



DEPARTAMENTO DEL QUINDIO
NIT 890001639-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EN PESOS Y EN UNIDADES



ACTIVO	2020	2019	PASIVO	2020	2019
CORRIENTE	\$ 263,020,705,382	\$ 283,590,957,993	CORRIENTE	\$ 88,229,494,677	\$ 86,729,939,249
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 50,495,548,267	\$ 54,044,335,340	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 0	\$ 385,158,696
1105 CAJA	\$ 25,000	\$ 0	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 385,158,696
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 50,495,523,267	\$ 53,532,742,436	24 CUENTAS POR PAGAR	\$ 81,287,939,746	\$ 78,813,716,533
1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 0	\$ 511,592,904	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 12,187,190,023	\$ 15,643,900,257
13 CUENTAS POR COBRAR	\$ 194,877,872,510	\$ 202,610,819,019	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 7,955,303,503	\$ 9,396,876,806
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE V ANTICIPOS DE	\$ 3,622,344,376	\$ 2,925,065,251	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 674,039,511	\$ 840,208,925
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIO.	\$ 5,600,756,130	\$ 5,889,277,518	2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 2,967,541,706	\$ 2,813,070,703
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 182,731,245,134	\$ 191,400,585,672	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 0	\$ 515,765
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 2,923,526,870	\$ 2,395,890,577	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 4,463,846	\$ 0
15 INVENTARIOS	\$ 8,543,867,948	\$ 6,631,838,131	2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-\$ 9,617,736	\$ 320,319
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	\$ 508,786,453	\$ 691,399,758	2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUI	\$ 57,387,763,194	\$ 49,918,149,400
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 8,019,257,691	\$ 5,863,571,399	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 121,255,698	\$ 200,674,357
1525 EN TRÁNSITO	\$ 13,972,784	\$ 68,281,846	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 4,366,547,192	\$ 3,059,944,781
1530 EN PODER DE TERCEROS	\$ 1,851,020	\$ 8,585,129	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 4,366,547,192	\$ 3,059,944,781
19 OTROS ACTIVOS	\$ 9,103,416,657	\$ 20,303,965,503	29 OTROS PASIVOS	\$ 2,575,007,739	\$ 4,471,119,240
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 315,643,138	\$ 257,992,428	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 561,646,996	\$ 440,979,766
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 0	\$ 5,874,981	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 655,218,142	\$ 1,681,360,070
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 0	\$ 261,525,512	2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 1,358,102,591	\$ 1,418,994,517
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 3,798,206,132	\$ 5,555,208,450	2,910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 40,010	\$ 992,010
1907 ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPU	\$ 0	\$ 0	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	\$ 0	\$ 928,792,877
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 0	\$ 7,774,174,004	NO CORRIENTE	\$ 856,423,614,883	\$ 737,300,610,132
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 4,989,567,387	\$ 6,418,280,349	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 33,968,068,641	\$ 39,364,265,588
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 0	\$ 34,675,000	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 33,968,068,641	\$ 39,364,265,588
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES ((\$ 0	-\$ 765,221	24 CUENTAS POR PAGAR	\$ 621,391,866	\$ 0
1976 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	\$ 0	-\$ 3,000,000	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 0	\$ 0
NO CORRIENTE	\$ 1,068,879,204,124	\$ 1,039,652,773,268	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 334,947,827	\$ 0
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 614,176,543	\$ 0	2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 0	\$ 0
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 0	\$ 0	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 2,164,000	\$ 0
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$ 102,583,639	\$ 0	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 284,280,039	\$ 0
1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 511,592,904	\$ 0	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 795,263,965,392	\$ 659,019,192,240
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 28,603,170,065	\$ 28,294,832,304	2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 2,279,527,652	\$ 2,198,008,504
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$ 2,683,237,421	\$ 2,551,937,421	2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 792,980,224,325	\$ 656,821,183,736
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS	\$ 22,403,114,951	\$ 22,226,077,190	2515 OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 4,213,415	\$ 0
1233 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS CONTABILIZAD	\$ 3,516,817,693	\$ 3,516,817,693	27 PROVISIONES	\$ 25,875,169,904	\$ 38,917,148,542
13 CUENTAS POR COBRAR	\$ 41,704,103,515	\$ 41,722,613,409	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 11,945,960,944	\$ 24,987,939,582
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 373,676,033	\$ 697,550	2790 PROVISIONES DIVERSAS	\$ 13,929,208,960	\$ 13,929,208,960
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 41,983,918,715	\$ 42,360,694,493	29 OTROS PASIVOS	\$ 695,019,080	\$ 3,762
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 653,491,233	-\$ 638,778,634	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 11,894,616	\$ 0
15 INVENTARIOS	\$ 0	\$ 0	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 0	\$ 3,762
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 0	\$ 0	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	\$ 683,124,464	\$ 0
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 122,849,765,710	\$ 124,950,783,021	TOTAL PASIVO	\$ 944,653,109,559	\$ 824,030,549,381
1605 TERRENOS	\$ 54,088,188,174	\$ 53,587,343,694	PATRIMONIO	Periodo Actual	Periodo Anterior
1610 SEMOVIENTES Y PLANTAS	\$ 0	\$ 1,727,000			
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 654,852,038	\$ 46,796,396			
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 15,001,512,148	\$ 13,242,445,375			
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	\$ 2,602,985,690	\$ 2,436,950,396			
1640 EDIFICACIONES	\$ 46,075,778,348	\$ 46,075,778,348			
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 7,320,000	\$ 7,320,000			




DEPARTAMENTO DEL QUINDIO
NIT 890001639-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EN PESOS Y EN UNIDADES




ACTIVO	2020	2019
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 1,044,001,067	\$ 1,044,001,067
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 7,796,499,977	\$ 7,680,182,678
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 2,695,296,639	\$ 2,687,617,636
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 5,165,414,205	\$ 5,051,178,790
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 25,252,368,637	\$ 24,942,385,274
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 2,781,676,170	\$ 2,892,132,170
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 383,025,791	\$ 374,514,591
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 5,515,456	\$ 5,515,456
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 40,704,668,630	-\$ 35,125,105,850
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 398,876,285,498	\$ 421,816,635,845
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 1,765,724,206	\$ 1,765,724,206
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 457,783,428,925	\$ 456,534,867,880
1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 18,963,500	\$ 18,963,500
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO	-\$ 60,691,831,133	-\$ 36,502,919,741
19 OTROS ACTIVOS	\$ 476,231,702,794	\$ 422,867,908,689
1,902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 0	\$ 20,887,824
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 428,721,926,212	\$ 391,790,623,241
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 328,714,220	\$ 0
1907 DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CC	\$ 12,321,490	\$ 0
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 13,008,970,886	\$ 0
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 0	\$ 85,326,954
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	\$ 22,703,934,252	\$ 20,213,802,654
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2,575,164,493	\$ 2,371,623,476
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES ((-\$ 65,362,634	-\$ 62,762,266
1976 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 3,000,000	\$ 0
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 8,949,033,875	\$ 8,448,406,806
TOTAL ACTIVO	\$ 1,331,899,909,506	\$ 1,323,243,731,261

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81 ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 17,732,286,722	\$ 16,690,839,615
83 DEUDORAS DE CONTROL	\$ 21,405,799,225	\$ 20,536,544,904
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-\$ 39,138,085,947	-\$ 37,227,384,519
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 0	\$ 0


ROBERTO JAIRO JARAMILLO CARDENAS
 Gobernador Departamento del Quindío

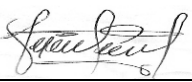

ANDRES MAURICIO OLARTE VALDERRAMA
 Director Financiero

	2020	2019
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 387,246,799,947	\$ 499,213,181,880
3105 CAPITAL FISCAL	\$ 401,858,017,619	\$ 401,858,017,619
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 321,013,556,205	\$ 293,941,508,072
3149 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉ	\$ 11,751,150,309	\$ 11,751,150,309
3150 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉ	\$ 2,600,921,811	\$ 2,600,921,811
3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A L	-\$ 342,324,684,760	-\$ 232,981,178,293
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 7,652,161,237	\$ 22,042,762,362
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 1,331,899,909,507	\$ 1,323,243,731,261

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91 PASIVOS CONTINGENTES	\$ 8,777,679,469	\$ 9,795,534,928
93 ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 62,611,864,041	\$ 59,745,167,054
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-\$ 71,389,543,510	-\$ 69,540,701,982
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 0	\$ 0


ALEYDA MARIN BETANCOURT
 Secretaria de Hacienda


JAIRO CARDOZO GALVEZ
 Jefe de contabilidad
 T.P 107900-T



DEPARTAMENTO DEL QUINDIO

N.I.T. 890001639-1



ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO BAJO NICSP

Del 01 de enero a 31 de diciembre de 2020

En pesos y unidades

		PERIODO 2020	PERIODO 2019
INGRESOS OPERACIONALES (1)	NOTA	\$ 368,890,117,811	\$ 403,057,951,595
41 Ingreso Fiscales	28	\$ 143,723,773,446	\$ 164,050,892,827
4105 Impuestos		\$ 99,770,376,500	\$ 98,921,863,130
4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		\$ 51,893,001,978	\$ 65,241,252,097
4195 Devoluciones y descuentos (Db)		-\$ 7,939,605,032	-\$ 112,222,400
42 Venta de Bienes		\$ 1,006,078,654	\$ 909,043,192
4210 Bienes comercializados		\$ 1,006,078,654	\$ 909,043,192
43 Venta de Servicios		\$ 72,086,700	\$ 109,477,000
4360 Servicios de documentación e identificación		\$ 72,086,700	\$ 109,477,000
4390 Otros servicios			
44 Transferencias y subvenciones	24	\$ 224,088,179,011	\$ 237,988,538,576
4408 Sistema General de Participaciones		\$ 165,513,915,786	\$ 161,288,965,203
4413 Sistema General de Regalías		\$ 35,789,172,546	\$ 62,776,843,957
4428 Otras transferencias		\$ 22,785,090,679	\$ 13,922,729,416
COSTO DE VENTAS (2)	30	\$ 865,006,849	\$ 779,609,471
62 Costo de ventas de bienes		\$ 865,006,849	\$ 779,609,471
6210 Bienes comercializados			\$ 779,609,471
GASTOS OPERACIONALES (3)	29	\$ 382,648,034,362	\$ 420,177,273,550
51 De administración y operación		\$ 87,881,289,700	\$ 102,542,268,971
5101 Sueldos y salarios		\$ 14,771,611,416	\$ 12,743,651,352
5102 Contribuciones imputadas		\$ 490,106,701	\$ 244,029,104
5103 Contribuciones efectivas		\$ 32,806,878,607	\$ 32,025,166,911
5104 Aportes sobre la nomina		\$ 4,918,582,400	\$ 6,119,342,574
5107 Prestaciones sociales		\$ 4,824,803,563	\$ 3,766,254,400
5108 Gastos de personal diversos		\$ 19,089,200	\$ 1,617,678,430
5111 Generales		\$ 28,970,421,592	\$ 43,548,725,547
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		\$ 1,079,796,221	\$ 2,477,420,653
52 De ventas		\$ 0	\$ 44,410,141
5211 Generales		\$ 0	\$ 44,410,141
53 Provisiones, agotamiento y amortización		\$ 30,797,040,578	\$ 39,771,639,496
5347 Deterioro de cuentas por cobrar		\$ 550,746,812	\$ 112,320,355
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo		\$ 96,254,646	\$ 107,665,886
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo		\$ 5,899,880,601	\$ 6,442,222,703
5364 Depreciación de bienes de uso público		\$ 24,188,911,392	\$ 20,265,668,924
5366 Amortización de activos intangibles		\$ 1,835,146	\$ 36,519,499
5368 Provisión litigios y demandas		\$ 59,411,981	\$ 12,807,242,129
54 Transferencias y subvenciones		\$ 57,734,920,314	\$ 78,506,954,116



