales o específicos.

Esta política se aplicará a todos las Propiedades, Planta y Equipo del Departamento del Valle del Cauca, relacionado con los activos tangibles que se tienen para propósitos administrativos.

El Departamento del Valle del Cauca reconocerá los bienes propiedades, planta y equipo como activos si y sólo si:

- Los activos tangibles empleados por la Departamento del Valle del Cauca son para la prestación de servicios misionales y para propósitos administrativos.
- Los bienes muebles e inmuebles que se encuentren entregados en administración, comodato y arrendamientos, por un valor inferior al valor de mercado.

Los anteriores bienes de propiedades, planta y equipo se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Departamento del Valle del Cauca y el prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los terrenos y los inmuebles construidos sobre ellos se podrán reconocer contablemente por separado, cuando la entidad administrativa pueda efectuar el procedimiento.

El reconocimiento de las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se realizará como un mayor valor de esta, se registrarán contablemente por separado y se deberá afectar el cálculo futuro de la depreciación.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Las reparaciones que se realicen a una propiedad, planta y equipo se deberán reconocer en la contabilidad como un gasto del periodo.

Los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación (contratos interadministrativos, comodatos, etc.), así como las adiciones y las mejoras que se realicen al mismo, cuyo valor sea superior a un (1) SMMLV, serán reconocidos por la Departamento del Valle del Cauca de acuerdo a la clasificación de propiedades, planta y equipo; es decir que, los bienes que sean adquiridos por un valor menor al señalado anteriormente se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, y serán controlados administrativamente por el Área de Almacén e Inventarios y contablemente, cuando a ello hubiera lugar, en cuentas de orden.

Después del reconocimiento y la medición inicial, el Departamento del Valle del Cauca realizará la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo, al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado, de acuerdo con lo estipulado en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno NICSP, con el fin de actualizar los valores reconocidos inicialmente y lograr una representación fiel de la información de los activos de la Departamento del Valle del Cauca.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de su vida útil, se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo.

El método de depreciación definido por la Gobernación Valle del Cauca es el de línea recta, el cual se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo, en cuyo caso informará dicho cambio, detallándolo en las revelaciones.

CATEGORIA DE ACTIVO	VIDA UTIL (años)	Valor Residual \$
EDIFICACIONES		
Edificios y casas	20	10%
Bodegas y hangares	20	10%
Edificaciones de propiedad de terceros	20	10%
REDES, LINEAS Y CABLES		
Líneas y cables de telecomunicaciones	10	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO		
Equipo agropecuario	5	10%
Herramientas y accesorios	5	10%
Equipo de ayuda audiovisual	3	10%





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO		
Equipo de apoyo diagnostico	5	10%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		
Muebles y enseres	5	10%
Equipo y máquina de oficina	5	10%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		
Equipo de comunicación	5	10%
Equipo de computación	5	10%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		
Terrestre – Vehículos	5	10%
Tracción	5	10%
Elevación	5	10%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA		
Equipo de restaurante y cafetería	10	0,00
BIENES DE ARTE Y CULTURA		
Obras de arte	0	0,00
Libros y publicaciones de investigación y consulta	0	0,00

BIENES DE USO PÚBLICO Y BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

Esta política contable aplica para todos los activos tangibles reconocidos como bienes de uso público que son mantenidos para su uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Los bienes de uso públicos y bienes históricos y culturales son los destinados para el uso y goce de la comunidad, orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, son de dominio del Departamento del Valle del Cauca. Esta clase de propiedad forma parte del concepto genérico de espacio público protegido constitucionalmente por el artículo 82 y definido por el artículo 5° de la Ley 9 de 1989.

Con 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.

Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público, se reconocerán por separado.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

El resumen del costo de un elemento correspondiente a los bienes de uso público será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación (En caso de aplicar)
(+) Impuestos no recuperables
(+) Costos directamente relacionados a la construcción del activo para operar de forma prevista por la administración.
(=) Costo de adquisición.

El Departamento del Valle del Cauca para el mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público, lo reconocerá como mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación.

El mejoramiento y rehabilitación son erogaciones en que va a incurrir el Departamento del Valle del Cauca para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

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 de la entidad.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante el método de depreciación que refleje el patrón de consumo del potencial de servicio del activo, es decir, el método lineal. El método de depreciación que definido por el Departamento del Valle del Cauca 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 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 el Departamento del Valle del Cauca tenga con activos similares.

Activo	Método de depreciación	Vida útil
Redes de la infraestructura de transporte.	Línea recta	10 años
Parques recreativos	Línea recta	10 años
Bibliotecas	Línea recta	20 años





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Hemerotecas públicas	Línea recta	20 años
Plazas	Línea recta	20 años

Para efectos de determinar el deterioro de un bien de uso público, el Departamento del Valle del Cauca aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Los bienes y servicios pagados por anticipado son reconocidos como activo en el balance general cuando se realiza el desembolso del efectivo previo a obtener el derecho para acceder a los bienes y servicios.

Los pagos realizados de manera anticipada se amortizarán, contra el estado de resultados, a medida que el Departamento del Valle del Cauca va accediendo a los servicios para los cuales realizó en desembolso.

Los seguros pagados de forma anticipada (excluyendo las pólizas de cumplimiento) serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

El Departamento del Valle del Cauca presentará estos activos como corrientes o no corrientes conforme a la fecha esperada de liquidación del elemento y revelará la siguiente información para cada clase de Bienes y servicio pagados por anticipado:

- El porcentaje de amortización utilizado.
- El tiempo de duración del contrato.
- El método de amortización utilizado.
- El valor en libros y la amortización acumulada en el inicio y al final del año.
- La conciliación de diferencias en los valores de cada saldo de los Bienes y servicio pagados por anticipado que pase de vigencia, reflejando así el saldo inicial y el final del periodo.

INVENTARIOS

Se reconocerán como inventarios, en la Gobernación del Valle del Cauca, cuando los activos adquiridos se encuentren en proceso de transformación y los producidos que se tengan con la intención de:





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

- Comercializarse en el curso normal de la operación,
- Distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación,
- Transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.
- Materiales o suministros para ser consumidos en la prestación del servicio por parte de la Gobernación del Valle del Cauca.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de la Gobernación del Valle del Cauca, como prestador de servicios, se medirán por los costos en la adquisición de los activos para la prestación de los servicios.

BENEFICIOS EMPLEADOS

Esta política se aplicará para las transacciones que comprenden todos los tipos de contraprestaciones que el Departamento del Valle del Cauca, proporciona a todas las personas con los que tiene un contrato laboral o asimilado; en retribución por sus servicios, acorde a la normatividad vigente y contablemente clasificado en cuatro (4) categorías principales:

- Beneficios de Corto Plazo
- Beneficios Post Empleo
- Beneficios a Largo Plazo
- Beneficios por Terminación

BENEFICIOS A CORTO PLAZO: Son los beneficios cuyo pago es totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios, estos beneficios a corto plazo no incluyen los relacionados con la terminación del contrato laboral.

BENEFICIOS POST-EMPLEO: La entidad, determino que son los beneficios a los empleados, diferentes de los beneficios por terminación; que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad. Los Beneficios Post-empleo incluyen Beneficios por retiro, tales como pensiones y los beneficios de asistencia médica.

BENEFICIOS A LARGO PLAZO: Son retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios post empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios corresponden a las ausencias remuneradas después de largos periodos de servicio, que no deben pagarse dentro de los doce (12) meses del cierre del periodo. Estos se pagan en el largo plazo (periodo no corriente),





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

siempre que se cumplan ciertos requisitos para recibir el beneficio, tales como: la Prima de antigüedad, las Cesantías Retroactivas y Homologaciones.

El Departamento del Valle del Cauca, reconocerá el costo de todos los beneficios a empleados, a que tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, durante el periodo sobre el cual se preparan los estados financieros. Los saldos de obligaciones laborales por pagar se reconocen en el momento en que el Departamento del Valle del Cauca se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos establecidos en la normatividad vigente.

Mensualmente el Departamento a través de su oficina de desarrollo institucional, efectuará una consolidación de las cesantías, primas, vacaciones, bonificaciones e intereses sobre cesantías a través de un software especializado, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento.

CUENTAS POR PAGAR

Del Departamento del Valle del Cauca, reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros netas de descuentos o rebajas comerciales.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Balance General, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser valuada con fiabilidad.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros
- Que sea consecuencia multa o sanción

El Departamento del Valle del Cauca, ha definido actualmente unas políticas de pago a proveedores y otras prácticas comunes por medio de las cuales realiza pagos y cancela las cuentas por pagar por concepto de obligaciones diariamente, dependiendo del plazo que se pacte entre el Departamento del Valle del Cauca y el respectivo proveedor.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que el Departamento del Valle del Cauca se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación neta de cualquier descuento o rebaja comercial. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

El Departamento del Valle del Cauca deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre que el efecto del descuento no sea significativo.

PROVISIONES Y CONTINGENTES

Una provisión representa un pasivo del Departamento del Valle del Cauca calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos.

Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Para la medición posterior al final de cada trimestre la Departamento Administrativo de Jurídica actualizará la información de cada uno de los litigios teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en el numeral anterior, la situación actual de cada proceso y la nueva información obtenida de cada uno de los procesos. Esto con el fin de realizar los ajustes contables pertinentes.

Los pasivos contingentes posibles no se reconocerán en los Estados Financieros; sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo, (exceda el **0.5%** del resultado neto del ejercicio), en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

La tabla de valoración definida por el Departamento del Valle del Cauca, considera los siguientes criterios:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 50%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Del 41%% al 50%	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior del 0% al 40%	No se presentará o no producirá efectos para la Empresa.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

Esta Política tiene definida los parámetros con la cual el Departamento del Valle del Cauca, lleva a cabo el reconocimiento, medición y revelación de los recursos entregados en administración.

Se reconocerán como recursos Entregados en Administración, los recursos financieros que la entidad y destine para el pago de las cesantías retroactivas a los funcionarios que se encuentren registrados bajo este régimen.

El valor de los recursos que corresponde a la tarifa que se le gira por concepto del pago de cesantías de los funcionarios que se determina con base a la reglamentación vigente sobre la materia.

Se debe detallar la identificación y el valor reconocido a cada uno de los funcionarios que tengan derecho al régimen de cesantías retroactivas.

INGRESOS

Esta política contable ha sido elaborada con base en los Ingresos con que cuenta el Departamento del Valle del Cauca.

