



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda
GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN CONTABLE
FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:00

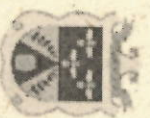
Vigencia:09-2018

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A ABRIL 30 DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE	250,578,780,970.00	166,264,521,726.00	CORRIENTE	52,843,489,556.00
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	86,992,913,170.00	96,698,208,826.00	24 CUENTAS POR PAGAR	29,619,366,766.00
1105 CAJA	1,666,666.00	1,667,000.00	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2,298,144,907.00
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	86,591,246,504.00	96,696,541,826.00	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10,099,243,309.00	10,036,714,137.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2,046,840,312.00
1223 COSTO AMORTIZADO	10,099,243,309.00	10,036,714,137.00	2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	3,692,316,227.00
13 CUENTAS POR COBRAR	145,667,373,035.00	50,424,789,720.00	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	414,354,927.00
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	2,273,152,782.00	4,656,504,993.00	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	51,197,576.00
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,374,348,157.00	921,031,966.00	2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	19,053,031,287.00
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	139,924,427,641.00	29,258,385,759.00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,065,281,535.00
1384 INVENTARIOS	10,095,441,455.00	15,588,967,002.00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23,103,761,890.00
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	4,109,942,591.00	71,754,109.00	2514 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0.00
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	920,487,866.00	580,393,550.00	29 OTROS PASIVOS	120,560,900.00
19 OTROS ACTIVOS	3,188,720,999.00	8,462,661,384.00	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	120,560,900.00
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2,897,089,567.00	0.00		
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	291,631,432.00	519,608,656.00		
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00	3,838,218.00		
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0.00	7,959,124,510.00		
NO CORRIENTE	1,976,222,120,319.00	1,725,922,160,545.00	NO CORRIENTE	737,665,936,801.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,832,707,794.00	3,066,972,615.00	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	21,287,053,920.00
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	772,709,510.00	172,709,510.00	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	21,287,053,920.00
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2,700,855,421.00	2,420,855,421.00	24 CUENTAS POR PAGAR	397,306,019.00
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	359,142,863.00	678,007,684.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	397,306,019.00
1280 DEFERIDO ACUMULADO DE INVERSIONES (C/I)	0.00	-204,600,000.00	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0.00



Gobernación de
Risaralda



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda

GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN CONTABLE

FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:00

Vigencia:09-2018

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A ABRIL 30 DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

	CIENTAS POR COBRAR		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
	1308	1309	1308	1309
13 CIENTAS POR COBRAR	113,479,819,813.00	134,278,355,906.00	290	
1308 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	6,951,540,833.00	8,411,640,580.00	25	
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	31,560,949,230.00	44,879,107,753.00	2511	
1317 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	95,023,355,653.00	108,970,879,804.00	2512	
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	4,290,768,314.00	2514	
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-20,056,025,903.00	-32,271,040,545.00	27	
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	181,215,757,987.00	174,971,225,976.00	2701	
1605 TERRENOS	113,496,547,009.00	109,137,202,334.00	2790	
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	8,939,140,502.00	3,825,266,813.00	29	
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,046,463,475.00	8,250,666,714.00	2901	
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	391,020,706.00	1,311,275,780.00	2902	
1640 EDIFICACIONES	53,161,955,147.00	52,856,000,942.00		
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	416,570,962.00	416,570,962.00		
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1,182,772,455.00	988,737,026.00		
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	3,139,669,185.00	2,192,114,206.00		
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,650,799,735.00	2,879,064,490.00		
1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	4,652,763,099.00	4,027,374,927.00		
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,221,138,364.00	9,313,025,394.00		
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERIA	92,469,142.00	86,553,503.00		
1685 DEDUCCION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-19,149,985,706.00	-20,712,687,125.00		
1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-5,565,958.00	0.00		
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	974,837,655,870.00	750,860,974,454.00	31	
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION	1,795,657,285.00	669,555,068.00	3105	
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1,108,939,857,298.00	1,108,939,857,298.00	3109	
1785 DEDUCCION ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-117,992,885,338.00	-95,920,417,912.00	3110	
1790 DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-17,904,969,375.00	-269,828,000,000.00	3145	
19 OTROS ACTIVOS	702,856,178,855.00	662,744,631,594.00	3149	
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	664,857,469,148.00	645,314,221,222.00	3151	
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	904,285,703.00	870,117,417.00		
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	6,789,852,603.00	3,071,808,710.00		