DEPARTAMENTO DEL QUINDIO

N.I.T. 890001639-1



ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO BAJO NICSP

Del 01 de enero a 31 de diciembre de 2020

En pesos y unidades

	PERIODO 2020	PERIODO 2019
5423 Otras transferencias	\$ 45,152,274,746	\$ 56,549,243,797
5424 Subvenciones	\$ 12,582,645,568	\$ 21,957,710,319
55 Gasto público social	\$ 206,234,783,770	\$ 199,312,000,826
5501 Educación	\$ 148,273,796,677	\$ 134,160,386,361
5502 Salud	\$ 37,494,329,545	\$ 46,973,931,899
5503 Agua potable y saneamiento básico	\$ 1,119,116,378	\$ 4,514,641,653
5505 Recreación y deporte	\$ 4,848,150,984	\$ 3,726,364,578
5506 Cultura	\$ 1,578,009,396	\$ 3,203,668,544
5507 Desarrollo comunitario y bienestar social	\$ 12,177,809,172	\$ 4,987,791,929
5508 Medio ambiente	\$ 743,571,618	\$ 1,745,215,862
EXCEDENTES OPERACIONALES (4)	-\$ 14,622,923,401	-\$ 17,898,931,426
OTROS INGRESOS (5)	\$ 9,066,166,642	\$ 44,796,273,519
48 Otros ingresos	\$ 9,066,166,642	\$ 44,796,273,519
4802 Financieros	\$ 1,889,698,969	\$ 38,686,294,511
4808 Ingresos diversos	\$ 6,622,864,324	\$ 5,945,961,837
4812 Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	\$ 177,037,761	\$ 0
4813 Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	\$ 376,565,588	\$ 164,017,170
OTROS GASTOS (6)	\$ 2,095,404,479	\$ 4,854,579,731
58 Otros gastos	\$ 2,095,404,479	\$ 4,854,579,731
5802 Comisiones	\$ 664,614,149	\$ 472,299,362
5804 Financieros	\$ 928,460,148	\$ 2,215,659,661
5812 Perdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	\$ 0	\$ 1,000,218,629
5890 Gastos diversos	\$ 400,640,553	\$ 718,147,079
5893 Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	\$ 101,689,628	\$ 448,255,000
		\$ 0
59 Cierre de ingresos, gastos y costos	-\$ 7,652,161,237	\$ 22,042,762,362
5905 Cierre de ingresos, gastos y costos	-\$ 7,652,161,237	\$ 22,042,762,362

ROBERTO JAIRO JARAMILLO CARDENAS
Gobernador Departamento del Quindío

ANDRES MAURICIO OLARTE VALDERRAMA
Director Financiero

ALEYDA MARIN BETANCOURT
Secretaria de Hacienda

JAIRO CARDOZO GALVEZ
Jefe de contabilidad
T.P. 107900-T



DEPARTAMENTO DEL QUINDIO
N.I.T. 890001639-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 de diciembre de 2020
En pesos y unidades

SALDO DEL PATRIMONIO 31 DE DICIEMBRE 2019	499,213,181,880
VARIACION PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE 2020	-111,966,381,933
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2020	387,246,799,947
DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES	
VARIACION NETA	-111,966,381,933
INCREMENTOS	27,072,048,133
3105 CAPITAL FISCAL	0
3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	27,072,048,133
3149 GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACIÓN	0
DISMINUCIONES	-139,038,430,066
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-29,694,923,599
3149 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN E	0
3150 GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACIÓN	0
3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFIC	-109,343,506,467

ROBERTO JAIRÓ JARAMILLO CARDENAS
 Gobernador Departamento del Quindío

ALEYDA MARIN BETANCOURT
 Secretaria de Hacienda

ANDRÉS MAURICIO OLARTE VALDERRAMA
 Director Financiero

JAIRO CARDOZO GALVEZ
 Jefe de conta Jefe de contabilidad
 T.P 107900-T T.P 107900-T



Departamento del Quindío



DEPARTAMENTO DEL QUINDIO

NIT. 890001639-1

INDICADORES FINANCIEROS DEPARTAMENTO DEL QUINDIO

Del 01 de enero a 31 de diciembre de 2020

En pesos y unidades



INDICADOR DE LIQUIDEZ				
INDICADOR	FORMULA	PERIODO 2020	EXPLICACION	NIVEL OPTICO
CAPITAL DE TRABAJO: Recursos destinados por la entidad contable publica la operación y contribuir sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	174,791,210,705.37	El Departamento del quindio cuenta con capital de trabajo para cubrir sus bligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de diciembre de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$174,791 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel optimo de este indicador e s que sea superior a 0, con lo cual s e concluye que e l resultado d e este indicador e s positivo, pues e l activo corriente es superior a l pasivo corriente, e s decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: Parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad publica contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0.46		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. En este indicador se busca que como minimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente. para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si e s < 1, e l Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si e s > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo e n una pérdida de rentabilidad.
INDICE DE LIQUIDEZ: Proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2.98	El índice de liquidez del Departamento de quindio es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,98; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo	Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir e n disponibles y las obligaciones que s e deben cancelar en el corto plazo. Valor óptimo: cercano a 1. Si e s < 1, e l Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si e s > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo e n una pérdida de rentabilidad.
INDICES DE SOLVENCIA				
INDICADOR	FORMULA	PERIODO 2020	EXPLICACION	NIVEL OPTICO
ENDEUDAMIENTO TOTAL: Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	70.93%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 70,93% están respaldados por los recursos de sus acreedores	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores. Por cada \$100 que e l Departamento ha invertido e n activos, los acreedores han financiado 48,9%



Departamento del Quindío



DEPARTAMENTO DEL QUINDIO

NIT. 890001639-1

INDICADORES FINANCIEROS DEPARTAMENTO DEL QUINDIO

Del 01 de enero a 31 de diciembre de 2020

En pesos y unidades



<p>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: La Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores</p>	<p>TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS</p>	<p>1.41</p>	<p>Por cada \$1 que posee e l Departamento tiene \$1.41 para cubrir sus obligaciones</p>	<p>Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar e l pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si e l índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por e l contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.</p>
<p>ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: En donde se aprecia que, del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.</p>	<p>PASIVO TOTAL / PATRIMONIO</p>	<p>2.44</p>	<p>El financiamiento con terceros equivale a l 2,44% del patrimonio del Departamento</p>	<p>Compara e l financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea e l índice e s mejor teniendo e n cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan</p>

INDICES DE DEUDA FINANCIERA

INDICADOR	FORMULA	PERIODO 2020	EXPLICACION	NIVEL OPTICO
<p>ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO El indicador de Endeudamiento a Corto Plazo muestra el porcentaje del Pasivo Total que es corriente y debe atenderse en el corto plazo</p>	<p>PASIVO CORRIENTE / PASIVO TOTAL</p>	<p>9.34%</p>	<p>Representa el porcentaje de participacion con aquellos terceros a los cuales se les debe cancelar las acreencia en el corto plazo, en este caso la entidad debe tener en cuenta el 0,093% de sus recursos a corto plazo que el permitan asumir el cumplimiento de sus obligaciones</p>	<p>El nivel óptimo de endeudamiento es aquel en que se encuentra entre 4.5x y 5.0x. Este nivel de cubrimiento equivale a una calificación de (A3) ó (A-)*. Las obligaciones tipo A están un rango medio superior y son sujetas a un crédito de riesgo bajo.</p>
<p>ENDEUDAMIENTO TOTAL Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participacion de los acreedores en los Activos de la entidad, quier decir, que tanto estan comprometidos los Activos para poder cumplir el pago de las obligaciones</p>	<p>PASIVO TOTAL * 100 / ACTIVO TOTAL</p>	<p>70.93</p>	<p>Con corte a 31 Diciembre de 2020 el 70,93 % han sido financiados con recursos de terceros</p>	<p>El ratio de endeudamiento ideal de este nivel se sitúa entre el 40% y el 60%. Si el valor de este ratio es inferior al 40% la empresa puede estar incurriendo en un exceso de capitales ociosos, con la consiguiente pérdida de rentabilidad de sus recursos</p>

JAIRO CARDOZO GALVEZ

Jefe de Contabilidad

T.P. 107900-T



GOBERNACION DEL QUINDIO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE DICIEMBRE
31/2020 A DICIEMBRE 31/2019.

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	3
1.1 IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES	3
1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.	5
1.3 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO.	6
1.4 FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA.	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	7
2.1 BASES DE MEDICIÓN.....	7
2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD	8
2.3 TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	8
2.4 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE	8
2.5 OTROS ASPECTOS	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE.....	9
ERRORES CONTABLES	9
3.1. JUICIOS	9
3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS	9
3.3. CORRECCIONES CONTABLES	9
3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	9
3.5. ASPECTOS GENERALES CONTABLES DERIVADOS DE LA EMERGENCIA DEL COVID-19	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES ALEFFECTIVO.....	17
5.1. DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	17
5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO.....	17
5.3. EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
5.4. SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA.....	18
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	18
6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ.....	19
6.2. INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	19
6.3. INSTRUMENTOS DERIVADOS Y COBERTURAS	20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	20
7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	20



Departamento del Quindío



SECRETARÍA DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS CONTABILIDAD



7.2. CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21
NOTA 9. INVENTARIOS.....	23
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	24
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	25
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	25
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	25
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	26
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	27
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	28
NOTA 23. PROVISIONES	29
NOTA 24. OTROS PASIVOS	30
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	30
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	31
26.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	31
NOTA 27. PATRIMONIO	31
NOTA 28. INGRESOS	32
28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	33
NOTA 29. GASTOS.....	34
29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS.....	34
29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	35
29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	36
29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL	36
29.7. OTROS GASTOS	37
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	38
30.1. COSTO DE VENTAS DE BIENES	39



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

El Departamento del Quindío es un ente territorial departamental. Su función esencial es la coordinación y planificación del desarrollo municipal y regional en cumplimiento de las normas del régimen departamental y constitucional. Creado mediante ley 2 de enero 7 de 1966 e inicia su administración el 1 de julio del mismo año. se haya dividido en 12 municipios. La Administración cuenta con una planta de 359 empleos en la planta distribuidos en un Despacho, cuatro Oficinas y quince Secretarías. Para efectos de aplicación de normas de descentralización y relaciones intergubernamentales se haya clasificado en la categoría segunda. Tiene una extensión aproximada de 1845 Km cuadrados (0.16% del territorio nacional) y una población proyectada de 578.268 habitantes (1.26%). La participación en el PIB nacional fue de 0.8% y un ingreso per cápita de \$13.609.307.

Política de Calidad

El Departamento del Quindío, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales, planifica, dirige y promueve el desarrollo social, económico, ambiental y cultural del territorio, actuando con liderazgo público, gestión estratégica institucional, eficacia, eficiencia y transparencia, orientándose a la satisfacción de los ciudadanos. Se fundamenta en un talento humano comprometido y sensibilizado, con un alto empoderamiento de sus sistemas de planeación y gestión, mediante la mejora continua de los procesos y procedimientos, para posibilitar el desarrollo integral del Departamento y que contribuya al logro de los fines esenciales del Estado.