Los ingresos por impuestos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales que tiene la entidad, de establecer los gravámenes, los cuales se originan en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

El Departamento del Valle del Cauca reconocerá como ingresos por impuestos cuando surja 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 queden en firme. Los anticipos por impuestos y las retenciones en la fuente se reconocerán como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

PRESTAMOS POR PAGAR Y OBLIGACIONES POR PAGAR

Esta política contable aplica para los préstamos por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo el Marco Normativo Entidades de Gobierno en convergencia con las





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

*Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría*

NICSP, provenientes de las obligaciones contraídas por el Departamento del Valle del Cauca.

El Departamento del Valle del Cauca, reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (prestamos por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: Adquisición de préstamos y obligaciones financieras contraídas para su uso y de los cuales espera, a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente a efectivo u otro instrumento.

Se reconoce un préstamo por pagar en el Balance General, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el Préstamos haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser valuada con fiabilidad.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros.

La medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente, para reconocer las obligaciones a favor de terceros por parte de del Departamento del Valle del Cauca.

Nota 4. INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO DE AGREGACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

El Departamento del Valle del Cauca, en cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, agrega a la contabilidad, la información suministrada por la Contraloría del Departamento del Valle del Cauca y la Asamblea Departamental.

La Contraloría del Departamento del Valle del Cauca y la Asamblea Departamental remiten los Estados Financieros para su agregación, en medio magnético, dentro de los plazos establecidos por el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas – Subdirección de Contaduría para ser remitida en el CHIP a la Contaduría General de la Nación. La información objeto de agregación son: saldos y movimientos y operaciones recíprocas.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Nota 5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES.

En la preparación de los Estados Financieros de la Gobernación del Valle del Cauca, se utilizaron estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Las principales estimaciones se relacionan a continuación:

Vida útil de los activos

La vida útil es el periodo durante el cual el Departamento del Valle del Cauca espera recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Ésta se determina en función del tiempo durante el cual el Departamento espera utilizarlo.

Provisiones

La estimación de los pasivos a cargo del Departamento del Valle del Cauca que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Entre estos tipos se encuentran las provisiones por litigios y demandas.

Deterioro de valor

Procedimiento que busca reflejar la pérdida del valor de bien diferente a la depreciación o amortización, ocasionado por condiciones internas o externas al Departamento del Valle del Cauca, las cuales en algunos casos no están bajo su control.

Valor neto de realización (VNR)

Precio estimado de un inventario en el curso normal de las operaciones (valor bruto de venta o base gravable).

El VNR hace referencia al valor neto que el Departamento del Valle del Cauca espera obtener de sus inventarios, en el curso normal de la operación.

Valor Razonable

Valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Para la determinación del valor de mercado, el mercado en el cual se negocia un recurso debe ser abierto, activo y ordenado.

Nota 6. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS

Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contables y/o afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras. El proceso contable del ente público se está viendo afectado, entre otras, por las siguientes situaciones:





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

- 1) Falta de integración de la información generada por algunas áreas. En la actualidad continuamos con software de información independientes, no existe una interface entre los módulos, por tal motivo se deben ejecutar reprocesos.
- 2) Falta por terminar por parte del Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional los avalúos que permitan determinar las valorizaciones y vida útil a depreciar.
- 3) Falta desarrollar interfaces entre algunos módulos y el sistema contable

En el proceso de la implementación de las políticas contables, implicaron nuevos procedimientos en el tratamiento de la información, lo que generó el requerimiento de desarrollos en el sistema, para dar cumplimiento a los aspectos normativos en materia contable.

Dificultad en la conciliación entre los módulos del sistema de información financiera, con la adopción del Nuevo Marco Normativo y la homologación del plan general de cuentas.

Nota 7. IMPACTOS DE LA APLICACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

CONCILIACION PATRIMONIAL

AJUSTES POR CONVERGENCIA	
Efectivo y Equivalente de Efectivo (DB)	58.468.436
Inversiones e instrumentos derivados (CR)	-2.204.016.665
Cuentas por cobrar (CR)	-321.540.531.167
Propiedades, planta y equipo (DB)	182.951.923.762
Bienes de uso público (DB)	1.725.022.321.441
Cuentas por pagar (CR)	-35.447.279.040
Beneficios a empleados (DB)	3.946.073.149.073
Total, Ajustes Convergencia	5.494.914.035.840

Notas a la conciliación con corte a diciembre 31 de 2018, entre los principios contables colombianos y la Resolución 533 de 2015 e instructivo 002 de 2015.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

- 1. Efectivo y Equivalente Efectivo:** Para determinar los saldos que serán reconocidos bajo normas internacionales del efectivo y equivalentes al efectivo se verificó el saldo existente en cada una de las entidades financieras y se determinó dar de baja saldos contables que no contaban con saldo en la entidad por valor de \$ 58.468.436.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO				
Cuenta	Saldo Inicial	Ajustes Por Convergencia		Saldo Ajustado
		Debito	Crédito	
Equivalente de efectivo (DB)	389.033.136.775	13.902.168	72.370.604	388.974.668.339
Total		13.902.168	72.370.604	388.974.668.339

Total, Saldo Ajustado por Convergencia (DB)	58.468.436
--	-------------------

- 2. Inversiones:** Para la transición las inversiones se clasificaron a inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado, inversiones de administración de liquidez al costo e inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial estas se incrementaron en \$2.204.016.665, igualmente según el instructivo 002 se cancelaron las valorizaciones de las inversiones y su contrapartida en el patrimonio superávit por valorización.

INVERSIONES				
Cuenta	Saldo Inicial	Ajustes Por Convergencia		Saldo Ajustado
		Debito	Crédito	
Inversiones (DB)	40.492.087.451	377.453.314.684	375.249.298.019	42.696.104.116
Valorización (DB)	176.970.797.079		176.970.797.079	0
Superávit por Valorización (CR)	176.970.797.079	176.970.797.079	0	0
Superávit Método participación patrimonial (DB)	569.582.302	0	569.582.302	0
Superávit Método participación patrimonial (CR)	569.582.302	569.582.302	0	0
Total		554.993.694.065	552.789.677.400	42.696.104.116

Total, Saldo Ajustado por Convergencia (DB)	2.204.016.665
--	----------------------





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

- 3. Cuentas por Cobrar:** Para determinar los saldos que serán reconocidos bajo normas internacionales, se consideró el grado de probabilidad de recuperación de la deuda para eliminar aquellos saldos que no cumplan con esta consideración.

Por lo anterior, los saldos de la cartera que ya se recibió el ingreso, pero que no se cruzó la cuenta por cobrar esta se eliminara, dado que no cumplen con los requerimientos para ser reconocidos como un activo bajo NICSP por tratarse de deudas ya cobradas y se ajustó el saldo de las transferencias por cobrar; las cuentas por cobrar se incrementaron en \$321.540.531.167, los demás saldos del rubro deudores bajo PCGA, no sufrieron ninguna variación en cuanto a su medición o reconocimiento, considerando, que existe probabilidad de su recuperación.

CUENTAS POR COBRAR				
Cuenta	Saldo Inicial	Ajustes Por Convergencia		Saldo Ajustado
		Debito	Crédito	
Vigencia actual (DB)	56.026.143.349	388.641.200	0	56.414.784.549
transferencias por cobrar (DB)	373.447.563	416.925.351.698	94.345.508.417	322.953.290.844
Provisión (CR)	30.299.024.529	30.299.024.529	0	0
Depósitos Entregados (DB)	65.823.011.460	98.914.713	24.000.514.095	41.921.412.078
Otras cuentas por cobrar (DB)	10.015.056.259	2.060.203.154	11.080.044.381	995.215.032
Préstamos otorgados (DB)	47.167.706		47.167.706	0
Part Agua Potab y Sa (CR)	19.704.725.887	1.241.630.472	0	18.463.095.415
Total		451.013.765.766	129.473.234.599	440.747.797.918

Total, Saldo Ajustado por Convergencia (DB)	321.540.531.167
--	------------------------

4. Propiedad, Planta y Equipo:

- a. Terrenos, Construcciones en curso y Edificaciones:** Para efectos de la transición, el Departamento del Valle del Cauca, optó por medir los terrenos y Edificaciones a su valor razonable, de acuerdo a los avalúos realizados por el Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional – Banco Inmobiliario, según los avalúos los terrenos se disminuyeron en -270.316.183.909 y las edificaciones aumentaron su valor en 161.080.728.244.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

b. Bienes Muebles en Bodega: Esta cuenta se depuro en -562.637.565, correspondientes a activos devolutivos y de menor cuantía.

Por efectos de la transición, se eliminó la Depreciación acumulada de los activos fijos a los que se les asignó valor razonable como costo atribuido.

El saldo de Depreciación acumulada presentado en el ESFA, corresponde al valor de depreciación acumulada del grupo de activos que no sufrieron variación en su valor.

Por lo anterior, los activos fijos del Departamento del Valle del Cauca disminuyeron en \$182.951.923.762, en el valor de su Propiedad, planta y equipo.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Cuenta	Saldo Inicial	Ajustes Por Convergencia		Saldo Ajustado
		Debito	Crédito	
Terrenos (DB)	416.645.735.299	224.124.891.613	494.441.075.522	146.329.551.390
Bienes Muebles en Bodega (CR)	25.988.196.774	438.667.275	1.001.304.840	25.425.559.209
Edificaciones (DB)	70.924.276.831	125.498.811.191	35.342.359.778	161.080.728.244
Depreciación acumulada (CR)	86.462.094.196	258.908.520	2.488.462.221	84.232.540.495
Valorizaciones (DB)	109.989.977.620	0	109.989.977.620	0
Superávit Valorización (CR)	109.989.977.620	109.989.977.620		0
Total		460.311.256.219	643.263.179.981	417.311.256.219

Total, Saldo Ajustado por Convergencia (CR)	182.951.923.762
--	------------------------

5. Bienes de uso Público: Este concepto equivale a los activos que tiene la Gobernación del Valle del Cauca, representado en carreteras, estas vías son responsabilidad del departamento.