TOTAL PASIVO	
790,509,426,357.00	823,743,112,296.70

PATRIMONIO	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	
CAPITAL FISCAL	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	
RESULTADO DEL EJERCICIO	
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	
GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	
GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
Periodo Actual	Periodo Anterior
1,436,291,474,932.33	1,068,443,569,974.00
616,780,738,660.00	635,591,767,354.00
729,350,483,044.00	0.00
115,928,073,568.33	21,119,667,309.00
0.00	411,724,117,627.00
202,025,608.00	8,607,684.00
-23,969,803,948.00	0.00



Gobernación de
Risaralda



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda

GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN CONTABLE
FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:00

Vigencia:09-2018

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A ABRIL 30 DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	662,621.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	24,435,347,606.00	12,257,164,003.00
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	450,486,916.00	65,158,774.00
1926	DERECHOS EN FIDELCOMISO	0.00	62,618,314.00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5,846,514,052.00	1,102,880,413.00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-427,777,203.00	0.00

TOTAL ACTIVO

2,226,800,901,289.00

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

2,226,800,901,289 1,892,186,682,271

TOTAL PATRIMONIO

1,436,291,474,932.33 1,068,443,569,974.00

Cuentas de Orden Deudoras		Periodo Actual	Periodo Anterior	Cuentas de Orden Acreedoras
81	ACTIVOS CONTINGENTES	106,226,187,796.00	89,504,453,288.00	91 PASIVOS CONTINGENTES
83	DEUDORAS DE CONTROL	415,628,373,884.00	383,595,841,573.00	93 ACREEDORAS DE CONTROL
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-521,854,561,680.00	-473,100,294,861.00	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS



Periodo Actual	Periodo Anterior
106,226,187,796.00	89,504,453,288.00
415,628,373,884.00	383,595,841,573.00
-521,854,561,680.00	-473,100,294,861.00
0.00	0.00

Periodo Actual	Periodo Anterior
43,178,205,515.00	22,947,249,291.00
341,665,041,009.00	300,820,606,898.00
-384,843,244,524.00	-323,767,856,189.00
0.00	0.00

SIGFREDO SALAZAR OSORIO
Alcalde Mayor
Cédula de Profesionalidad No. 16.502.891



Estudio y Proyecto: Aura Maria Belancur Gallego

AURA MARIA BELANCUR GALLEGO
Técnica de Contabilidad
Cédula de Profesionalidad No. 25.175.388
TP 130903.1

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

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES		150,856,110,756	135,128,098,853
41	INGRESOS FISCALES	65,607,994,924	58,814,814,640
4105	IMPUESTOS	55,720,845,912	46,713,144,425
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9,891,658,420	12,105,383,759
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-4,509,408	-3,713,544
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	85,248,115,832	76,313,284,214
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	57,408,611,956	52,345,875,134
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	24,044,286,161	19,710,606,592
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3,795,217,716	4,256,802,488
GASTOS OPERACIONALES		91,167,168,528	124,234,006,288
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	13,105,761,508	14,080,924,222
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5,459,414,314	5,026,990,660
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	201,191,097	1,335,092,013
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,555,836,900	2,436,042,555
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	317,948,900	287,515,200
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1,773,118,824	1,302,595,501
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	707,899,742	865,115,182
5111	GENERALES	1,432,394,770	1,365,498,431
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,657,956,961	1,462,074,680
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8,816,971,175	20,038,147,708
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	755,076,762	12,640,395,450
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	7,316,859,319	7,386,510,445
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	33,868,498	0
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	711,166,597	11,241,813
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12,944,204,010	13,860,668,601
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	12,944,204,010	13,860,668,601
5424	SUBVENCIONES	0	0
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	56,300,231,835	75,711,937,996
5501	EDUCACIÓN	48,150,080,226	53,614,151,254
5502	SALUD	2,088,830,069	12,688,479,365
5504	VIVIENDA	269,543,423	284,304,894
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	607,105,838	678,166,301
5506	CULTURA	17,529,554	177,566,085
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	5,166,642,725	8,269,270,097
5508	MEDIO AMBIENTE	0	0
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	500,000	0
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	542,327,760
5705	FONDOS ENTREGADOS	0	542,327,760
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		59,688,942,227	10,894,092,566