Para conseguir los fines propuestos ha desarrollado un modelo de gestión que aporta valor a la organización, brindando un servicio eficiente y de calidad a través de la gestión por procesos, que permite el reconocimiento de la Administración, ante los grupos de interés mediante un manejo adecuado de los recursos financieros y de la información, tendiente a la consolidación y sostenibilidad de la Administración.

La administración departamental se compromete a desarrollar las competencias de los servidores públicos inculcando el bienestar institucional, la prevención de accidentes, incidentes, y enfermedades laborales, así como la cultura de responsabilidad con el medio ambiente.

Así mismo, la administración departamental, mediante el control y seguimiento a la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, genera información para la toma de decisiones, el fortalecimiento institucional y la gobernabilidad.

La alta dirección se compromete con el cumplimiento de los requisitos legales y otros aplicables, así como la disposición de los recursos necesarios para la implementación, mantenimiento y



mejora continua, asegurando que esta política es difundida, entendida y aceptada, con el fin de que contribuya al logro de los compromisos relacionados.

Objetivos de Calidad

1. Brindar un servicio eficiente y de calidad a través de la gestión por procesos, que permita el reconocimiento de la Administración ante los grupos de interés del departamento.
2. Desarrollar las competencias de los servidores públicos de la administración departamental, orientados en la prestación de servicios de calidad para la satisfacción de los ciudadanos, logrando con ello un talento humano competente y comprometido.
3. Inculcar la cultura de bienestar institucional para sus servidores públicos y particulares con funciones públicas, basada en la prevención de accidentes, incidentes y enfermedades laborales, así como la responsabilidad con el medio ambiente
4. Desarrollar una gestión transparente mediante un manejo adecuado de los recursos financieros y de la información, tendiente a la consolidación y sostenibilidad de la Administración
5. Evaluar la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión mediante el control y seguimiento, generando información para la toma de decisiones, el fortalecimiento institucional y la gobernabilidad.

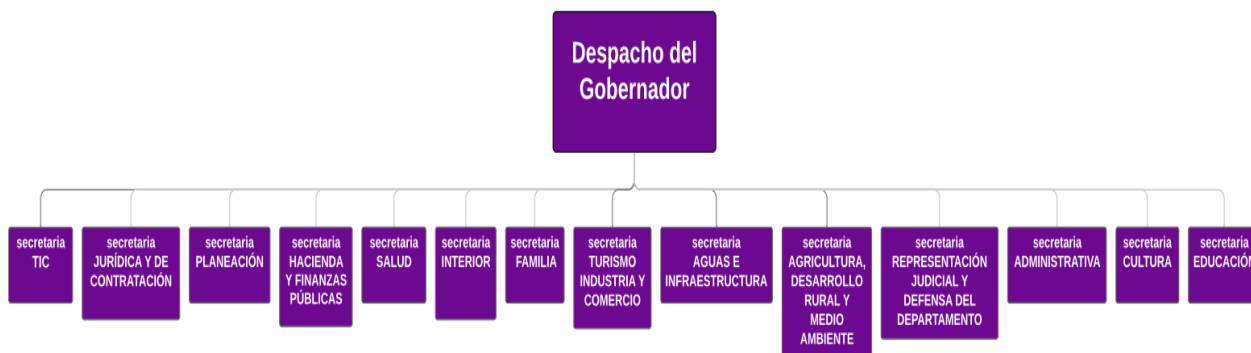
1. Misión.

Planificar y promover el desarrollo integral del Departamento, mediante la implementación de políticas, para mejorar las condiciones de vida de la población; apoyadas en el liderazgo público, la gestión estratégica institucional, el talento humano comprometido y capacitado, la mejora continua de los procesos y procedimientos; para el desempeño de sus funciones administrativas dentro del marco de la Constitución y las leyes.

2. Visión

Quindío, corazón verde y paisajístico de la Zona Cafetera, será en 2032 un departamento sostenible, competitivo e innovador; reconocido nacional e internacionalmente por su modelo de desarrollo sustentable, basado en la agroindustria, el turismo y otros servicios con alto valor agregado; con alto nivel de vida y una comunidad participativa y emprendedora, liderada por una administración transparente, eficiente y garante de derechos.

Estructura Administrativa



1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

El Departamento del Quindío, está regido por el Marco Normativo para entidades de Gobierno, expedido mediante la Resolución 533 de 2015.

- Resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones
- Instructivo 002 de 2015, incorporo en el régimen de contabilidad Pública, el marco normativo para entidades de Gobierno y estableció el cronograma de aplicación de dicho marco.
- Resolución 620 de 2015, incorporo, 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 131 de 2019, por la cual se incorpora la Norma de combinación y traslado de operaciones, en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y presentación de los hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 159 de 2019, por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría de información contable publica – convergencia, a la Contaduría General de la Nación, a través del CHIP.
- Resolución 425 de 2019, por la cual se modifica las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y presentación de los hechos Económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno.
- Resolución 432 de 2019, por medio del cual se modifica el Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno.



- Resolución 441 de 2019, por la cual se incorpora a la Resolución No. 706 de 2016 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su presentación.
- Resolución 109 de 2020, por la cual se adiciona un formulario de reporte en los términos del art. 7 de la Resolución 706 de diciembre 16 de 2016 (modificado por la resolución No. 043 de febrero 8 de 2017, 097 de marzo 5 de 2017 y 441 de diciembre 26 de 2019), para la presentación y reporte de la información financiera específica, correspondiente a los periodos abril – septiembre de 2020 y siguientes hasta que duren los impactos generados por el COVID-19.

En el proceso contable del Departamento del Quindío tiene las siguientes limitaciones.

- Se presentan saldos pendientes por depurar en las operaciones recíprocas con algunas entidades públicas, debido a su difícil comunicación.

1.3 Base normativa y periodo cubierto.

La Gobernación del Quindío para la preparación de los Estados Financieros según el Marco normativo para las entidades de Gobierno, expedido mediante la Resolución 533 de 2015, estos estados Financieros se presentan con fecha de corte diciembre 31 de 2019 a diciembre 31 de 2020, y son los siguientes Estados Financieros.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

No se presenta el Estado de Flujo de Efectivo ya que se aplazó mediante Resolución No. 033 de 2020 por medio del cual modifiqué el párrafo 1 en el art. 2 de la Resolución 484 de 2017, modifiqué el art. 4 de la Resolución 533 de 2015, que se incorporó al Régimen de Contabilidad Pública de acuerdo al Marco Normativo que se aplica a entidades del Gobierno, lo cual se presentan a partir del periodo contable 2022.

Los Estados Financieros son preparados en la Secretaría de Hacienda, bajo el Área Financiera la cual tiene una Jefatura Contable, donde son consolidados y verificados por el Contador con Visto bueno del Director Financiero para posteriormente ser firmados por la Secretaría de Hacienda y el Representante Legal.



1.4 Forma de Organización y/o Cobertura.

La Gobernación del Quindío genera su información contable en un programa integrado que maneja los 3 módulos, presupuestal, contable y Tesorería llamado PCT, el cual es funcional entre todas las Secretarías, las cuales son autónomas en su funcionamiento.

La Gobernación del Quindío en su reporte de información Contable – convergencia que reporta en la plataforma CHIP, consolida la información de la Contraloría General del Quindío y de sus 54 Instituciones Educativas del Departamento del Quindío.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
2	0	2

Dicha información está en cabeza del Área de Contabilidad, que es la encargada de consolidar dicha información por cada cuenta, subcuenta, grupo tanto para las cuentas de balance como de resultado con el fin de presentar un solo hecho económico.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Los Estados Financieros del Departamento del Quindío han sido preparados bajo la aplicación del Marco Normativo para entidades del Gobierno, e igualmente para los registros contables se utiliza el catálogo de cuentas que contiene la Resolución 620 de 2015 con sus modificaciones, teniendo en cuenta los siguientes principios:

Devengo: el Departamento del Quindío elabora 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.

Periodo Contable: corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable, es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020. No obstante, se pueden emitir Estados Financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo



con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

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.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

El Departamento del Quindío, presenta sus Estados Financieros en Pesos Colombianos que es su moneda funcional y moneda de presentación.

Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Moneda de Presentación: Pesos Colombianos

Para el Departamento del Quindío, la materialidad a los Estados Financieros será relevante cuando la información que conforman los Estados Financieros, se vea afectado para la toma de decisiones y altere la situación patrimonial y cambien los valores de un año anterior, se deberá revelar información de los mismos y se procederá a hacer los ajustes pertinentes.

Igualmente, el Departamento del Quindío revela las variaciones más significativas por cada cuenta contable de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos en los informes que se presentan trimestralmente ante la Contaduría General de la Nación.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

El Departamento del Quindío, no presenta transacciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Para el último periodo presentado con corte 30 de septiembre de 2020, no presenta hechos ocurridos después del cierre del periodo contable ni hechos que ameriten ajuste a los estados financieros.

2.5 Otros aspectos

El Departamento del Quindío no presenta aspectos que considere relevantes en la medición y presentación de estados financieros



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

3.1. Juicios

El Departamento del Quindío aplica las políticas contables de manera uniforme para todas las transacciones, hechos y operaciones que realice dentro de su ejercicio contable, igualmente cuando se efectuó una modificación al Marco Normativo para las entidades del Gobierno se harán los cambios pertinentes a dichas políticas para conservar la relevancia de la información financiera.

3.2. Estimaciones y supuestos

El Departamento del Quindío ha utilizado estimaciones para cuantificar algunos activos y pasivos efectuando un deterioro a las cuentas por cobrar, con el objetivo de brindarle a los usuarios de la información una comprensión sobre los hechos económicos de la entidad y para reflejar una pérdida por la disminución potencial del servicio y la capacidad de generar beneficios económicos futuros al activo, también se han generado depreciaciones y amortizaciones para llevar el costo de un activo a lo largo de su vida útil.

3.3. Correcciones contables

El Departamento del Quindío no presenta correcciones en los estados financieros en ejercicios de años anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Departamento del Quindío dentro de los riesgos asociados a los instrumentos financieros tiene como política realizar la gestión de los riesgos que inciden el cobro de los tipos de impuestos como son: el impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos y similares, cervezas y sifones, refajos y mezclas, cigarrillos y tabaco elaborado; impuesto al registro; impuesto sobre vehículos automotores; impuesto al degüello de ganado mayor; sobretasa a la gasolina y al a.c.p.m; contribución, de los cuales dentro de la dirección tributaria se manejan los manuales y controles para que dicho recaudo no se van afectados.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

El Departamento del Quindío tuvo un aporte significativo para mitigar la Emergencia sanitaria por el COVID-19 donde realizó pruebas rápidas por valor de \$ 465.750.000, también efectuó compras de elementos de bioseguridad para atender dicha emergencia por valor de \$ 99.354.290, igualmente efectuó compra de equipo tecnológico por valor de \$ 31.314.850, en gasto de inversión hizo contratación personal médico por valor de \$ 71.905.665, también se hizo apoyo a la comunidad educativa por transferencia que efectuaron a través del ministerio de educación y el ministerio de salud.



NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables fueron desarrolladas y aprobadas por la Gobernación del Quindío mediante el Decreto 00587 de 2019, dando cumplimiento a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación en su marco Normativo para las Entidades de Gobierno.

A continuación, se detallan las políticas contables más significativas que la Gobernación del Quindío aplica en sus operaciones Financiera para la elaboración de los Estados Financieros:

➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Los valores ingresados por la Tesorería del Departamento del Quindío e instituciones financieras en cuentas corrientes y de ahorro, representados en moneda local cuando se reciban recursos provenientes de las diferentes actividades propias de su finalidad estatal como: impuestos directos e indirectos, tasas, tarifas, multas, transferencias locales o nacionales con y sin contraprestación, reintegros, pagos por servicios, donaciones de terceros y otros Equivalentes al efectivo: Lo conforma inversiones a corto plazo, no mayor a 90 días, cuyo fin principal es manejar los excedentes de liquidez mientras se cumple con los compromisos de pago.

➤ **Cuentas por Cobrar con Contraprestación**

-Reconocimiento: El Departamento del Quindío reconoce como cuentas por cobrar con contraprestación, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Comprende la venta de bienes, prestación de servicios y el uso que terceros hacen de los activos.

-Medición Inicial: Se miden por el valor de la transacción.

-Medición Posterior: Se mantienen por el valor de la transacción menos el deterioro.

-Deterioro: Valor presente de los flujos futuros de efectivo recuperable. Si el valor en libros es mayor, hay deterioro. Tasa de descuento para el resto de cartera diferente al cobro de impuestos, será la tasa de interés bancaria para crédito ordinario y de consumo, certificada por la Supe financiera.

➤ **Inventarios.**

Reconocimiento: Se reconocen como inventarios, los activos adquiridos los cuales se distribuyen en forma gratuita, o a precios de no mercado en el curso normal de la operación y aquellos, para consumirse en actividades de prestación de servicios.



Medición Inicial: Los inventarios se miden por el costo de adquisición. Cuando hay inventarios de prestación de servicios se miden por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio. Se contabilizan por el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplica el método de Promedio Ponderado.

Medición Posterior: Los Inventarios para comercializar a precios de no mercado o distribución gratuita se miden por el menor entre costo y costo reposición. Cuando se venden inventarios a precios de mercado o de no mercado, el valor de éstos se reconoce en el costo de ventas del período en el que se causen los ingresos asociados. Cuando se distribuyen gratuitamente, se reconoce como gasto en el resultado del período en el que se entregue el bien.

Deterioro: Sí el Costo de reposición es menor que el costo del inventario, la diferencia se reconoce como un deterioro afectando el resultado del periodo.

➤ **Propiedad Planta y Equipo**

Reconocimiento: Estos activos se caracterizan por ser elementos tangibles sobre los cuales se ejerce el control, son para el uso de las actividades de la administración, se espera recibir el potencial de beneficios y se esperan usar durante más de un periodo contable.

Medición Inicial: Se miden inicialmente por su costo.

Medición posterior: Por el costo de adquisición menos depreciación y menos el deterioro

Depreciación: Es objeto de depreciación para revelar el nivel de desgaste por uso normal de los activos y para lo cual, se utiliza el método de línea recta. En el manual de recursos físicos de la Administración se hallan contenidas las vidas útiles de la propiedad planta y equipo.

Deterioro: Para efectos de deterioro se tiene el valor en libros del activo menos el costo de reposición a nuevo depreciado.

➤ **Cuentas por Pagar**

Reconocimiento: Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Departamento del Quindío con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo. Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo.

Medición Inicial: Las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción

Medición posterior: Las cuentas por pagar se mantienen por el valor de la transacción.



➤ **Beneficios a los Empleados**

Reconocimiento: Se reconocen como Beneficios a Corto Plazo, los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Departamento durante el período contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes, al cierre del mismo. Los beneficios a largo plazo comprenden, las obligaciones laborales - principalmente cesantías a personal retroactivo, que una vez se consolidan al final del periodo se reconoce la respectiva obligación. Se reconoce como un Pasivo cuando el Departamento consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Medición Inicial: El valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable.

Medición posterior: La medición posterior es el valor liquidado a cargo del empleador, según los acuerdos pactados al inicio de la prestación del servicio

➤ **Beneficios Pos empleo**

Reconocimiento: Se reconocen, aquellos beneficios que se paguen después de completar el periodo del empleado para el Departamento. El Departamento del Quindío reconoce como pasivo por beneficios pos empleo el valor del cálculo actuarial liquidado y actualizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través del FONPET Incluye el pasivo por estimaciones actuariales correspondiente a las liquidaciones de los beneficiarios a cargo del Departamento y los pensionados del sector salud que están cobijados con el convenio de concurrencia con la Nación. El Departamento del Quindío reconoce como provisiones, los pasivos a su cargo que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento

Medición Inicial: Valor Presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. El v/r actual de los beneficio definidos y liquidados por el FONPET.

Medición posterior: Valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. V/r actual de las liquidaciones de beneficio realizados por el FONPET.

➤ **Provisiones.**

Reconocimiento: Cuando se presente las siguientes condiciones:
a. El Departamento del Quindío tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
b. es probable que el Departamento del Quindío tenga que desprenderse de recursos, que

incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
c. puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación

Medición Inicial: El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Medición posterior: El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

➤ **Recursos Recibidos en Administración**

Reconocimiento: bienes en efectivo equivalente de efectivo equivalente de efectivo y otros derechos recibidos por los cuales el Departamento se ha comprometido en adelantar actividades y se espera recibir el potencial de beneficios económicos futuro

Medición Inicial: El valor de los recursos recibidos.

Medición posterior: El valor en libros de los recursos recibidos.

➤ **Depósitos Recibidos en Garantía**

Reconocimiento: Representan bienes en efectivo equivalente de efectivo y otros derechos conformados por fondos retenidos por el Departamento a través de una providencia, para administrarlos a nombre de un cliente y distribuirlos de acuerdo a sus necesidades.

Medición Inicial: Por el valor de la transacción

Medición posterior: Por el Valor de la Transacción.

➤ **Patrimonio**

Reconocimiento: Comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene el Departamento para cumplir las funciones de cometido estatal.

Medición Inicial: El resultante de la medición inicial de los activos y pasivos.

Medición posterior: El valor resultante de la medición inicial de los activos y pasivos

➤ **Ingresos sin Contraprestación**

Reconocimiento: Son recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación, que se aproxime al valor de mercado del recurso que se



recibe. También, aquellos que obtenga el Departamento del Quindío dada la facultada legal que este tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. Se reconocen cuando: a) tenga el control sobre el derecho, b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Medición Inicial:

Medición posterior:

➤ **Ingresos con Contraprestación**

Reconocimiento: impuestos. Cuando surja el derecho de cobro originado en: Declaraciones tributarias, Cuando queden en firme las liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes. Transferencias. En relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Las transferencias pueden estar: Sometidas a estipulaciones: Restricciones o Condiciones que pueden implicar el reintegro de los mismos. De ocurrir esto, en lugar de ingreso se reconoce como pasivo. Retribuciones. Cuando surja el derecho de cobro originado:

- El derecho sea vinculante y sea claro, expreso y exigible
- Cuando queden en firme los actos administrativos que liquiden obligaciones.
- En documentos que establezcan derechos de cobro a favor

Medición Inicial: Los ingresos de transacciones sin contraprestación se miden por el importe del incremento en los activos netos que se hayan reconocido. Las transferencias condicionadas: la medición inicial del pasivo se hace por el valor del activo reconocido.

Medición posterior: Impuestos. Los ingresos por impuestos se miden por el valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, Transferencias. Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. Las transferencias no monetarias se miden por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición o por el valor en libros que tenía el activo en la Entidad que transfirió el recurso. Retribuciones. El valor establecido en actos administrativos que liquiden obligaciones o regulaciones vigentes.

➤ **Ingresos con Contraprestación**

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



Medición Inicial: Por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no Condicionados. Si no se puede medir con fiabilidad el valor de mercado, los ingresos se miden por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad el valor de mercado de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se miden por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

Medición posterior: Por venta de bienes. Los gastos, junto con las garantías y los otros costos incurridos tras la entrega de los bienes, podrán medirse con fiabilidad, cuando se cumplan las condiciones para el reconocimiento de los ingresos. Los ingresos no se reconocen, cuando los costos asociados, no puedan medirse con fiabilidad. Se aplica el sistema de inventario permanente. Por prestación de servicios. Se miden de acuerdo con el grado de avance de la prestación del servicio:

1. Proporción costos incurridos en relación costos estimados.
2. Las inspecciones del trabajo ejecutado
3. proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha, como porcentaje del total de servicios a prestar. Por uso que terceros hacen de los activos. El valor de los ingresos que pueda medirse con fiabilidad y sea probable recibir los beneficios económicos asociados con la transacción

➤ **Gastos y Costos**

Reconocimiento: Se reconocen como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto pueda medirse confiabilidad. Para los gastos no existe una desagregación dado que corresponden a disminuciones en el beneficio económico de un activo o por el aumento de pasivos. Además, no están asociados con la adquisición o la prestación de servicios.

Medición: Por el valor de la transacción por disposición contractual o legal.

➤ **LIMITACIÓN Y DEFICIENCIAS.**

Deterioro.

La información de la propiedad planta y equipo se presenta sin análisis de deterioro. Se espera que para el curso del segundo semestre se tengan colusiones de su análisis. El deterioro de la cartera morosa del impuesto a vehículos automotores se tiene previsto para el corte del 30 de noviembre.



Propiedad Planta y Equipo.

Con base en la resolución interna 05 de abril de 2019 elaboraron 22 fichas técnicas para depurar, mediante incorporaciones y desincorporaciones alguna cifra de la propiedad planta y equipo no explotados de la cuenta 1637.

Comodatos.

Se viene adelantando un trabajo de análisis y levantamiento de información en unas fichas técnicas a los contratos de comodato, con el fin de mejorar la aplicación de la técnica contable.

➤ **EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS.**

Bienes Históricos y Culturales. La Secretaría de Cultura Departamental revela en sus archivos la tenencia y custodia de 108 piezas arqueológicas constituidas por objetos cerámicos (entre completas y fragmentadas), instrumentos líticos y una pieza de orfebrería (nariguera) de valor histórico y cultural en fichas de registro archivo digitalizado. Un mural “Epopéya del Quindío” declarado bien de interés cultural por resolución 1696 de 2016. Una estructura lítica o tumba de cancel (adquirida mediante contrato 086 de 2005) declarado bien de carácter arqueológico. Los mismos no se pueden medir con fiabilidad por carecer de mercado.

Beneficios Pos empleo.

Las partidas de la cuenta 2514 Beneficios Pos empleo fue objeto de reclasificaciones, con el fin de revelar los movimientos de las diferentes subcuentas acorde con las normas de presentación.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN PARA LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 12. REC_NAT NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Col pensiones)
NOTA 34. VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES ALEFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo representa los recursos que tiene la gobernación del Quindío en 39 cuentas corrientes y 25 cuentas de ahorros, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad, las cuales se encuentran debidamente conciliadas al cierre de la vigencia.

El efectivo y equivalente al efectivo corresponde al 19.2% de los activos corrientes, el saldo de esta cuenta a diciembre de 2020 es de \$51.109. con respecto al 2019 presenta una disminución del 6.57% por \$2.934, generado principalmente por la pandemia.