Mediante Decreto firmado por la Gobernadora del Valle del Cauca, donde da a conocer el inventario vial del departamento, procediendo a dar de baja las carreteras que no corresponde, se disminuyó \$ 1.725.022.321.441



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

BIENES DE USO PÚBLICO				
Cuenta	Saldo Inicial	Ajustes Por Convergencia		Saldo Ajustado
		Debito	Crédito	
Bien de beneficio y uso público en servicio (DB)	3.715.357.326.035	0	1.725.022.321.441	1.990.335.004.594
Total			1.725.022.321.441	1.990.335.004.594

Total, Saldo Ajustado por Convergencia (CR)	1.725.022.321.441
--	--------------------------

6. **Cuentas por Pagar:** Para efectos de la transición a las NIC-SP, por tratarse de obligaciones presentes, que surgieron a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, la entidad espera desprenderse de recursos económicos, estos se reconocerán como pasivos.

Para determinar los saldos que serán reconocidos bajo normas internacionales, se consideró el grado de probabilidad de cancelación de la obligación para eliminar aquellos saldos que no cumplan con esta consideración.

Por lo anterior, los saldos de las cuentas por pagar disminuyeron en 20.291.042.866, los demás saldos del rubro acreedores bajo PCGA, no sufrieron ninguna variación en cuanto a su medición o reconocimiento.

CUENTAS POR PAGAR				
Cuenta	Saldo Inicial	Ajustes Por Convergencia		Saldo Ajustado
		Debito	Crédito	
Recursos recibidos en administración (CR)	18.172.137.273	10.852.132.874	3.391.637.164	11.711.641.563
Incapacidades (CR)	6.634.878.148	3.062.874.852	0	3.572.003.296
Otras cuentas por pagar (CR)	28.202.217.539	28.202.217.539	0	0
Avances y anticipos recibidos (CR)	1.729.088.946	3.278.309.061	6.556.618.122	5.007.398.007
Total		45.395.534.326	9.948.255.286	20.291.042.866

Total, Saldo Ajustado por Convergencia (CR)	35.447.279.040
--	-----------------------





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

7. **Beneficios a empleados:** El beneficio a los empleados corresponde a la contraprestación que se obliga la entidad para con sus colaboradores, dentro de estas contraprestaciones, está el pasivo pensional cuyos conceptos son: Calculo Actuarial, Cuotas partes por pagar y cuotas partes por cobrar.

Se actualizaron estos conceptos reconociéndose en el cálculo actuarial un incremento de -34.127.774.484.287, en las cuotas partes por pagar se incrementó en -361.589.800.192, en las cuotas partes por cobrar hubo una disminución de -58.716.262.386 y en cesantías aumento 30.324.683.399, los recursos de FONPET aumentaron a 2.199.339.453.007, para un total ajustado 3.946.073.149.073

BENEFICIO A EMPLEADOS				
Cuenta	Saldo Inicial	Ajustes Por Convergencia		Saldo Ajustado
		Debito	Crédito	
Cuotas partes de pensiones (CR)	135.170.767.585	1.057.458.426.907	1.283.877.459.514	361.589.800.192
Cálculo actuarial pensiones actuales (CR)	307.534.593.863	43.556.136.473.270	47.376.376.363.694	4.127.774.484.287
Cuotas partes de pensiones x cobrar (DB)	70.817.746.529	129.534.008.915	141.635.493.058	58.716.262.386
Cesantías (CR)	24.420.646.411	719.040.673	6.623.077.661	30.324.683.399
Recursos de FONPET (DB)	2.080.748.157.918	6.601.534.837.777	6.482.943.542.688	2.199.339.453.007
Total		51.345.382.787.542	55.291.455.936.615	6.777.744.682.271

Total, Saldo Ajustado por Convergencia (DB)	3.946.073.149.073
--	--------------------------

El patrimonio del Departamento del Valle del Cauca, se impactó en -5.494.914.035.840 por el proceso de implementación y conversión al Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno **NICSP**, Resolución 533 de octubre de 2015 y complementarias.



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ACTIVOS

El Departamento del Valle del Cauca tiene al 31 de enero de 2019 comparado con 31 de enero de 2018, la siguiente composición de Activos.

ACTIVO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Efectivo y equivalentes al efectivo	307.049.436.585	291.057.652.338	15.991.784.247
Inversiones e instrumentos derivados	74.351.188.791	42.130.640.797	32.220.547.994
Cuentas por cobrar	736.756.461.221	562.041.610.648	174.714.850.573
Prestamos por Cobrar	0	47.167.706	-47.167.706
Inventarios	1.098.888.788	970.628.517	128.260.271
Propiedades, planta y equipo	467.663.320.929	369.319.324.662	98.343.996.267
Bienes de beneficio y uso público e histórico	770.068.750.151	682.156.219.329	87.912.530.822
Otros activos	3.471.738.849.429	3.094.913.238.958	376.825.610.471
TOTAL, ACTIVO	5.828.726.895.894	5.042.636.482.955	786.090.412.939

Nota 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. Al 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018, el Departamento del Valle del Cauca contaba con saldo en 323 cuentas bancarias, de las cuales 159 son corrientes, 156 de ahorros, fondos de inversión 12 y 2 cuentas bancarias clasificadas como efectivo de uso restringido.

Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo el Departamento del Valle del Cauca a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Caja	4.900.000	0	4.900.000
Cuentas corrientes GVAL	14.828.514.460	20.923.426.930	-6.094.912.470
Cuentas de ahorro GVAL	282.630.393.512	270.134.225.408	12.496.168.104
Efectivo de uso restringido GVAL	9.585.628.613	0	9.585.628.613
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CONSOLIDADO	307.049.436.585	291.057.652.338	15.991.784.247





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Deposito en instituciones financieras

Representa el valor de los recursos disponibles para el desarrollo de las funciones del Departamento del Valle del Cauca. A la fecha de presentación de la información financiera se tienen depósitos en instituciones financieras relacionados con cuentas corrientes, cuentas de ahorro y cuentas de uso restringido.

El saldo de esta cuenta al 31 de enero de 2019 es de treientos siete mil cuarenta y nueve millones cuatrocientos treinta y seis mil quinientos ochenta y cinco pesos (307.049.436.585).

NOTA 2. INVERSIONES

Las inversiones de administración que liquidez incluyen aquellos 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. Adicionalmente, se incluyen los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

Los componentes de las inversiones a 31 de enero de 2019 comparado con enero 31 de 2018, son los siguientes:

Descripción	INVERSIONES		
	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Inversiones admón. liquidez a valor mercado con cambios en resultado	1.015.414.909	1.015.414.909	0
Inversiones de admón. de liquidez al costo	36.307.603.981	3.529.901.741	32.777.702.240
Inversiones en asociadas contabilizadas método participación patrimonial.	37.028.169.901	37.585.324.147	-557.154.246
TOTAL, INVERSIONES	74.351.188.791	42.130.640.797	32.220.547.994

El proceso para clasificar las inversiones que tiene el Departamento del Valle del Cauca en otras entidades, se lleva a cabo mediante un análisis de cada entidad, compuesto de variables cuantitativas como el porcentaje de participación. Entre las posibilidades de reconocimiento de la inversión se encuentran las Inversiones de administración de liquidez a valor mercado con cambios en resultado, Inversiones de administración de liquidez al costo e Inversiones en asociadas contabilizadas método participación patrimonial.



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Inversiones administración de liquidez a valor mercado con cambios en resultado

A 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018, los valores en libros de las Inversiones administración de liquidez a valor mercado con cambios en resultado en el Departamento del Valle del Cauca son:

INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR MERCADO CON CAMBIOS EN RESULTADO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Castilla Agrícola S.A.	483.811.721	483.811.721	0
Banco AV Villas	85.932.000	85.932.000	0
Rio Paila Castilla S.A.	421.521.459	421.521.459	0
Rio Paila Agrícola S.A.	24.149.729	24.149.729	0
TOTAL, INVERSIONES	1.015.414.909	1.015.414.909	0

Inversiones de administración de liquidez al costo

Las inversiones de administración que liquidez incluyen aquellos 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. Adicionalmente, se incluyen los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

Los componentes de las inversiones de administración de liquidez en la categoría del costo del Departamento del Valle del Cauca a 31 de enero de 2019 comparado con el 31 de enero de 2018, son los siguientes:

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Hoteles Estellar S.A.	696.355.986	696.355.986	0
Plaza De Toros De Cali	201.200	201.200	0
Sociedad Puerto Industrial	345.390.000	345.390.000	0
Hotel Turístico Caicedonia	147.183.000	147.183.000	0
Promosevilla	33.900.000	33.900.000	0
Banco Colpatria S.A.	1.734.250	1.734.250	0
Terminal de Contenedores de B/ventura	62.621.000	62.621.000	0
Sociedad Portuaria Regional	246.000	246.000	0
Prensa Moderna S.A.	7.455.340	7.455.340	0





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Inversiones Inca S.A.	38.810.240	38.810.240	0
Centro de Eventos Valle del Pacífico	166.370.000	166.370.000	0
TOTAL, INVERSIONES	1.500.267.016	1.500.267.016	0

OTRAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Inversión Colectiva Alta Liquidación Banco Occidente	0	507.112.384	-507.112.384
Fondo Inversión Colectiva Fiduciaria Bogotá	0	8.102.041	-8.102.041
Inversión Colectiva Alta Liquidación Banco Occidente	0	507.112.384	-507.112.384
Fondo Inversión Colectiva Fidupro Bogotá	0	1.007.307.916	-1.007.307.916
Fondo Fiduli. pago Déficit Fiscal Ley 550	9.601.978.115	0	9.601.978.115
Fondo Fiduli. Margen Menores Recaudos	8.551.015.579	0	8.551.015.579
Inversión Colectiva Alta Liquidación Banco Occidente	5.563.139.312	0	5.563.139.312
Fondo Inversión Colectiva Fiduciaria Bogotá	8.412.535	0	8.412.535
Inversión Colectiva Alta Liquidación Banco Occidente	2.033.541.127	0	2.033.541.127
Fondo Inversión Colectiva Fidupro Bogotá	1.050.141.838	0	1.050.141.838
Inversión Colectiva alta Liquidez Occidente Estampilla Univalle	2.528.189.643	0	2.528.189.643
Estampilla ProDesarrollo Inversión	15.318.972	0	15.318.972
Inversión Colectiva Estampilla Adulto Mayor	2.413.117.516	0	2.413.117.516
Inversión Colectiva Estampilla Prohospital	741.630.882	0	741.630.882
Fondos Comunes-Fondo Inversión Colectiva	803.730.544	0	803.730.544
Fondos Rotatorio Estupefaciente fondo Inversión	1.004.547.324	0	1.004.547.324
Rechazo Vehículo Fondos de Inversión colectiva	492.573.578	0	492.573.578
TOTAL, INVERSIONES	34.807.336.965	2.029.634.725	32.777.702.240



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Inversiones en asociadas contabilizadas método participación patrimonial.