El componente del efectivo y equivalente de efectivo en el Departamento del Quindío es el siguiente

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	51,109,724,809.75	54,044,335,339.62	-2,934,610,529.87
1.1.05	Db	Caja	25,000.00	0.00	25,000.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	50,495,523,266.75	53,532,742,435.62	-3,037,219,168.87
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	102,583,639.00	0.00	102,583,639.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	511,592,904.00	511,592,904.00	0.00

5.1. Deposito en Instituciones financieras

A continuación, se presentan los saldos que el Departamento del Quindío tiene en las instituciones financieras a corte 31 de diciembre de 2020 en cuentas de ahorro y corriente, se puede observar que en las cuentas de ahorro presenta una disminución de flujo de efectivo ya que recaudo se vio afectado por efectos de la pandemia.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	50,495,523,266.75	53,532,742,435.62	-3,037,219,168.87	0.01	0.3
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	34,904,290,979.37	34,368,515,877.44	535,775,101.93	0.00	0.0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	15,591,232,287.38	19,164,226,558.18	-3,572,994,270.80	0.0138	1.0

5.2. Efectivo de uso restringido

Corresponde a un embargo practicado a la Contraloría General del Quindío, y son recursos que no pueden disponer ya que están en un proceso de demanda laboral de un exfuncionario.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE	
			2020	2019
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	102,583,639.00	0.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	102,583,639.00	0.00
		Cuenta corriente	102,583,639.00	0.00

5.3. Equivalentes al efectivo

El saldo corresponde a un CDT que se tiene con el banco popular, está en uso restringido como respaldo de un embargo que tenía el departamento por demanda de personal docente, lo cual ya está en proceso de levantamiento de medidas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	511,592,904.00	511,592,904.00
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	511,592,904.00	511,592,904.00

5.4. Saldos en moneda extranjera

No Aplica

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Inversiones en instrumentos de patrimonio que posee el Departamento del Quindío en empresas societarias y Sobre las cuales se posee una participación superior al 20%, su nivel de participación le permite participar en la toma de decisiones con asiento en la junta directiva. Para estos efectos, estas inversiones se clasificaron como activos no generadores de efectivo, ya que por política no pagan dividendos en efectivo al finalizar el cierre contable y tiene una inversión por valor de \$ 28.603.170.064,80 representados así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	28,603,170,064.80	27,294,832,303.80	1,308,337,761.00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	2,683,237,421.00	2,551,937,421.00	131,300,000.00
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	25,919,932,643.80	24,742,894,882.80	1,177,037,761.00

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	2,683,237,421.00	2,551,937,421.00	131,300,000.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	2,683,237,421.00	2,551,937,421.00	131,300,000.00

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	25,919,932,643.80	24,742,894,882.80	1,177,037,761.00
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	22,403,114,951.30	22,226,077,190.30	177,037,761.00
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	3,516,817,692.50	2,516,817,692.50	1,000,000,000.00



6.1. Inversiones de administración de liquidez

Inversiones en instrumentos de patrimonio que posee el Departamento del Quindío en empresas societarias y Sobre las cuales no se posee ningún control y su participación es poco significativa los cuales a 31 diciembre del presente año tiene participación de \$ 2.683.237.421

- **Gensa**

El departamento del Quindío reconoce las inversiones en GENSA, en administración de liquidez al costo y es titular de 2.537.421 acciones ordinarias, con un valor nominal por acción de \$1,00 pesos, con una participación accionaria para el departamento del 0.0005752 %.

- **Findeter**

El departamento del Quindío reconoce las inversiones en FINDETER, en administración de liquidez al costo y es titular de 24.169 acciones ordinarias, con un valor nominal por acción de \$100.000,00 pesos, con una participación accionaria para el departamento del 24.87 %.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Inversiones en instrumentos de patrimonio que posee el Departamento del Quindío en empresas societarias y Sobre las cuales se posee una participación superior al 20%, su nivel de participación le permite participar en la toma de decisiones con asiento en la junta directiva. Para estos efectos, estas inversiones se clasificaron como activos no generadores de efectivo, ya que por política no pagan dividendos en efectivo al finalizar el cierre contable y tiene una inversión por valor de \$ 25.919.232.643,80 representados así:

- **Empresas Publicas del Quindío S.A**

El departamento del Quindío reconoce la inversión en las Empresas Públicas del Quindío S.A como controlada por el método de participación patrimonial, actualmente es titular de 1.027.061 acciones, con un valor nominal por acción de \$10.000 pesos y con una participación accionaria para el departamento del 44.7%.

- **Zona Franca**

El departamento del Quindío reconoce la inversión en la Zona Franca del Quindío como controlada por el método de participación patrimonial, actualmente es titular de 447.121 acciones, con un valor nominal por acción de \$1.000 pesos y con una participación accionaria para el departamento del 22.39%.

- **Telecafe**

El departamento del Quindío reconoce la inversión en el Canal Telecafe, como asociada por el método de participación patrimonial y es titular de 932 acciones, con un valor nominal por acción de \$ 466.000 por acción, con un porcentaje de participación del 32.83%.

- **Fondo Regional de Garantías**

El departamento del Quindío reconoce la inversión en el Fondo Regional de Garantías, como asociada por el método de participación patrimonial y es titular de 29.496 acciones, con un valor nominal por acción de \$ 10.000 por acción, con un porcentaje de participación del 15.67%.

- **Terminal de Transportes S.A**

El departamento del Quindío reconoce la inversión en La Terminal de Transportes como asociada por el método de participación patrimonial y es titular de 43.525.670 acciones, con un valor nominal por acción de \$ 10,00 por acción, con un porcentaje de participación del 12.77%.

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios.

Representa el 17.7% del total de los activos por valor de \$236.581, de los cuales \$194.877 corresponden a los activos corriente y \$41.704 a los activos no corrientes, con respecto al 2019 se presenta una disminución del 3.17% por valor de \$7.751

A continuación, se presenta al detalle la información en libros y las condiciones de la cuenta por cobrar:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS		
			2020	2019	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	236,581,976,025.15	244,333,432,428.42	-7,751,456,403.27
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	3,622,344,376.49	2,925,065,251.49	697,279,125.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	5,600,756,130.00	5,889,277,518.00	-288,521,388.00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	182,731,245,134.00	191,400,585,672.33	-8,669,340,538.33
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	3,297,202,902.42	2,396,588,127.36	900,614,775.06
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	41,983,918,715.24	42,360,694,493.24	-376,775,778.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-653,491,233.00	-638,778,634.00	-14,712,599.00
1.3.86.13	Cr	Deterioro: Impuestos	-653,491,233.00	-638,778,634.00	-14,712,599.00

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

El Departamento del Quindío hace reconocimiento de estas cuentas por cobrar derivadas de impuestos en el momento en que surge el derecho del cobro originados en las declaraciones tributaria, y en las liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que se liquiden a cargo de los contribuyentes, una vez estén en firme dichos actos administrativos.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3.622.344.376,5	0,0	3.622.344.376,5
1.3.05.33	Impuesto sobre vehículos automotores	3.071.030.987,0	0,0	3.071.030.987,0
1.3.05.48	Impuesto a loterías foráneas	510.154.041,0	0,0	510.154.041,0
1.3.05.80	Otros impuestos departamentales	41.159.348,5	0,0	41.159.348,5
	Concepto 1	41.159.348,5	0,0	41.159.348,5

La cuenta más representativa 130533 Impuesto sobre vehículos automotores es el mayor recaudo que tiene el Departamento del Quindío para la vigencia 2020 presento una variación positiva del 17% equivalente a \$697.279.125, pasando de \$2.925. millones de pesos en 2019 a \$3.622 millones de pesos al 31 de diciembre de 2020.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Corresponden a intereses y sanciones originados principalmente por impuestos, así como los derechos por estampillas y otras contribuciones a favor del Departamento.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.600.756.099,0	0,0	5.600.756.099,0
1.3.11.03	Intereses	160.064.606,0	0,0	160.064.606,0
1.3.11.04	Sanciones	5.440.691.493,0	0,0	5.440.691.493,0

7.20. Transferencias por cobrar

Representan los derechos adquiridos por el departamento del Quindío para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se reciben sin contraprestación, que quedaron pendientes de giro al cierre de vigencia de los recursos del sistema general de participaciones, sistema general de regalías, Sistemas General de Participaciones para agua potable y saneamiento básico y otras transferencias.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	182,731,245,134.0	0.0	182,685,459,238.0
1.3.37.02	Sistema general de regalías	179,502,523,685.0	0.0	179,502,523,685.0
1.3.37.03	Sistema general de participaciones - participación para salud	344,778,342.0	0.0	344,778,342.0
1.3.37.06	Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	2,578,615,699.0	0.0	2,578,615,699.0
1.3.37.10	Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	259,541,512.0	0.0	259,541,512.0
1.3.37.12	Otras transferencias	45,785,896.0	0.0	0.0
	Concepto 1	45,785,896.0	0.0	

7.21. Otras Cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar del Departamento del Quindío abarcan los derechos adquiridos en transacciones con y sin contraprestación, las cuales se encuentran Cuotas partes de Pensión, derechos cobrados para terceros, responsabilidades fiscales, rendimientos recursos sistemas general de regalías y otras cuentas por cobrar.

codigo	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,297,202,902.4	0.0	2,923,526,869.8
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	2,218,895,841.0	0.0	2,218,895,841.0
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	380,500,845.0	0.0	380,500,845.0
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	51,843,222.0	0.0	51,843,222.0
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	5,696,878.0	0.0	5,696,878.0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	2,058,337.8	0.0	2,058,337.8
1.3.84.40	Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	264,531,746.0	0.0	264,531,746.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	373,676,032.6	0.0	0.0
	Concepto 1	373,676,032.6	0.0	

7.21. Cuentas por cobrar Difícil Recaudado

El Departamento del Quindío posee como activos generadores de efectivo la cartera de cuentas por cobrar sin y con contraprestación. Para efectos de su reconocimiento y medición, se agrupa así:

EDADES	CLASIFICACION
Vigencia Actual	Cuentas por Cobrar
De 1 a 10 años	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo
Mayor a 10 años	Cuentas de Orden.

Es importante indicar por parte de la dirección tributaria, que dicha clasificación de cartera debe igualmente estar de la mano de lo indicado en el Estatuto Tributario Nacional, reglamento legal idóneo para realizar el cobro de dichas obligaciones, y dicha normatividad se hace necesario articularlo con las Políticas y Prácticas Contables utilizadas en el Departamento del Quindío, cuyo manual, se encuentra en la versión 3, y el cual se encuentra en concordancia con la Resolución 533 de 2015 expedida por la UAE Contaduría General de la Nación y sus posteriores desarrollos, aplicables en los sistemas de información financiera de la Administración Departamental y la Contraloría General del Quindío.

Dicho manual, tiene como objetivo buscar que la información financiera sea útil y que permita apuntar a los objetivos principales de esta los cuales son: la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control.