Las acciones ordinarias son títulos o derechos financieros que representan la propiedad de una parte proporcional del capital social de una empresa, el cual otorga derecho a recibir los dividendos o beneficios que distribuya la empresa, además, se caracterizan porque son instrumentos de patrimonio que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento y no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto. Las principales inversiones en administración de liquidez en la categoría al costo de acciones ordinarias que posee el Departamento del Valle del Cauca son:

INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS MÉTODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL.			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Telepacifico	366.514.882	366.514.882	0
Aeropuerto Santa Ana de Cartago	3.793.000.000	3.793.000.000	0
TOTAL, INVERSIONES	4.159.514.882	4.159.514.882	0

INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS MÉTODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL.			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Findeter	2.417.032.019	2.299.132.019	117.900.000
Cavasa	5.128.500	5.128.500	0
Hotel Guadalajara	252.182.090	252.182.090	0
Centro Diagnostico Automotor Valle Cali	22.368.771	22.368.771	0
Centrales de Transportes de Tuluá	317.116.500	317.116.500	0
Centrales de Transportes S. A	9.846.707	9.846.707	0
Centro Diagnostico Automotor Tuluá	66.785.367	66.785.367	0
Centro Diagnostico Automotor Palmira	5.302.301	5.302.301	0
Parque Agroindustrial y Comercial de Caicedonia	616.485.021	616.485.021	0
Fondo Mixto Del Valle	367.555.041	367.555.041	0
Agencia .de Promoción de inversión de Investigación Valle del Pacifico	400.104.493	400.104.493	0
Tren Turístico Café de Azúcar	873.924.026	873.924.026	0
Corporación Manzanas del Saber	1.000.000	1.000.000	0
TOTAL, INVERSIONES	5.364.830.836	5.246.232.031	117.900.000



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS MÉTODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL.			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Rifas y Juegos	143.001.874	143.001.874	0
Acuavalle	18.763.721.338	18.763.721.338	0
Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.	511.323.382	511.323.382	0
Empresa Regional de Telecomunicaciones ERT	3.575.990.881	3.575.990.881	0
Corpocuecas	1.355.437.921	1.355.437.921	0
Corpovalle	2.691.848.751	2.691.848.751	0
Recreavalle	300.000.000	975.054.246	-675.054.246
1230050008 CDA Cartago	162.500.036	162.500.036	0
TOTAL, INVERSIONES	27.503.824.183	28.178.878.429	-675.054.246

Nota 3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar del Departamento del Valle del Cauca comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades y originados en transacciones sin y con contraprestación. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias; y las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y la prestación de servicios. Las cuentas por cobrar se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Adicionalmente, son objeto de deterioro de valor cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Los conceptos de las cuentas por cobrar del Departamento del Valle del Cauca al 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018, debidamente discriminados en cuentas por cobrar surgidas a partir de transacciones sin y con contraprestación, son los siguientes:

CUENTAS POR COBRAR			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	141.460.595.964	46.870.234.835	94.590.361.129
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	62.983.151.624	60.213.518.786	2.769.632.838
Administración del sistema seguridad social en salud	35.553.142	0	35.553.142
Transferencias por cobrar	464.936.666.637	375.026.428.424	89.910.238.213
Otras cuentas por cobrar	67.001.644.081	79.592.578.830	-12.590.934.749
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	338.849.773	338.849.773	0
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR	736.756.461.221	562.041.610.648	174.714.850.573





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

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 liquidan obligaciones a cargo de los contribuyentes por parte del Departamento del Valle del Cauca, una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos quedan en firme.

Los saldos pendientes de cobro de las rentas departamentales por Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos, al 31 de enero de 2019 comparado con el 31 de enero de 2018, son los siguientes:

IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Impuesto de registro	4.222.783.800	5.041.793.700	-819.009.900
Impuesto al consumo de licores, vinos,	9.844.725.751	3.060.313.751	6.784.412.000
Impuesto al consumo de cerveza	99	99	0
Impuesto a degüello de ganado mayor	716.067.000	716.067.000	0
Impuestos de rifas, apuestas y juegos	177.084.228	166.886.346	10.197.882
Impuesto sobre vehículos automotores	114.234.236.275	22.325.067.856	91.909.168.419
Sobretasa a la gasolina	2.101.088.400	5.175.668.000	-3.074.579.600
Sobretasa al ACPM	2.261.651.406	2.246.312.813	15.338.593
Impuesto a ganadores sorteos ordinario	1.681.725.839	1.739.717.578	-57.991.739
Impuesto a loterías foráneas	432.029.805	617.908.771	-185.878.966
Iva de licores a productores	2.750.317.605	2.751.374.165	-1.056.560
Impuesto a la venta de cerveza 8%	198.000	198.000	0
Otros impuestos departamentales	3.038.687.756	3.028.926.756	9.761.000
TOTAL IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	141.460.595.964	46.870.234.835	94.590.361.129

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios representan el valor de los derechos a favor del Departamento del Valle del Cauca que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas, contribuciones, publicaciones y formularios y especies valoradas. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

A continuación, se relaciona el detalle de los conceptos que conforman el rubro de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios al 31 de enero de 2019 comparado con el 31 de enero de 2018:

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Tasas	110.471.179	44.425.915	66.045.264
Multas	6.331.694	6.331.694	0
Intereses	274.944.822	277.653.152	-2.708.330
Sanciones	1.379.102.464	580.658.623	798.443.841
Formularios y especies valoradas	35.095.700	56.935.900	-21.840.200
Estampillas	50.831.070.597	48.091.348.276	2.739.722.321
Contribuciones	10.346.135.168	11.156.165.226	-810.030.058
TOTAL, IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	62.983.151.624	60.213.518.786	2.769.632.838

Administración del sistema seguridad social en salud

Representan los derechos adquiridos por el Departamento del Valle del Cauca por los recobros a las EPS por concepto de incapacidades.

Los conceptos que conforman las incapacidades a 31 de enero de 2019 comparado con el 31 de enero de 2018 son:

INCAPACIDADES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Cuentas por Cobrar Admón Central	19.464.066	0	19.464.066
Cuentas por Cobrar EPS Educación	2.190.138	0	2.190.138
Cuentas por Cobrar EPS Salud	13.898.938	0	13.898.938
TOTAL INCAPACIDADES	35.553.142	0	35.553.142

Transferencias por cobrar

Las transferencias por cobrar representan el valor de los derechos adquiridos por el Departamento del Valle del Cauca, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del Sistema General de Participaciones, del Sistema General de Regalías.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Los conceptos que conforman las transferencias por cobrar a 31 de enero de 2019 con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:

TRANSFERENCIAS POR COBRAR			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Sistema general de regalías	461.453.904.115	347.827.940.948	113.625.963.167
Sistema general de participaciones-Educación	0	24.230.252.393	-24.230.252.393
Sistema general de participaciones-agua potable	3.482.762.522	2.968.235.083	514.527.439
TOTAL TRANSFERENCIAS POR COBRAR	464.936.666.637	375.026.428.424	89.910.238.213

Otras cuentas por cobrar.

Las otras cuentas por cobrar del Departamento del Valle del Cauca abarcan los derechos adquiridos en transacciones sin y con contraprestación; entre ellas, se encuentran comisiones, cuotas partes de pensiones, descuentos no autorizados, dividendos y participaciones por cobrar, recursos de acreedores reintegrados a tesorería, responsabilidades fiscales y otras cuentas por cobrar.

Los conceptos que componen las otras cuentas por cobrar del Departamento del Valle del Cauca al 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Comisiones	1.636.658.149	1.572.274.040	64.384.109
Cuotas partes de pensiones	55.059.650.893	58.487.246.707	-3.427.595.814
Descuentos no autorizados	4.670.887.034	4.670.887.034	0
Dividendos y participaciones por cobrar	1.739.968.847	1.736.713.167	3.255.680
Indemnizaciones	0	10.015.056.259	-10.015.056.259
Recursos de acreedores reintegrados a tesorería	125.644.930	83.700.718	41.944.212
Responsabilidades fiscales	0	522.612.334	-522.612.334
Otras cuentas por cobrar	3.768.834.228	2.504.088.571	1.264.745.657
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR COBRAR	67.001.644.081	79.592.578.830	-12.590.934.749



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo del Departamento del Valle del Cauca abarcan los derechos adquiridos en transacciones sin y con contraprestación estas cuentas se encuentran en cobro coactivo por periodos anteriores

Los conceptos que componen las cuentas por cobrar de difícil recaudo del Departamento del Valle del Cauca al 31 de enero de 2019 comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Otras cuentas por cobrar difícil recaudo	338.849.773	338.849.773	0
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL RECAUDO	338.849.773	338.849.773	0

Nota 4. INVENTARIOS

Los inventarios comprenden los bienes adquiridos por el Departamento del Valle del Cauca con la intención de ser comercializados o consumidos en la prestación de servicios, o para el desarrollo de funciones de cometido estatal.

Los inventarios del Departamento del Valle del Cauca a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 se conformaban por:

INVENTARIOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Mercancías en existencia	485.656.412	836.152.570	-350.496.158
En tránsito	613.232.376	134.475.947	478.756.429
TOTAL, INVENTARIOS	1.098.888.788	970.628.517	128.260.271

Los inventarios se encuentran a cargo de la Secretaría de Salud del Valle del Cauca, en los siguientes apartados se discriminan los saldos:

Mercancías en existencia.

A 31 de enero de 2019 comparado con el 31 de enero de 2018, los valores en libros de las mercancías en existencias en el Departamento del Valle del Cauca son:





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

MERCANCÍAS EN EXISTENCIA			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Especies valoradas	484.313.340	484.313.340	0
Medicamentos	1.343.072	351.839.230	-350.496.158
TOTAL, MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	485.656.412	836.152.570	-350.496.158

En tránsito.

A 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018, los valores en libros de las mercancías en tránsito en el Departamento del Valle del Cauca son:

EN TRÁNSITO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Medicamentos	613.232.376	134.475.947	478.756.429
TOTAL MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	613.232.376	134.475.947	478.756.429

A 31 de enero de 2019, ningún inventario se usó como garantía para el cumplimiento de pasivos

Nota 5. Propiedad Planta y Equipo

Las Propiedad, planta y equipo del Departamento del Valle del Cauca corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

Al 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018, las propiedad, planta y equipo del Departamento del Valle del Cauca se componen de lo siguiente rubros:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Terrenos	172.420.169.587	149.676.637.422	22.743.532.165
Construcciones en curso	25.918.847.872	6.568.751.230	19.350.096.642
Bienes muebles en bodega	62.390.252.878	59.723.252.004	2.667.000.874
Edificaciones	200.789.724.561	169.395.621.507	31.394.103.054
Redes, líneas y cables	10.000.000	10.000.000	0
Maquinaria y equipo	8.661.474.793	8.018.241.150	643.233.643
Equipo médico y científico	13.450.241.056	6.101.137.300	7.349.103.756
Muebles, enseres y equipos de oficina	8.861.360.572	8.130.241.044	731.119.528
Equipo de comunicación y computación	25.560.234.171	22.081.957.818	3.478.276.353
Equipo de transporte, tracción y elevación	15.465.763.833	14.728.251.853	737.511.980
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	314.488.220	314.488.220	0





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Depreciación acumulada	-66.179.236.614	-75.429.254.886	9.250.018.272
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	467.663.320.929	369.319.324.662	98.343.996.267

A continuación, se describe la composición de las clases de Propiedades, Planta y Equipo más representativas para el Departamento del Valle del Cauca:

Terrenos:

Este rubro se compone de los predios urbanos y rurales en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, también incluye los terrenos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

A continuación, se detallan los terrenos del Departamento del Valle del Cauca:

TERRENOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Urbanos	100.284.756.878	81.732.063.048	18.552.693.830
Rurales	30.563.977.231	28.291.151.120	2.272.826.111
Terrenos pendientes de legalizar	41.571.435.478	39.653.423.254	1.918.012.224
TOTAL, TERRENOS	172.420.169.587	149.676.637.422	22.743.532.165

Edificaciones

El Departamento del Valle del Cauca contiene en este rubro las construcciones, tales como edificios, casas, bodegas, locales, oficinas, colegios, escuelas, clínicas, hospitales, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios. También se incluyen las edificaciones de propiedad de terceros.

A continuación, se detallan las edificaciones más representativas:

CONSTRUCCIONES EN CURSO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Edificaciones	6.724.687.897	6.568.751.230	155.936.667
Otras construcciones en curso	19.194.159.975	0	19.194.159.975
TOTAL, CONSTRUCCIONES EN CURSO	25.918.847.872	6.568.751.230	19.350.096.642

EDIFICACIONES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Edificios y casas	100.459.382.192	96.624.856.660	3.834.525.532
Locales	2.055.613.708	1.711.630.668	343.983.040





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Colegios y escuelas	25.373.103.207	9.052.380.207	16.320.723.000
Clínicas y hospitales	5.836.616.733	129.901.733	5.706.715.000
Hoteles, hostales y paradores	6.570.738.000	6.570.738.000	0
Instalaciones deportivas y recreacionales	66.345.100	66.345.100	0
Edificaciones pendientes de legalizar	11.126.367.726	6.597.337.926	4.529.029.800
Edificaciones de propiedad de terceros	42.965.113.535	42.378.368.873	586.744.662
Otras edificaciones	6.336.444.360	6.264.062.340	72.382.020
TOTAL, EDIFICACIONES	200.789.724.561	169.395.621.507	31.394.103.054

Bienes Muebles en Bodega

Este rubro se compone todos los activos fijos que son comprados por el Departamento del valle del Cauca:

En la siguiente tabla se muestran los rubros más significativos que componen la cuenta:

BIENES MUEBLES EN BODEGA			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Maquinaria y equipo	2.272.194.290	2.179.278.395	92.915.895
Equipo médico y científico	1.131.953.241	7.018.258.453	-5.886.305.212
Muebles, enseres y equipo de oficina	3.343.475.426	1.305.501.517	2.037.973.909
Equipo de comunicación y computación	6.794.851.720	6.038.569.704	756.282.016
Equipos de transporte, tracción y elevación	12.356.341.398	7.295.114.755	5.061.226.643
Redes, líneas y cables	35.435.357	35.435.357	0
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	11.677.460	0	11.677.460
Otros bienes muebles en bodega	36.444.323.986	35.851.093.823	593.230.163
TOTAL, BIENES MUEBLES EN BODEGA	62.390.252.878	59.723.252.004	2.667.000.874

Equipo Médico Científico

Este rubro se compone todos los activos fijos que son entregados a los hospitales y clínicas por el Departamento del valle del Cauca:

En la siguiente tabla se muestran los rubros más significativos que componen la cuenta:

EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Equipo de investigación	902.392	902.392	0





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Equipo de laboratorio	3.773.827.256	3.092.657.057	680.170.599
Equipo de urgencias	69.750.130	69.750.130	0
Equipo de hospitalización	631.007.192	631.007.192	0
Equipo de quirófanos y salas de parto	111.623.050	111.623.050	0
Equipo de apoyo diagnóstico	8.505.839.662	1.836.906.505	6.668.933.157
Equipo de apoyo terapéutico	67.779.519	67.779.519	0
Equipo de servicios ambulatorio	7.061.991	7.061.991	0
Otro equipo médico y científico	283.449.464	283.449.464	0
TOTAL, EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	13.450.241.056	6.101.137.300	7.349.103.756

Equipos de comunicación y computación

Esta cuenta contempla los equipos de comunicación y computación, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa del Departamento del valle del Cauca.

En la siguiente tabla se muestran los rubros más significativos que componen la cuenta:

EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Equipo de comunicación	5.796.906.155	3.447.576.273	2.349.329.882
Equipo de computación	19.207.609.221	18.458.180.330	749.428.891
Otros equipos de comunicación y computación	555.718.795	176.201.215	379.517.580
TOTAL, EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	25.560.234.171	22.081.957.818	3.478.276.353

Equipo de transporte, tracción y elevación.

Esta cuenta se compone principalmente de los equipos de transporte, tracción y elevación utilizados del Departamento del Valle del Cauca.

EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Terrestre	15.006.220.508	14.268.708.528	737.511.980
Marítimo y fluvial	457.202.000	457.202.000	0
Otros equipos de transporte, tracción y elevación	2.341.325	2.341.325	0
TOTAL, EQUIPO TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	15.465.763.833	14.728.251.853	737.511.980





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Depreciación acumulada

Los saldos más representativos de la depreciación acumulada corresponden a las edificaciones, la maquinaria y equipo, el equipo de comunicación y computación y el equipo de transporte, tracción y elevación.

A continuación, se muestran los activos más significativos que componen cada una de estas subcuentas

DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Edificaciones	-15.336.483.516	-30.744.506.838	15.408.023.322
Redes, líneas y túneles	-8.471.337	-7.707.005	-764.332
Maquinaria y equipo	-4.740.913.392	-4.332.596.020	-408.317.372
Equipo médico y científico	-5.580.379.491	-5.251.022.675	-329.356.816
Muebles, enseres y equipo de oficina	-6.074.779.705	-5.733.631.028	-341.148.677
Equipos de comunicación y computación	-19.117.378.024	-18.000.749.012	-1.116.629.012
Equipos de transporte, tracción y elevación	-6.379.166.635	-5.123.503.144	-1.255.663.491
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	-311.615.289	-310.803.213	-812.076
Bienes muebles en bodega	-8.630.049.225	-5.924.735.951	-2.705.313.274
TOTAL, DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-66.179.236.614	-75.429.254.886	9.250.018.272

La depreciación de las propiedades, planta y equipo del Departamento del Valle del Cauca se encuentra en función de la vida útil, el valor residual y el método de depreciación, en donde este último es el método lineal, de conformidad al tiempo en años en los que se espera usar el activo.

Nota 6. Bienes de uso público

Los Bienes de Uso Público abarca los activos controlados por el Departamento del Valle del Cauca destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad 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 uso.

Los Bienes de Uso Público se caracterizan por ser inalienables, imprescriptibles e inembargables. Son ejemplos de Bienes de uso público, la red vial, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

Las clases de los bienes de uso público más representativos a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

BIENES DE USO PÚBLICO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Bienes de uso público e histórico cultural en construcción	315.400.166.989	211.614.841.038	103.785.325.951
Bien de y uso público en servicio	789.033.533.755	788.830.050.314	203.483.441
Bienes históricos y culturales	2.452.332.000	2.452.332.000	0
Amortización acumulada de bienes de y uso público (cr)	-336.817.282.593	-320.741.004.023	-16.076.278.570
TOTAL, BIENES DE USO PÚBLICO	770.068.750.151	682.156.219.329	87.912.530.822

Nota 7. Otros Activos

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 espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Dentro de este grupo se encuentran:

OTROS ACTIVOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Plan activos beneficio posempleo	2.753.846.447.880	2.449.443.284.681	304.403.163.199
Bienes y servicios pagados por anticipos	86.699.720	86.699.720	0
Avances y anticipos entregados	116.804.042.581	78.406.251.034	38.397.791.547
Recursos entregados en administración	453.507.907.618	434.614.562.355	18.893.345.263
Depósitos entregados en garantía	33.371.336.625	41.921.412.078	-8.550.075.453
Edificaciones	0	-1.297.437.468	1.297.437.468
Derechos en fideicomiso	107.575.004.380	86.071.938.860	21.503.065.520
Intangibles	15.039.007.658	11.848.717.562	3.190.290.096
Amortización acumulada de intangibles (cr)	-8.491.597.033	-6.182.189.864	-2.309.407.169
TOTAL, OTROS ACTIVOS	3.471.738.849.429	3.094.913.238.958	376.825.610.471

Plan de Activos Beneficios Posempleo

A 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018, los valores en libros de la cuenta plan de activos beneficios posempleo en el Departamento del Valle del Cauca es de:





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

PLAN DE ACTIVOS BENEFICIOS POSEMPLEO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Recursos entregados en administración.	448.406.813.959	357.909.080.233	90.497.733.726
Encargos fiduciarios	2.305.439.633.921	2.091.534.204.448	213.905.429.473
TOTAL, PLAN DE ACTIVOS BENEFICIOS POSEMPLEO	2.753.846.447.880	2.449.443.284.681	304.403.163.199

Bienes y Servicios Pagados por Anticipos

Los bienes y servicios pagados por anticipado son aquellos efectuados por el Departamento del Valle del Cauca para la adquisición u obtención de bienes y servicios.