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	41,983,918,715.2	0.0	41,983,918,715.2
1.3.85.14	Impuestos	41,983,918,715.2	0.0	41,983,918,715.2

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios comprenden los bienes adquiridos por el Departamento del Quindío con la intención de ser suministrados como medicamentos de control o insumos consumidos en la prestación de servicios, o para el desarrollo de las funciones del Departamento.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	8,543,867,947.71	6,631,838,131.38	1,912,029,816.33
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	508,786,452.54	691,399,757.54	-182,613,305.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	8,019,257,691.17	5,863,571,398.84	2,155,686,292.33
1.5.25	Db	En tránsito	13,972,784.00	68,281,846.00	-54,309,062.00
1.5.30	Db	En poder de terceros	1,851,020.00	8,585,129.00	-6,734,109.00

Las mercancías en existencias corresponden al inventario de estampillas que tiene el Departamento del Quindío para su funcionamiento las cuales para el cierre de la vigencia asciende a la suma de \$ 68.300.913 y al inventario de medicamentos que están en custodia de la secretaria de salud para su comercialización y asciende la suma al cierre de la vigencia de \$ 440.485.538.

Los materiales y suministros son los insumos que tiene el Departamento para su buen funcionamiento y corresponden a elementos de aseo, Dotaciones al personal de planta y elementos y materiales para construcción que para el cierre de la vigencia asciende a la suma de \$ 8.019 millones de pesos.

Los inventarios en tránsito corresponden a elementos de papelería que tiene el departamento cumplir sus obligaciones y prestar un buen servicio al cierre de la vigencia asciende a la suma de \$ 13.972.784 pesos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo del departamento del Quindío corresponde a activos utilizados para la producción o suministro de bienes, prestación de servicios y con fines administrativos. En este grupo se hace especial mención a las partidas de Terrenos Urbanos de los cuales se tienen registrados 19 predios. Terrenos Rurales con 28 predios, Predios de destinación ambiental 17 y edificaciones incluido el Centro de Convenciones 19.

CÓDIGO CONTABL		NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	122,849,765,710.09	124,950,783,021.06	-2,101,017,310.97
1.6.05	Db		Terrenos	54,088,188,174.00	53,587,343,694.00	500,844,480.00
1.6.10	Db		Semovientes y plantas		1,727,000.00	-1,727,000.00
1.6.15	Db		Construcciones en curso	654,852,038.00	46,796,396.00	608,055,642.00
1.6.35	Db		Bienes muebles en bodega	15,001,512,147.93	13,242,445,374.93	1,759,066,773.00
1.6.37	Db		Propiedades, planta y equipo no explotados	2,602,985,690.00	2,436,950,396.00	166,035,294.00
1.6.40	Db		Edificaciones	46,075,778,348.00	46,075,778,348.00	0.00
1.6.45	Db		Plantas, Ductos y Tuneles	7,320,000.00	7,320,000.00	0.00
1.6.50	Db		Redes, Lineas y Cables	1,044,001,067.00	1,044,001,067.00	0.00
1.6.55	Db		Maquinaria y Equipo	7,796,499,976.84	7,680,182,677.84	116,317,299.00
1.6.60	Db		Equipo Medico y Cientifico	2,695,296,639.37	2,687,617,636.37	7,679,003.00
1.6.65	Db		Muebles, Enseres y Equipos de oficina	5,165,414,204.81	5,051,178,789.81	114,235,415.00
1.6.70	Db		Equipos de comunicacion y Computacion	25,252,368,636.73	24,942,385,274.13	309,983,362.60
1.6.75	Db		Equipos de transporte, traccion y elevacion	2,781,676,170.00	2,892,132,170.00	-110,456,000.00
1.6.80	Db		Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	383,025,791.00	374,514,591.00	8,511,200.00
1.6.81	Db		Bienes de arte y cultura	5,515,456.00	5,515,456.00	0.00
1.6.85	Cr		Depreciación acumulada de PPE (cr)	-40,704,668,629.59	-35,125,105,850.02	-5,579,562,779.57
1.6.85.01	Cr		Edificaciones	-5,874,912,552.00	-4,953,639,505.00	-921,273,047.00
1.6.85.02	Cr		Plantas, ductos y tuneles	-7,320,000.00	-7,320,000.00	0.00
1.6.85.03	Cr		Redes, lineas y cables	-1,021,267,938.29	-1,009,870,016.88	-11,397,921.41
1.6.85.04	Cr		Maquinaria y equipo	-3,977,309,993.81	-3,261,820,876.30	-715,489,117.51
1.6.85.05	Cr		Equipo medico y cientifico	-1,337,406,328.72	-1,105,730,416.99	-231,675,911.73
1.6.85.06	Cr		Muebles enseres y equipo de oficina	-3,701,444,419.12	-3,039,793,119.59	-661,651,299.53
1.6.85.07	Cr		Equipos de comunicación y computacion	-21,992,971,033.07	-19,304,951,483.29	-2,688,019,549.78
1.6.85.08	Cr		Equipo de transporte, traccion y elevacion	-2,532,393,551.23	-2,215,541,694.02	-316,851,857.21
1.6.85.09	Cr		Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	-259,642,813.35	-226,438,737.95	-33,204,075.40

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Los bienes de uso público por el Departamento del Quindío están destinados para el servicio y se caracterizan por ser inalienables, imprescriptibles e inembargables, y están clasificados así;

CÓDIGO CONTAB	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	398,876,285,497.60	421,816,635,844.60	-22,940,350,347.00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	1,765,724,205.60	1,765,724,205.60	0.00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	457,783,428,925.00	456,534,867,880.00	1,248,561,045.00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	18,963,500.00	18,963,500.00	0.00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-60,691,831,133.00	-36,502,919,741.00	-24,188,911,392.00
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	-60,691,831,133.00	-36,502,919,741.00	-24,188,911,392.00

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

En este rublo se incluyen los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, se encuentra compuesto por licencias y software, los cuales presentan los siguientes saldos.

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2020	2019	
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2,506,801,859.03	2,339,770,989.03	167,030,870.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	2,575,164,492.69	2,406,298,475.69	168,866,017.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-65,362,633.66	-63,527,486.66	-1,835,147.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-3,000,000.00	-3,000,000.00	0.00

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

En esta denominación están representados en los componentes corrientes y no corrientes, y se incluyen las cuentas que presentan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministros de bienes, para la prestación de servicios con propósitos administrativos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	31,086,813,990.35	28,457,595,121.35	2,629,218,869.00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	328,714,220.00	261,525,512.00	67,188,708.00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	3,798,206,131.71	5,555,208,449.71	-1,757,002,318.00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	12,321,490.00		12,321,490.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	13,008,970,885.75	7,774,174,003.75	5,234,796,882.00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	4,989,567,387.48	6,418,280,349.48	-1,428,712,962.00
1.9.86	Db	Activos diferidos	8,949,033,875.41	8,448,406,806.41	500,627,069.00

Bienes y Servicios pagados por anticipado:

Los Bienes y servicios pagados por anticipado son aquellos efectuados por el Departamento del Quindío para la adquisición u obtención de bienes y servicios al corte diciembre 2020 presenta un saldo de \$ 328 con relación al año 2019, presenta una disminución de \$ 67. Y corresponde a los seguros que adquiere el Departamento para la protección de los bienes inmuebles.

Avances y anticipos entregados

Corresponde a los valores entregados por el Departamento del Quindío, en calidad de avance o anticipos, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios. Para la vigencia 2020 termino con un saldo de \$ 3.798 tuvo una disminución de \$ 1.757 y corresponden a contratos de obra, consultoría e interventoría para que así el Departamento pueda cumplir con metas de plan de desarrollo.

Anticipos y Retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones

Corresponde para la vigencia 2020 un saldo por valor de \$ 12.321.490 correspondiente por un mayor valor devuelto en el convenio de invias No, 2118 de 2013.

Recursos entregados en Administración.

Son todos los recursos que el Departamento entrega en administración para generar a futuro una obtención de un bien o un servicio para el Departamento del Quindío, aquí se encuentran todo el recurso del régimen subsidiado del ADRESS, todos los pagos que se efectúan a los municipios de esfuerzo propio sin situación de fondo, para la vigencia 2020 termino con un saldo de \$ 13.008 con un incremento del \$ 5.234 respecto al año 2019.

Depósitos entregados en garantía

Al 31 de diciembre de la vigencia 2020 presenta un saldo de \$ 4.989 y corresponde títulos que reposan en banco agrario para respaldar embargos del personal docente que se efectuaron al Departamento del Quindío.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Son recursos financieros recibidos por el Departamento del Quindío para su uso, que se caracterizan por que se espera, a futuro, una salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	33,968,068,640.75	39,749,424,283.75	-5,781,355,643.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	33,968,068,640.75	39,749,424,283.75	-5,781,355,643.00

La Administración a suscrito dos contratos de empréstito a largo plazo así: Con Banco Davivienda el 1 de noviembre de 2017 por \$13.000.000.000 a 9 años, incluidos dos de gracia a la tasa de interés del IBR+3.29% sin comisión de compromiso.

Con Banco de Occidente el 7 de noviembre de 2017 por \$20.000.000.000 a 10 años incluidos 3+tres de gracia. Tasa de interés del IBR+3.0%. Sin comisión de compromiso. Para ambos créditos se pignoró la renta del impuesto al registro. De este crédito se desembolsaron en 2018 \$3.600.000.000, con Infi valle un crédito por valor de \$ 3.277.789.981 pactado a una tasa de DTF + 2.0% T.A.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones adquiridas por el Departamento del Quindío 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, comprenden adquisiciones y gastos en función de su cometido estatal.

Para diciembre de 2020 ascienden a \$81.904 clasificadas como porción corriente, Estas cuentas representan el 8.67% del total de los pasivos, con relación al 2019 tuvo un aumento de 3.26% por valor de \$3.091. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	81,904,867,765.76	78,813,716,532.76	3,091,151,233.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	12,187,190,023.22	15,643,900,257.22	-3,456,710,234.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	7,955,303,503.00	9,396,876,806.00	-1,441,573,303.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,008,987,338.45	840,208,925.45	168,778,413.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2,967,541,706.00	2,813,070,703.00	154,471,003.00
2.4.36	Cr	Retencion en la funete e Impuesto de timbre	2,164,000.00	515,765.00	1,648,235.00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	-9,617,736.00	320,319.00	-9,938,055.00
2.4.80	Cr	Administracion y prestamo de servicios de salud	57,387,763,194.09	49,918,149,400.09	7,469,613,794.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	405,535,737.00	200,674,357.00	204,861,380.00

Adquisición de Bienes y servicios

Son las obligaciones contraídas por el Departamento del Quindío con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios, proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades.

Transferencia por Pagar

Son las obligaciones adquiridas por el Departamento del Quindío por concepto de recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades del gobierno, en el momento que se genere



La obligación de trasladar los recursos, tales recursos están orientados con un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

Recursos a favor de terceros

Son recursos recaudados o pendientes de recaudo que son de propiedad de otras entidades públicas, o entidades privadas o de personas naturales, siempre que el Departamento del Quindío tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

Descuentos de Nomina

Es el valor de nómina de los empleados, educadores y pensionados con sus respectivas deducciones, las cuales corresponden a las obligaciones del Departamento del Quindío con otras entidades u organizaciones, y que deben ser giradas a estas en los plazos y condiciones convenidos.

Administración y prestación de servicios de salud

Obligación a cargo de la secretaria de salud del Departamento del Quindío para la atención en salud, con los recursos destinados para el régimen subsidiado.

Otras cuentas por Pagar

Son las obligaciones contraídas por el Departamento del Quindío en desarrollo de sus actividades, correspondientes a otras cuentas por pagar, en desarrollo de sus actividades.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

En diciembre de 2020 representan el 84.6% del total de los pasivos no corrientes por \$795.263 aumento en un 20.7% por valor de \$137.551, con respecto al 2019, principalmente por el rubro del cálculo actuarial de las pensiones actuales y el cálculo actuarial de cuotas partes que serán actualizados en diciembre de 2020 según la información reportada por la Dirección General de la Regulación Económica de la Seguridad Social.

CÓDIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	799.630.512.583,28	662.079.137.020,28	137.551.375.563,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	4.366.547.191,59	3.059.944.780,59	1.306.602.411,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	2.279.527.652,00	2.198.008.504,00	81.519.148,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	792.980.224.324,69	656.821.183.735,69	136.159.040.589,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	4.213.415,00	0,00	4.213.415,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	429.037.569.350,12	392.075.378.474,32	36.962.190.875,80
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	315.643.138,00	278.880.252,20	36.762.885,80
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	428.721.926.212,12	391.796.498.222,12	36.925.427.990,00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS	370.592.943.233,16	270.003.758.545,96	100.589.184.687,20
(-) Plan de Activos		A corto plazo	4.366.547.191,59	3.059.944.780,59	1.306.602.411,00
		A largo plazo	1.963.884.514,00	1.919.128.251,80	44.756.262,20
(=) NETO		Posempleo	364.262.511.527,57	265.024.685.513,57	99.237.826.014,00

Beneficios a los empleados a corto plazo: se reconocen 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 como son la asignación básica mensual, subsidio de alimentación, auxilio de transporte, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones, prima de navidad, auxilio de cesantías, intereses sobre las cesantías, entre otros.

Beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo: los beneficios a largo plazo representan el valor de las obligaciones generadas por los beneficios que la entidad haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios y que sean diferentes de las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, los beneficios posempleo y los beneficios por terminación del vínculo laboral. Los beneficios posempleo representan el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

NOTA 23. PROVISIONES

Corresponden a pasivos a cargo del Departamento del Quindío 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.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Dentro de este grupo se encuentran las provisiones reconocidas por concepto de litigios y demandas adelantados en contra del Departamento del Quindío Representa el 3.02% del pasivo no corriente por valor de \$28.875. Presenta una disminución frente al 2019 del 33.5% por valor \$13.041.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	25,875,169,904.32	38,917,148,542.32	-13,041,978,638.00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	11,945,960,944.32	24,987,939,582.32	-13,041,978,638.00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	13,929,208,960.00	13,929,208,960.00	0.00

NOTA 24. OTROS PASIVOS

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

Representan el 0.35% del total de los pasivos por valor de \$3.270, de los cuales \$2.575 corresponden a pasivos corrientes y \$ 695 a pasivos no corrientes; con respecto al 2019 se presenta una disminución del 3,8% por valor de \$1.201.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	3,270,026,818.92	4,471,123,001.54	-1,201,096,182.62
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	573,541,611.50	440,979,765.50	132,561,846.00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	655,218,142.43	1,681,363,832.05	-1,026,145,689.62
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	1,358,102,590.99	1,418,994,516.99	-60,891,926.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	40,010.00	992,010.00	-952,000.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	683,124,464.00	928,792,877.00	-245,668,413.00

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Corresponden a activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma con ocurrencia o no de uno o más eventos que no están enteramente bajo control de Departamento del Quindío.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	17,732,286,722.00	16,690,839,615.00	1,041,447,107.00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	878,249,922.00	1,758,364,415.00	-880,114,493.00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	16,854,036,800.00	14,932,475,200.00	1,921,561,600.00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	17,732,286,722.00	16,690,839,615.00	1,041,447,107.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	21,405,799,224.75	20,536,544,903.75	869,254,321.00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	9,604,300.00	9,604,300.00	0.00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	8,252,267.00	777,500.00	7,474,767.00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	10,273,155,807.72	9,689,702,738.72	583,453,069.00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	5,558,536,093.00	5,227,699,176.00	330,836,917.00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	238,680,111.00	238,680,111.00	0.00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	43,006,250.00	63,544,008.00	-20,537,758.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	5,274,564,396.03	5,306,537,070.03	-31,972,674.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-39,138,085,946.75	-37,227,384,518.75	-1,910,701,428.00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-17,732,286,722.00	-16,690,839,615.00	-1,041,447,107.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-21,405,799,224.75	-20,536,544,903.75	-869,254,321.00

26.1. Cuentas de orden deudoras

Corresponden a pasivos de naturaleza posible, que surgen a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma con la ocurrencia o no de uno o más eventos que no están enteramente bajo control del Departamento del Quindío.

Los pasivos contingentes también corresponden a toda obligación presenta, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea por que no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, sé requiera que la entidad tenga que desprenderse del recurso que incorporen los beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea por que no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente facilidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	8,777,679,469.00	9,795,534,928.00	-1,017,855,459.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	62,611,864,041.48	59,745,167,054.48	2,866,696,987.00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	6,031,844.00	6,031,844.00	0.00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	578,381,794.00	578,381,794.00	0.00
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir	17,400,000,000.00	17,400,000,000.00	0.00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	44,627,450,403.48	41,760,753,416.48	2,866,696,987.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-71,389,543,510.48	-69,540,701,982.48	-1,848,841,528.00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-8,777,679,470.00	-9,795,534,929.00	1,017,855,459.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-62,611,864,040.48	-59,745,167,053.48	-2,866,696,987.00

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal. El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos



SECRETARÍA DE HACIENDA
Y FINANZAS PÚBLICAS
CONTABILIDAD



económicos, deben reconocerse en el patrimonio. Para diciembre de 2020 asciende a \$387.246.799.947,31

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	387,246,799,947.31	499,213,181,880.67	-111,966,381,933.36
3.1.05	Cr	Capital fiscal	401,858,017,619.40	401,858,017,619.40	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	321,013,556,204.64	293,941,508,071.86	27,072,048,132.78
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-7,652,161,236.96	22,042,762,362.18	-29,694,923,599.14
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	11,751,150,309.00	11,751,150,309.00	0.00
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	2,600,921,811.20	2,600,921,811.20	0.00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-342,324,684,759.97	-232,981,178,292.97	-109,343,506,467.00

La cuenta resultados de ejercicios anteriores presenta un incremento con relación a la vigencia 2019 de \$ 321.013 generada principalmente por ajustes de reversas constituidas en vigencia 2019, por terminaciones de procesos litigiosos cancelado y provisiones retroactivas de cesantías de SGP educación.

La cuenta Ganancias o perdida por beneficios a los empleados presenta un incremento de \$ -342.24 debido a la actualización del pasivo actuarial y rendimientos por el sector salud y el sector educación, de acuerdo como está establecido en la página del ministerio de hacienda con corte 31 diciembre 2020.

Resultado del Ejercicio. A diciembre de 2020 el Departamento del Quindío obtuvo un déficit neto de \$7.652, con una variación negativa de 134.7%, que se detalla así: déficit por las Instituciones Educativas de \$ -2.388 que corresponde a depreciación de propiedad planta y equipo; el Departamento \$-5.263.

En comparación al 2019 presenta una disminución del 144,15% por valor de \$29.694 generados por una disminución en ingresos por transferencias del sistema general de regalías por valor absoluto de \$ -26.987 y una variación porcentual de 42.9%, y debido a esto se presentó un incremento en ejecución del Gasto público social con respecto a la vigencia 2019 por valor absoluto de \$ -7.190 con una variación porcentual de 97.5%

NOTA 28. INGRESOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase surgen de transacciones con y sin contraprestación.

El saldo total de los ingresos a diciembre de 2020 es de \$377.956 y presenta una disminución del 8.48% por valor de \$69.897 con respecto al 2019.

A continuación, se detalla la composición de los ingresos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	377,956,284,452.94	447,854,225,113.66	-69,897,940,660.72
4.1	Cr	Ingresos fiscales	143,723,773,446.00	164,050,892,827.27	-20,327,119,381.27
4.2	Cr	Venta de bienes	1,006,078,654.00	909,043,192.00	97,035,462.00
4.3	Cr	Venta de servicios	72,086,700.00	109,477,000.00	-37,390,300.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	224,088,179,010.62	237,988,538,575.83	-13,900,359,565.21
4.8	Cr	Otros ingresos	9,066,166,642.32	44,796,273,518.56	-35,730,106,876.24

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de diciembre de 2020 ascienden a \$367.811, con respecto al 2019 presentan una disminución del 8.51% por valor de \$34.227, las variaciones más significativas se detallan a continuación.

Las contribuciones, tasas e intereses no tributarios tuvieron una disminución significativa con respecto al año 2019 de \$ 13.348 con un porcentaje del 20.4% debido a la pandemia, igualmente las Devoluciones y descuentos tuvieron un incremento de \$7.827 de acuerdo al beneficio que saco el gobierno a nivel nacional según decreto 678 del 22 de mayo de 2020 –expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de la exención del 100% en intereses y sanciones al 10% de pago de los impuestos.

Sistema General de Regalías: mediante el Acto Legislativo N° 05 del 18 de julio de 2011 se constituye el Sistema General de Regalías – SGR, se modifican los artículos 360 y 361 de la Constitución Política. Los ingresos del Sistema General de Regalías se destinan al financiamiento de proyectos para el desarrollo social, económico y ambiental de las entidades territoriales. Los ingresos del SGR al Departamento para diciembre de 2020, asciende a la suma de \$ 35.789 y presenta una variación negativa por un valor de \$ 26.987 con un porcentaje de 42.9%

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	367,811,952,456.62	402,039,431,403.10	-34,227,478,946.48
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	143,723,773,446.00	164,050,892,827.27	-20,327,119,381.27
4.1.05	Cr	Impuestos	99,770,376,500.00	98,921,863,130.27	848,513,369.73
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	51,893,001,978.00	65,241,252,097.00	-13,348,250,119.00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-7,939,605,032.00	-112,222,400.00	-7,827,382,632.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	224,088,179,010.62	237,988,538,575.83	-13,900,359,565.21
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	165,513,915,786.00	161,288,965,203.00	4,224,950,583.00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	35,789,172,546.00	62,776,843,956.83	-26,987,671,410.83
4.4.28	Cr	Otras transferencias	22,785,090,678.62	13,922,729,416.00	8,862,361,262.62

NOTA 29. GASTOS

Son las cuentas que representan los gastos asociados con las 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.

El saldo a diciembre de 2020 asciende a la suma de \$ 384.743, presenta una disminución con respecto a la vigencia 2019 de 8.93% por valor de \$ \$40.288.

El total de gastos está conformado por gastos operacionales corresponden al 22.84% por valor de \$87.881 los cuales presentan una disminución por valor de \$14.660 equivalente al 14.2% con respecto al 2019 y por los gastos de transferencia y subvenciones que representan el 15,1% por valor de \$57.734, a diciembre existe una disminución por valor de \$20.772 correspondiente al 26.45 con respecto al mismo periodo de 2019, y el Gasto Público Social que representa el 53.60% por valor de \$ 206.234 con una disminución respecto al 2019 de \$ 6.922 con un porcentaje de 3.47%.