Los componentes de los bienes y servicios pagados por anticipado al 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Bienes y servicios	86.699.720	60.451.568	26.248.152
TOTAL, BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPOS	86.699.720	60.451.568	26.248.152

Avances y Anticipos Entregados

Corresponden a los valores entregados por el Departamento del Valle del Cauca, en calidad de avance o anticipo, a contratistas y a proveedores para la obtención de bienes y servicios.

AVANCES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Anticipos sobre convenios y acuerdos	45.802.134.189	45.938.481.297	-136.347.108
Anticipo adquisición de bienes y servicios	2.518.742.691	6.547.364.554	-4.028.621.863
Otros avances y anticipos	68.483.165.701	25.920.405.183	42.562.760.518
TOTAL, AVANCES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	116.804.042.581	78.406.251.034	38.397.791.547

Recursos Entregados en Administración

Al 31 de enero de 2019, comparados con el 31 de enero de 2018 los valores en libros de la cuenta Recursos entregados en administración en el Departamento del Valle del Cauca es de:





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
En administración	73.545.744.966	40.544.394.419	33.001.350.547
Encargo fiduciario-fiducia de administración	5.037.031.161	5.037.031.161	0
Encargo fiduciario-fiducia de garantía	374.925.131.491	389.033.136.775	-14.108.005.284
TOTAL, RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	453.507.907.618	434.614.562.355	18.893.345.263

Depósitos Entregados en Garantía

Al 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 los valores en libros de la cuenta depósitos entregados en garantía en el Departamento del Valle del Cauca es de:

DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Depósitos judiciales	31.605.644.204	36.555.306.162	-4.949.661.958
Depósitos sobre contratos	1.765.692.421	5.366.105.916	-3.600.413.495
TOTAL, DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	33.371.336.625	41.921.412.078	-8.550.075.453

Derechos de Fideicomiso

Al 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 los valores en libros de la cuenta derechos en fideicomiso en el Departamento del Valle del Cauca son de:

DERECHOS EN FIDEICOMISO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Fiducia mercantil-constituido. patrimonio autónomo	107.575.004.380	86.071.938.860	21.503.065.520
TOTAL, DERECHOS EN FIDEICOMISO	107.575.004.380	86.071.938.860	21.503.065.520

Intangibles

El Departamento del valle del Cauca incluye en este rubro, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Al 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 los activos intangibles del Departamento del valle del Cauca se encuentran compuestos por licencias y softwares, los cuales presentan el siguiente saldo:

INTANGIBLES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
LICENCIAS	8.074.775.600	5.669.255.104	2.405.520.496
SOFTWARE	6.964.232.058	6.179.462.458	784.769.600
TOTAL, INTANGIBLES	15.039.007.658	11.848.717.562	3.190.290.096

Amortización acumulada de intangibles

A continuación, se relacionará la amortización acumulada a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018, por clase de Activos Intangibles del Departamento del Valle del Cauca.

AMORTIZACIÓN INTANGIBLES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
LICENCIAS	-3.602.985.567	-2.527.406.055	-1.075.579.512
SOFTWARE	-4.888.611.466	-3.654.783.809	-1.233.827.657
TOTAL, AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	-8.491.597.033	-6.182.189.864	-2.309.407.169

PASIVOS

El Departamento del valle del Cauca tiene a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 la siguiente composición de sus Pasivos:

PASIVO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Préstamos por pagar	-186.486.016.458	-69.763.340.051	-116.722.676.407
Cuentas por pagar	-152.062.913.923	-245.563.741.400	-93.500.827.47
Obligaciones laborales y de seguridad social	-4.264.692.071.683	-4.339.232.564.225	74.540.492.542
Litigios y demandas	-741.822.776.868	-251.635.131.104	-490.187.645.764
Otros pasivos	-17.787.008.380	-12.183.784.887	-5.603.223.493
TOTAL, PASIVO	-5.362.850.787.312	-4.918.378.561.667	-444.472.225.645



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Nota 8. Préstamos por Pagar.

Son los recursos financieros recibidos por el Departamento del Valle del Cauca para su uso, que se caracterizan porque se espera, a futuro, una salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los componentes de los préstamos por pagar al 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:

PRESTAMOS POR PAGAR			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Financiamiento interno de largo plazo	-186.486.016.458	-69.763.340.051	-116.722.676.407
TOTAL, PRESTAMOS POR PAGAR	-186.486.016.458	-69.763.340.05	-116.722.676.407

Nota 9. Cuentas por Pagar.

Las obligaciones adquiridas por el Departamento del Valle del Cauca con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas comprenden adquisiciones y gastos en función de su cometido estatal.

Los saldos más representativos de las cuentas por pagar a 31 de enero de 2019, comparado al 31 de enero de 2018 son los siguientes:

CUENTAS POR PAGAR			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Adquisición de bienes y servicios nación	-51.366.955.734	-95.643.593.578	44.276.637.844
Transferencias por pagar	-1.062.448.907	-1.893.406.430	830.957.523
Recursos a favor de terceros	-17.070.513.506	-28.659.615.803	11.589.102.297
Descuentos de nómina	-14.151.146.669	-26.918.060.102	12.766.913.433
Retención en la fuente e impuestos de timbre	-1.131.525.216	176.948.277	-1.308.473.493
Impuestos, contribuciones y tasas	-1.847.744.199	-2.373.819.188	526.074.989
Créditos judiciales	-22.182.604.072	-22.957.343.642	774.739.570
Administración y prestación de servicios de salud	-22.049.013.542	-36.186.501.303	14.137.487.761
Otras cuentas por pagar	-21.200.962.078	-31.108.349.631	9.907.387.553
TOTAL, CUENTAS POR PAGAR	-152.062.913.923	-245.563.741.400	93.500.827.477



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Este rubro corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento del Valle del Cauca con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades.

Los saldos más representativos de los compromisos adquiridos con terceros de los contratos pendientes de pago al 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018.

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
BIENES Y SERVICIOS			
Bienes	-1.995.779.331	-13.328.924.334	11.333.145.003
Servicios	-1.557.891.563	-7.824.569.475	6.266.677.912
Entidades Descentralizadas	-7.531.445.163	-7.531.445.163	0
Honorarios	-2.146.067.335	-602.718.637	-1.543.348.698
Administración Central	-19.516.789.722	-19.516.789.722	0
Cuenta Puente EM/RF1	-297.449.769	-64.044.816	-233.404.953
PROYECTOS DE INVERSIÓN			
Proyectos De Inversión	-17.458.080.773	-46.556.951.574	29.098.870.801
Honorarios	-840.437.752	-18.156.000	-822.281.752
Servicios	0	-52.827.779	52.827.779
Anticipo Proyecto de Inversión Activos	-22.995.326	-147.147.078	124.151.752
Proyectos de inversión	-19.000	-19.000	0
TOTAL, ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIÓN	-51.366.955.734	-95.643.593.578	44.276.637.844

Transferencias por Pagar.

Se reconocen transferencias por pagar, como las obligaciones adquiridas por el Departamento del Valle del Cauca por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladar los recursos. Tales recursos están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

Los saldos más representativos de las transferencias por pagar a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:

TRANSFERENCIAS POR PAGAR			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Otras transferencias	-7.282.483	-838.240.006	830.957.523
Otras Transferencias SGR	39.038.719	39.038.719	0





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Entidades Públicas	-15.000.090	-15.000.090	0
Instituto del Deporte	-1.079.205.053	-1.079.205.053	0
TOTAL, TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-1.062.448.907	-1.893.406.430	830.957.523

Recursos a Favor de Terceros

Los recursos a favor de terceros son recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que el Departamento del Valle del Cauca tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

Los saldos de los recursos a favor de terceros a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Recaudos por clasificar	-8.387.164.056	-10.033.482.665	1.646.318.609
Rendimientos financieros	-47.304.456	0	-47.304.456
Otros recursos a favor de terceros	-8.636.044.994	-18.626.133.138	9.990.088.144
TOTAL, RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-17.070.513.506	-28.659.615.803	11.589.102.297

Descuentos de Nómina

Se considera el valor de la nómina de los empleados, educadores y pensionados con sus respectivas deducciones, las cuales corresponden a las obligaciones del Departamento del Valle del Cauca con otras entidades u organizaciones, y que deben ser girados a éstas en los plazos y condiciones convenidos.

DESCUENTOS DE NÓMINA			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Aportes a fondos pensionales	-4.262.992.050	-5.253.746.606	990.754.556
Aportes a seguridad social en salud	-3.117.474.439	-8.554.649.012	5.437.174.573
Sindicatos	-190.584.881	-176.094.138	-14.490.743
Cooperativas	-2.327.484.837	-2.585.469.190	257.984.353
Fondos de empleados	-161.748.208	-113.719.552	-48.028.656
Libranzas	-3.869.157.494	-4.864.007.244	994.849.750
Contratos de medicina prepagada	-17.836.357	-35.912.764	18.076.407
Embargos judiciales	-203.868.403	-5.334.461.596	5.130.593.193
TOTAL, DESCUENTOS DE NÓMINA	-14.151.146.669	-26.918.060.102	12.766.913.433



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Créditos judiciales

Los saldos de los créditos judiciales a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:

CRÉDITOS JUDICIALES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Sentencias	-21.718.632.322	-22.746.266.879	1.027.634.557
Laudos arbitrales y conciliación extrajudicial	-211.076.763	-211.076.763	0
Otros créditos judiciales	-252.894.987	0	-252.894.987
TOTAL, CRÉDITOS JUDICIALES	-22.182.604.072	-22.957.343.642	774.739.570

Administración y Prestación de Servicios de Salud

Son las obligaciones a cargo de la Secretaria de Salud del Departamento del valle del Cauca para la atención en salud, con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta y acciones de salud pública.

ADMINISTRACION Y PRESTACION DESERVICIOS DE SALUD			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Subsidio a la oferta	-3.538.361.829	-8.375.480.786	4.837.118.957
Régimen subsidiado	-17.806.496.503	-25.706.966.571	7.900.470.068
Acciones de salud pública	-704.155.210	-2.104.053.946	1.399.898.736
TOTAL, ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	-22.049.013.542	-36.186.501.303	14.137.487.761

Otras Cuentas por Pagar

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento del Valle del Cauca, en desarrollo de sus actividades, correspondientes a otras Cuentas por Pagar como: viatico y gastos de viaje, seguros, cheques no cobrados o por reclamar, aportes a escuelas industriales, fondo de solidaridad y garantía en salud, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, aportes al ICBF y SENA, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios y arrendamientos operativos.

Los saldos a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Viáticos y gastos de viaje	-16.292.603	-232.306.852	216.014.249
Seguros	0	-2.035.136.614	2.035.136.614
Cheques no cobrados o por reclamar	-5.645.735.591	-5.788.713.458	142.977.867
Aportes a escuelas industriales, insti	-614.241.483	-161.482.646	-452.758.837
Fondo de solidaridad y garantía en sal	-81.968.356	-3.076.039.077	2.994.070.721
Saldos a favor de contribuyentes	-3.346.763.057	-3.388.999.357	42.236.300
Saldos a favor de beneficiarios	-200.993.529	-205.328.911	4.335.382
Aportes al ICBF y SENA	-1.634.794.955	-1.320.194.773	-314.600.182
Servicios públicos	-2.516.143.898	-2.911.293.387	395.149.489
Comisiones	0	-198.575.988	198.575.988
Honorarios	-6.016.041.582	-10.031.916.132	4.015.874.550
Servicios	-1.104.756.973	-1.685.367.568	580.610.595
Arrendamiento operativo	-23.230.051	-72.994.868	49.764.817
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-21.200.962.078	-31.108.349.631	9.907.387.553

Nota 10. Obligaciones Laborales y de Seguridad Social

Las obligaciones laborales y de seguridad social, comprenden las retribuciones que el Departamento del Valle del Cauca proporciona a sus servidores públicos a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios incluyen 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.

Los componentes de los beneficios a los empleados a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 son los siguientes:

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Beneficios a los empleados a corto plazo	-34.727.958.262	-68.208.204.536	33.480.246.274
Beneficios a los empleados a largo plazo	-17.752.988.764	0	17.752.988.764
Beneficios posempleo - pensiones	-4.212.128.234.787	-4.270.907.065.097	58.778.830.310
Otros beneficios posempleo	-82.889.870	-117.294.592	34.404.722
TOTAL, OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	-4.264.692.071.683	-4.339.232.564.225	74.540.492.542



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Beneficios a empleados a corto plazo

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

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Nómina por pagar	-25.743.927.685	-38.742.373.928	12.998.446.243
Cesantías	-6.705.852.003	-28.376.549.396	21.670.697.393
Intereses sobre cesantías	15.149.332	-95.345.850	110.495.182
Aportes a riesgos laborales	-20.005.038	-35.194.138	15.189.100
Aportes a fondos pensionales - emplead	-382.537.588	0	382.537.588
Aportes a seguridad social en salud	-513.947.679	0	513.947.679
Aportes a cajas de compensación familiar	-1.376.837.601	0	1.376.837.601
TOTAL, BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-34.727.958.262	-68.208.204.536	33.480.246.274

Las cuantías anteriormente expresadas, fueron cuantificadas por los días laborados durante el mes, los pagos no realizados en meses anteriores y el reconocimiento de derechos laborales por la prestación de los servicios de los empleados al final del periodo contable. Lo anterior atendiendo al principio de causación o devengo.

Beneficios a empleados a largo plazo

El Departamento del Valle del Cauca reconoce este tipo de beneficios cuando la obligación de pago venza después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

El único tipo de obligación que el Departamento del Valle del Cauca tiene superior a un año son las cesantías retroactivas, donde el auxilio de cesantías se encuentra en poder del empleador durante toda la vigencia de la relación laboral. Son retroactivas, por cuanto dicha prestación social, se paga al servidor público con base en el último salario devengado.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Cesantías retroactivas	-17.752.988.764	0	-17.752.988.764
TOTAL, BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-17.752.988.764	0	-17.752.988.764

La composición de los beneficios a empleados a largo plazo a 31 de enero de 2019 está asociado a obligaciones futuras para el pago de las cesantías retroactivas, reconocidas





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

con fundamento en lo establecido en los artículos 17 de la Ley 6ª de 1945, 1º del Decreto 2767 de 1945, 1º y 2º de la Ley 65 de 1946, 2º y 6º del Decreto 1160 de 1947 y 2º del Decreto 1252 de 2002, lo cual es aplicable a aquellos trabajadores vinculados antes del 30 de diciembre de 1961.

Beneficios posempleo

Son aquellos beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo. El Departamento del Valle del Cauca tiene reconocido por esta clasificación el pasivo pensional adquirido con los funcionarios que cumplen con las condiciones normativas para tal efecto.

BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Pensiones de jubilación patronales	-6.060.593.427	-5.919.377.836	-141.215.591
Cuotas partes de pensiones	-335.970.974.190	-361.589.788.192	25.618.814.002
Cálculo actuarial cuotas partes pensión	-3.870.096.667.170	-3.903.397.899.069	33.301.231.899
TOTAL, BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-4.212.128.234.787	-4.270.907.065.097	58.778.830.310

El Departamento del Valle del Cauca tiene una obligación por concepto de cálculo actuarial, el cual asciende a tres billones ochocientos setenta mil noventa y seis millones seiscientos sesenta y siete mil ciento setenta M/tce (\$3.870.096.667.170) valor con corte a 31 de enero de 2019 en el sistema financiero SAP.

Es de resaltar que a 1 de enero de 2018 el Departamento del Valle del Cauca reconoció en su contabilidad \$4.285.382.337.710, dicho valor fue reportado por el Ministerio de Hacienda y crédito público a través de la plataforma tecnológica Pasivocol que se encuentra al servicio de las Gobernaciones, y las demás entidades territoriales, realiza la actualización de los cálculos actuariales identificando diferentes variables cualitativas y cuantitativas. El valor reportado por el Ministerio es el valor calculado a 31 de diciembre de 2017.

Nota 11. Provisiones

Las provisiones corresponden a pasivos a cargo del Departamento del Valle del Cauca que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Dentro de este grupo se encuentran las provisiones reconocidas por concepto de litigios y demandas adelantados en contra del Departamento del Valle del Cauca.



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

El Departamento del Valle del Cauca reconoce una provisión como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Las provisiones son utilizadas sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Las provisiones agrupan los conceptos de litigios y demandas, garantías, costos de desmantelamiento y costos de reestructuración. Para el periodo de enero de 2019, el Departamento del Valle del Cauca reconoció únicamente provisiones por litigios y demandas.

Los componentes de las provisiones por litigios y demandas 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018, denominados por tipo de jurisdicción, son los siguientes:

PROVISIONES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Litigios y demandas	-741.822.776.868	-251.635.131.104	-490.187.645.764
TOTAL, PROVISIONES	-741.822.776.868	-251.635.131.104	-490.187.645.764

Nota 12. Otros Pasivos

Las obligaciones adquiridas por el Departamento del Valle del Cauca con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables relacionadas con los pasivos.

OTROS PASIVOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Avances y anticipos recibidos	-2.990.214.769	-1.816.951.583	-1.173.263.186
Recursos recibidos en administración	-5.088.923.083	-10.299.241.644	5.210.318.561
Depósitos recibidos en garantía	-9.034.266.009	0	-9.034.266.009
Ingresos recibidos por anticipado	-63.380.206	-53.122.406	-10.257.800
Bonos pensionales	-610.224.313	-14.469.254	-595.755.059
TOTAL, OTROS PASIVOS	-17.787.008.380	-12.183.784.887	-5.603.223.493

Recursos recibidos en administración

Este rubro comprende los recursos recibidos por el Departamento del Valle del Cauca para su administración, el cual, corresponde a los municipios descertificados en servicios de agua potable y saneamiento básico, recursos que recibe de otras entidades para ser





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

destinados para proyectos específicos y los que por Ley sean delegados al Departamento.

Nota 13. Activos Contingentes- Cuentas de Orden

Los activos contingentes corresponden a activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma por la ocurrencia o no de uno o más eventos que no están enteramente bajo el control de Departamento del Valle del Cauca. Estos activos no son objeto de reconocimiento en los Estados Financieros, más son controlados dentro de las cuentas de orden.

ACTIVOS CONTINGENTES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Otros Derechos Contingentes	10.141.242.931	10.141.242.931	0
TOTAL, ACTIVOS CONTINGENTES	10.141.242.931	10.141.242.931	0

Deudoras de control

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

DEUDORAS DE CONTROL			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
ACTIVOS RETIRADOS			
Propiedades, planta y equipo	-76.621.133	0	-76.621.133
Bienes de beneficio y uso publico	1.725.022.321.437	1.725.022.321.437	0
Deudores	23.417.131.058	12.635.703.266	10.781.427.792
SANEAMIENTO CONT ART 355-LEY 1819 2016			
Saneamiento bienes	459.013.818.751	0	459.013.818.751
Saneamientos derechos	1.006.021.361.999	0	1.006.021.361.999
Saneamiento obligaciones	51.590.393.416.545	0	51.590.393.416.545
TOTAL, DEUDORAS DE CONTROL	54.803.791.428.657	1.737.658.024.703	53.066.133.403.954

Deudoras por Contra

El saldo a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 de las Deudoras por el contra en el Departamento del valle del Cauca es:





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

DEUDORAS POR CONTRA			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Derechos contingentes por contra	-10.141.242.931	-10.141.242.931	0
Deudoras de control por contra	-54.803.791.428.657	-1.737.658.024.703	-53.066.050.463.555
TOTAL, DEUDORAS POR CONTRA	-54.813.932.671.588	-1.747.799.267.634	-53.066.133.403.954

Nota 14. Cuentas de Orden Acreedoras

El saldo a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 de las cuentas de Orden Acreedoras en el Departamento del valle del Cauca es:

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Pasivos contingentes	-267.982.311.061	-605.070.360.908	337.088.049.847
Acreedoras de control	-58.363.786.721.217	-4.288.426.464.210	-54.075.360.257.007
Acreedoras por contra	58.631.769.032.278	4.893.496.825.118	53.738.272.207.160
TOTAL, CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0

Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes del Departamento del valle del Cauca corresponden a pasivos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma por la ocurrencia o no de uno o más eventos que no están enteramente bajo el control de Departamento del valle del Cauca.