A continuación, se relaciona la composición y se detalla los rubros que presentan mayor variación en el periodo

CÓDIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	384,743,438,840.90	425,031,853,280.95	-40,288,414,440.05
5.1	Db	De administración y operación	87,881,289,700.25	102,542,268,971.27	-14,660,979,271.02
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	30,797,040,577.97	39,771,639,496.13	-8,974,598,918.16
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	57,734,920,314.00	78,506,954,116.00	-20,772,033,802.00
5.5	Db	Gasto público social	206,234,783,770.00	199,312,000,826.00	6,922,782,944.00
5.8	Db	Otros gastos	2,095,404,478.68	4,854,579,730.55	-2,759,175,251.87

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Gastos de Administración y Operación 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. A diciembre de 2020 el saldo asciende a \$87.881, presentan una disminución del 14.29% con respecto a 2019 por valor de \$14.705, generada principalmente por el rubro de gastos generales el cual presenta una disminución del 33.4% específicamente por la variación negativa por valor de \$14.578.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	87,881,289,700.25	102,586,679,112.27	-14,705,389,412.02
5.1	Db	De Administración y Operación	87,881,289,700.25	102,542,268,971.27	-14,660,979,271.02
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	14,771,611,416.00	12,743,651,352.00	2,027,960,064.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	490,106,701.00	244,029,104.00	246,077,597.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	32,806,878,607.00	32,025,166,911.00	781,711,696.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	4,918,582,400.00	6,119,342,574.00	-1,200,760,174.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	4,824,803,563.00	3,766,254,400.00	1,058,549,163.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	19,089,200.00	1,617,678,430.00	-1,598,589,230.00
5.1.11	Db	Generales	28,970,421,592.23	43,548,725,546.81	-14,578,303,954.58
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1,079,796,221.02	2,477,420,653.46	-1,397,624,432.44
5.2	Db	De Ventas	0.00	44,410,141.00	-44,410,141.00
5.2.11	Db	Generales	0.00	44,410,141.00	-44,410,141.00

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La denominación de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, Para noviembre de 2020 presenta un saldo por valor de \$30.797, disminuyó en un 22.5% por valor de \$8.974 con respecto al 2019.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	30,797,040,577.97	39,771,639,496.13	-8,974,598,918.16
	Db	DETERIORO	647,001,458.00	219,986,241.00	427,015,217.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	550,746,812.00	112,320,355.00	438,426,457.00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	96,254,646.00	107,665,886.00	-11,411,240.00
		DEPRECIACIÓN	30,088,791,992.97	26,707,891,627.13	3,380,900,365.84
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	5,899,880,600.97	6,442,222,703.13	-542,342,102.16
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	24,188,911,392.00	20,265,668,924.00	3,923,242,468.00
		AMORTIZACIÓN	1,835,146.00	36,519,499.00	-34,684,353.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	1,835,146.00	36,519,499.00	-34,684,353.00
		PROVISIÓN	59,411,981.00	12,807,242,129.00	-12,747,830,148.00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	59,411,981.00	12,807,242,129.00	-12,747,830,148.00

29.3. Transferencias y subvenciones

Son los gastos causados por el Departamento del Quindío por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Se conforma por las transferencias para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación, salud y bienes entregados sin contraprestación y gastos de funcionamiento.

El saldo a diciembre 2020 es de \$ 57.734 presenta una disminución del 26.4% por valor de \$ \$20.772 con respecto al periodo 2019, y se detallan a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	57,734,920,314.00	78,506,954,116.00	-20,772,033,802.00
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	45,152,274,746.00	56,549,243,797.00	-11,396,969,051.00
5.4.23.01	Db	Para pago de pensiones y/o cesantías		358,550,004.00	-358,550,004.00
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	14,918,035,282.00	23,398,480,920.00	-8,480,445,638.00
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento	3,172,300,601.00	1,605,145,533.00	1,567,155,068.00
5.4.23.04	Db	Para programas de salud	25,404,603,565.00	25,176,448,451.00	228,155,114.00
5.4.23.05	Db	Para programas de educación	0.00	4,087,390,156.00	-4,087,390,156.00
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	168,442,524.00	1,231,726,173.00	-1,063,283,649.00
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	1,488,892,774.00	691,502,560.00	797,390,214.00
5.4.24		SUBVENCIONES	12,582,645,568.00	21,957,710,319.00	-9,375,064,751.00
5.4.24.05	Db	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	8,634,314,723.00	12,507,233,276.00	-3,872,918,553.00
5.4.24.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	3,948,330,845.00	8,158,976,966.00	-4,210,646,121.00
5.4.24.90	Db	Otras subvenciones		1,291,500,077.00	-1,291,500,077.00

29.4. Gasto público social

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por el Departamento del Quindío a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación, y deporte, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población. El saldo a la fecha de corte es de \$200.806 y presenta un aumento de 3.47% con respecto a diciembre de 2019 por valor de \$1.494.

Los cuales se detallan a continuación.



Departamento del Quindío



SECRETARÍA DE HACIENDA
Y FINANZAS PÚBLICAS
CONTABILIDAD



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	200,806,488,074.00	199,312,000,826.00	1,494,487,248.00
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	148,273,796,677.00	134,160,386,361.00	14,113,410,316.00
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios	120,592,527,816.00	110,695,460,523.00	9,897,067,293.00
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas	2,517,209,000.00	2,701,400.00	2,514,507,600.00
5.5.01.04	Db	Aportes sobre la nómina	1,765,348,400.00	206,815,354.00	1,558,533,046.00
5.5.01.05	Db	Generales	21,500,316,612.00	20,489,236,493.00	1,011,080,119.00
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios	1,855,048,344.00	2,758,509,719.00	-903,461,375.00
5.5.01.08	Db	Gastos de personal diversos		7,662,872.00	-7,662,872.00
5.5.02		SALUD	32,066,033,849.00	46,973,931,899.00	-14,907,898,050.00
5.5.02.01	Db	Sueldos y salarios	4,710,123,674.00	4,170,528,411.00	539,595,263.00
5.5.02.02	Db	Contribuciones imputadas	39,659,447.00	12,772,906.00	26,886,541.00
5.5.02.03	Db	Contribuciones efectivas	894,796,200.00	807,175,041.00	87,621,159.00
5.5.02.05	Db	Generales	2,079,302,696.00	3,264,529,925.00	-1,185,227,229.00
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios	10,438,540,957.00	2,357,051,858.00	8,081,489,099.00
5.5.02.08	Db	Subsidio a la oferta	13,861,779,575.00	30,516,740,970.00	-16,654,961,395.00
5.5.02.10	Db	Unidad de pago por capacitacion regimen subsidiado - UPC-S	41,831,300.00	100,220,790.00	-58,389,490.00
5.5.02.16	Db	Acciones de salud publica	5,428,295,696.00	5,744,911,998.00	-316,616,302.00
5.5.03		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1,119,116,378.00	4,514,641,653.00	-3,395,525,275.00
5.5.03.05	Db	Generales	1,098,765,716.00	1,922,993,807.00	-824,228,091.00
5.5.03.06	Db	Asignación de bienes y servicios	20,350,662.00	2,591,647,846.00	-2,571,297,184.00
5.5.05		RECREACIÓN Y DEPORTE	4,848,150,984.00	3,726,364,578.00	1,121,786,406.00
5.5.05.06	Db	Asignación de bienes y servicios	4,848,150,984.00	3,726,364,578.00	1,121,786,406.00
5.5.06		CULTURA	1,578,009,396.00	3,203,668,544.00	-1,625,659,148.00
5.5.06.05	Db	Generales	431,258,530.00	2,094,158,371.00	-1,662,899,841.00
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios	1,146,750,866.00	1,109,510,173.00	37,240,693.00
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	12,177,809,172.00	4,987,791,929.00	7,190,017,243.00
5.5.07.05	Db	Generales	1,296,928,129.00	4,128,414,665.00	-2,831,486,536.00
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	10,880,881,043.00	859,377,264.00	10,021,503,779.00
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	743,571,618.00	1,745,215,862.00	-1,001,644,244.00
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	164,349,998.00	409,393,800.00	-245,043,802.00
5.5.08.07	Db	Asistencia técnica	579,221,620.00	1,168,534,967.00	-589,313,347.00
5.5.08.90	Db	Otros gastos	0.00	167,287,095.00	-167,287,095.00

29.7. Otros gastos

presentan un saldo a diciembre de 2020 de \$2.094 con una disminución del 56.8% por valor de \$2.759, la composición se detalla en la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2,094,987,934.68	4,854,579,730.55	-2,759,591,795.87
5.8.02	Db	COMISIONES	664,197,605.00	472,299,362.00	191,898,243.00
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	664,197,605.00	472,299,362.00	191,898,243.00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	928,460,148.20	2,215,659,661.00	-1,287,199,512.80
5.8.04.04	Db	Administración de fiducia	63,645,873.00	161,465,390.00	-97,819,517.00
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	864,333,325.00	2,053,328,139.00	-1,188,994,814.00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	480,950.20	866,132.00	-385,181.80
5.8.12	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0.00	1,000,218,629.00	-1,000,218,629.00
5.8.12.05	Db	Sociedades públicas	0.00	1,000,218,629.00	-1,000,218,629.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	400,640,553.48	718,147,078.55	-317,506,525.07
5.8.90.09	Db	Aportes en entidades no societarias		7,801,216.00	-7,801,216.00
5.8.90.12	Db	Sentencias	18,540,937.00	38,053,604.00	-19,512,667.00
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	82,578,988.00	4,319.00	82,574,669.00
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	0.00	7,893,152.00	-7,893,152.00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	196,775,804.48	495,617,309.86	-298,841,505.38
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	0.00	7,545,737.00	-7,545,737.00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	73,126.00	24,849,306.00	-24,776,180.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	102,671,698.00	136,382,434.69	-33,710,736.69
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	101,689,628.00	448,255,000.00	-346,565,372.00
5.8.93.01	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	94,268,828.00	443,502,003.00	-349,233,175.00
5.8.93.19	Db	Impuesto al consumo de cerveza	7,420,800.00	0.00	7,420,800.00
5.8.93.48	Db	Otros ingresos tributarios departamentales	0.00	4,752,997.00	-4,752,997.00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

El costo de venta es el costo en que se incurre para poder comercializar un bien. Es el valor que se ha invertido para o comprar un producto para luego ser vendido, el costo de venta para el departamento del Quindío para la vigencia 2020 presenta un saldo de \$ 865 con un aumento de \$85 que se detalla a continuación.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	865,006,849.00	779,609,470.53	85,397,378.47
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	865,006,849.00	779,609,470.53	85,397,378.47
6.2.10	Db	Bienes comercializados	865,006,849.00	779,609,470.53	85,397,378.47



SECRETARÍA DE HACIENDA
Y FINANZAS PÚBLICAS
CONTABILIDAD



30.1. Costo de ventas de bienes

Corresponde a los bienes que el departamento tiene para comercializar y al cierre de la vigencia 2020 el bien en especies valorados asciende a la suma de \$49 con un incremento del \$14 y corresponde al inventario de estampillas, los bienes de medicamentos que están en poder de la secretaria de salud para su comercialización presentan un saldo al 31 de diciembre de \$ 49 con incremento respecto a la vigencia 2019 de \$ 70.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	865,006,849.00	779,609,470.53	85,397,378.47
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	0.00	0.00	0.00
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	865,006,849.00	779,609,470.53	85,397,378.47
6.2.10.04	Db	Especies valoradas	49,176,432.00	34,398,487.53	14,777,944.47
6.2.10.23	Db	Medicamentos	815,830,417.00	745,210,983.00	70,619,434.00

JAIRO CARDOZO GALVEZ

Jefe de Contabilidad

Departamento del Quindío

T. P. 107900 - T