Los pasivos contingentes también corresponden a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera 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. El Departamento del valle del Cauca registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

PASIVOS CONTINGENTES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Litigios y mecan alter. De soluc.de confl	-2.011.044.022	-307.748.223.427	305.737.179.405
Otras responsabilidades contingentes	-265.971.267.039	-297.322.137.481	31.350.870.442
TOTAL, PASIVOS CONTINGENTES	-267.982.311.061	-605.070.360.908	337.088.049.847





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Acreeadoras de Control

El saldo a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 de las cuentas Acreeadoras de Control en el Departamento del valle del Cauca es:

ACREEDORAS DE CONTROL			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Bienes recibidos en custodia	-3.042.519.500	-3.042.519.500	0
Calculo actuarial de pensiones	0	-4.285.382.337.710	4.285.382.337.710
Incorporación obligaciones	-58.360.742.594.717	0	-58.360.742.594.717
Otras cuentas acreeadoras de control	-1.607.000	-1.607.000	0
TOTAL, ACREEDORAS DE CONTROL	-58.363.786.721.217	-4.288.426.464.210	-54.075.360.257.007

Acreeadoras por Contra

El saldo a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 de las cuentas Acreeadoras por contra en el Departamento del valle del Cauca es:

ACREEDORAS POR CONTRA			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Responsabilidades contingentes por contra(db)	267.951.419.061	605.039.468.908	-337.088.049.847
Acreeadoras de control por contra(db)	58.363.817.613.217	4.288.457.356.210	54.075.360.257.007
TOTAL, ACREEDORAS POR CONTRA	58.631.769.032.278	4.893.496.825.118	53.738.272.207.160

INGRESOS

Los ingresos fiscales del Departamento del valle del Cauca comprenden los recursos obtenidos a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como impuestos, multas, intereses, sanciones, estampillas, entre otros derivados del poder impositivo del Estado.

A continuación, se detallan los ingresos fiscales del Departamento del valle del Cauca del 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018:

INGRESOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Ingresos fiscales	-133.973.135.860	-67.555.738.034	-66.417.397.826





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Transferencias	-68.857.386.544	-94.985.133.289	26.127.746.745
Otros ingresos	-85.060.423.273	-31.947.444.803	-53.112.978.470
TOTAL, INGRESOS	-287.890.945.677	-194.488.316.126	-93.402.629.551

Nota 15. Ingresos Fiscales

Los ingresos fiscales del Departamento del valle del Cauca comprenden los recursos obtenidos a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como impuestos, multas, intereses, sanciones, estampillas, entre otros derivados del poder impositivo del Estado.

A continuación, se detallan los ingresos fiscales del Departamento del valle del Cauca del 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018:

INGRESOS FISCALES			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Impuestos	-89.747.303.982	-36.900.461.880	-52.846.842.102
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-44.225.831.878	-30.658.131.954	-13.567.699.924
Devoluciones y descuentos (db)	0	2.855.800	-2.855.800
TOTAL, INGRESOS FISCALES	-133.973.135.860	-67.555.738.034	-66.417.397.826

Nota 16. Transferencias

Los ingresos por transferencias del Departamento del valle del Cauca corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: sistema general de participaciones, sistema general de regalías, sistema general de seguridad social en salud y otras transferencias.

A continuación, se relaciona el saldo a 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018 de los ingresos por transferencias del Departamento del valle del Cauca

TRANSFERENCIAS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Sistema general de participaciones	-50.854.293.554	-42.944.931.034	-7.909.362.520
Sistema general de regalías	0	-10.839	10.839
Otras transferencias	-18.003.092.990	-52.040.191.416	34.037.098.426
TOTAL, TRANSFERENCIAS	-68.857.386.544	-94.985.133.289	26.127.746.745

Nota 17. Otros Ingresos

Los otros ingresos generados por el Departamento del valle del Cauca en transacciones sin contraprestación comprenden principalmente el reconocimiento en la cuenta operaciones de crédito público internas de largo plazo por el crédito con la banca nacional





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

que fue contratado en dólares, en donde se ajusta el cambio de la TRM al cierre de la vigencia 31 de enero de 2019.

OTROS INGRESOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Financieros	-3.409.367.322	-4.416.875.170	1.007.507.848
Ingresos diversos	-81.651.055.951	-27.511.539.577	-54.139.516.374
TOTAL, OTROS INGRESOS	-85.060.423.273	-31.947.444.803	-53.112.978.470

GASTOS

A continuación, se detallan los gastos del Departamento del valle del Cauca del 31 de enero de 2019, comparado con el 31 de enero de 2018:

GASTOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
De administración	5.186.266.443	5.857.777.817	-671.511.374
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones	3.323.149.896	1.936.804.711	1.386.345.185
Transferencias	11.780.000	337.695.998	-325.915.998
Gasto social	31.610.151.210	36.763.556.814	-5.153.405.604
Otros gastos	4.685.499.463	1.160.102	4.684.339.361
TOTAL, GASTOS	44.816.847.012	44.896.995.442	-80.148.430

Nota 18. Gastos de Administración

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

GASTOS DE ADMINISTRACION			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Sueldos y salarios	3.552.083.666	3.267.493.323	284.590.343
Contribuciones imputadas	22.569.826	123.353.827	-100.784.001
Contribuciones efectivas	0	851.789.431	-851.789.431
Aportes sobre la nómina	0	180.511.400	-180.511.400
Prestaciones sociales	717.077.050	648.311.566	851.789.431-
Gastos de personal diversos	1.098.000	0	1.098.000
Generales	893.437.901	786.318.270	107.119.631
TOTAL, GASTOS ADMINISTRACION DE	5.186.266.443	5.857.777.817	-671.511.374





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

Nota 19. Otros Gastos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos del Departamento del Valle del Cauca que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

OTROS GASTOS			
Descripción	Enero 2019	Enero 2018	Variación
Financieros	0	-2.167.470	2.167.470
Gastos diversos	4.685.499.463	3.327.572	4.682.171.891
TOTAL, OTROS GASTOS	4.685.499.463	1.160.102	4.684.339.361

Nota 20. Indicadores Financieros



ANEXO No. 6

RAZONES FINANCIERAS
A ENERO 31 DE 2019
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



ENERO 31 DE 2019

ENERO 31 DE 2018

INDICES DE LIQUIDEZ			
Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo			
RAZON CORRIENTE:	ACTIVO CORRIENTE	$\frac{1.755.910.927.745}{203.967.656.252} = \$8,61$	$\frac{1.505.624.273.607}{326.127.910.644} = 4,62$
	PASIVO CORRIENTE		
Indica que por cada peso que la Entidad debe a corte ENERO 31 DE 2019, cuenta con \$8,61 para respaldar sus obligaciones a corto plazo que comparado con ENERO 31 DE 2018, aumento.			
CAPITAL DE TRABAJO:	A. CORRIENTE - P. CORRIENTE		
	2019	1.755.910.927.745 - 203.967.656.252 =	\$1.551.943.271.493
	2018	1.505.624.273.607 - 326.127.910.644 =	\$1.179.496.362.963
Para el corte de ENERO 31 DE 2019, la Entidad cuenta con un margen de seguridad de \$1.551.943.271.493, para cumplir normalmente con sus obligaciones de corto plazo que comparado con ENERO 31 DE 2018, aumento.			
SOLIDEZ:	ACTIVO TOTAL	$\frac{5.828.726.895.894}{5.362.850.787.312} = 1,09$	$\frac{5.054.726.288.253}{4.918.565.210.742} = 1,03$
	PASIVO TOTAL		
A fecha ENERO 31 DE 2019, la Gobernación de Valle del Cauca cuenta con una capacidad de pago para el corto y largo plazo \$1,09 por cada peso que adeuda a terceros, mejorando con respecto a ENERO 31 DE 2018 que fue de \$1,03			





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas
Subdirección de Contaduría

ANEXO No. 6



GOBERNACIÓN
VALLE DEL CAUCA

RAZONES FINANCIERAS
A ENERO 31 DE 2019
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



ENERO 31 DE 2019

ENERO 31 DE 2018

INDICES DE ENDEUDAMIENTO:

ENDEUDAMIENTO TOTAL	<u>PASIVO TOTAL *100</u>	$\frac{5.362.850.787.312 \times 100}{5.828.726.895.894} = 92,01\%$	$\frac{4.918.565.210.742 \times 100}{5.054.726.288.253} = 97,31\%$
	<u>ACTIVO TOTAL</u>		

Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Entidad, es decir, que tanto están comprometidos los activos para poder cumplir con el pago de las obligaciones. A corte ENERO 31 DE 2019 el 92,01% han sido financiados con recursos de terceros, los cuales con respecto a ENERO 31 DE 2018 que presento un 97,31% haciendo un endeudamiento, disminuyo.

CORTO PLAZO	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	$\frac{203.967.656.252}{5.362.850.787.312} = 3,80\%$	$\frac{326.127.910.644}{4.918.565.210.742} = 6,63\%$
	<u>PASIVO TOTAL</u>		

Representa el porcentaje de participación con aquellos terceros a los cuales se les debe cancelar las acreencias en el corto plazo. En este caso la entidad debe tener en cuenta el 3,8% de sus recursos de corto plazo que le permitan asumir el cumplimiento de sus obligaciones, el cual se mejoro con respecto al periodo ENERO 31 DE 2018 en el cual contaba con 6,63%.

COBERTURA DE INTERESES	<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>	$\frac{162.699.174.855}{0} = \#DIV/0!$	$\frac{117.645.035.983}{-2.167.470} = -54277,58$
	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		





GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA

Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Publicas
Subdirección de Contaduría

		ANEXO No. 6			
		RAZONES FINANCIERAS			
		A ENERO 31 DE 2019			
		(Cifras expresadas en pesos Colombianos)			
		ENERO 31 DE 2019		ENERO 31 DE 2018	
INDICES DE ENDEUDAMIENTO:					
APALANCAMIENTO	PASIVO TOTAL	$\frac{5.362.850.787.312}{465.876.108.582} = 11,51$		$\frac{149.676.637.422}{8.130.241.044} = 18,41$	
	PATRIMONIO				
El grado de compromiso del patrimonio con los acreedores, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio se adeudan \$11,51 a corte ENERO 31 DE 2019 el cual mejora con respecto al corte de ENERO 31 DE 2018 que presentaba un compromiso de \$18,41.					
PROTECCION AL PASIVO	PATRIMONIO	$\frac{465.876.108.582}{5.362.850.787.312} = 0,09$		$\frac{8.130.241.044}{149.676.637.422} = 0,05$	
	PASIVO TOTAL				
Significa que Patrimonialmente, la Gobernacion del Valle del Cauca tiene a ENERO 31 DE 2019, para cubrir sus obligaciones el \$,09 con su patrimonio.					

DILIAN FRANCISCA TORO TORRES
CC 29.538.603
Gobernadora
Departamento del Valle del Cauca

YAMILE HERNANDEZ CORTES
CC 66.980.794
Contador General
Departamento del Valle del Cauca
TP: 76517-T