		<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda</p> <p align="center">GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN CONTABLE</p> <p align="center">FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS</p>
Versión:00		Vigencia:09-2018

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Codigo	Cuentas	2019	2018
48	OTROS INGRESOS	55,183,947,668	13,199,123,970
4802	FINANCIEROS	19,478,667,819	12,404,868,381
4808	INGRESOS DIVERSOS	35,643,405,271	794,255,589
4812	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	61,874,578	0
58	OTROS GASTOS	944,857,327	2,973,559,226
5802	COMISIONES	342,412	0
5804	FINANCIEROS	578,672,724	2,525,308,287
5890	GASTOS DIVERSOS	19,203,835	8,279
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	346,638,357	448,242,660
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		113,928,032,568	21,119,657,309


SIGFREDO SALAZAR OSORIO
 Gobernador
 Cédula de Ciudadanía No. 18.502.691

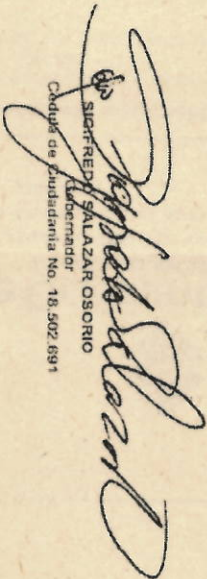

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398
 TP 139983-T

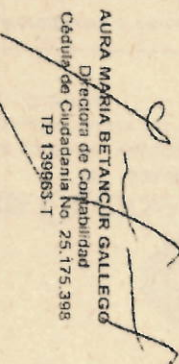
Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ABRIL 30 DE 2019
(Cifras en pesos)

	CONSOLIDADO	
	%	
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE ABRIL DE 2018	1,068,443,569,974	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	367,847,904,958	34%
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE ABRIL DE 2019	1,436,291,474,932	

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
Cuentas	Valores		Variación Absoluta	Variación %
	30/04/2019	30/04/2018		
DISMINUCIONES:				
Capital fiscal	616,780,738,660	635,591,767,354	-16,074,712,914	-3%
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	411,724,137,627	-411,724,137,627	-100%
INCREMENTOS:				
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	202,025,608	8,007,684	194,017,924	96%
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-23,969,803,948	0	-23,969,803,949	100%
Resultado del ejercicio	113,928,032,568	21,119,657,309	135,047,689,877	119%
Resultado de Ejercicios anteriores	729,350,482,044	0	729,350,482,044	100%
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO				
TOTAL PATRIMONIO	1,436,291,474,932	1,068,443,569,974	367,847,904,958	


Siorredy SALAZAR OSORIO
Alcaldedor
Cédula de Ciudadanía No. 18.507.691


AURA MARÍA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398
TP 139963.1

	 Gobernación de Risaralda	DEPARTAMENTO DE RISARALDA SECRETARÍA DE HACIENDA GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN CONTABLE
VERSIÓN:00		VIGENCIA .09-2018

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
A 30 DE ABRIL DE 2019
(Cifras en pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{250,578,780,970}{52,843,489,556}$	4.74
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{245,548,250,513}{52,843,489,556}$	4.65
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{790,509,426,357}{2,226,800,901,289}$	35.5%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{52,843,489,556}{1,436,291,474,932}$	3.7%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{59,688,942,227}{150,856,110,756}$	39.6%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{113,928,032,568}{1,436,291,474,932}$	7.9%

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
ABRIL 30 DE 2019**

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Respaldo que tiene el Departamento de Risaralda para cubrir oportunamente los compromisos de corto plazo

Por cada peso que la Gobernación de Risaralda debe en el corto plazo, cuenta con \$4.74 para responder.

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que la Gobernación tendría problemas de liquidez y por lo tanto estaría en dificultad par atender sus compromisos a corto plazo. No es nuestro caso para este análisis efectuado.

Una razón corriente muy alta significa más tranquilidad para los acreedores, pero para quien este a cargo de las finanzas departamentales representa mucho recurso inmovilizado, Para lo cual deberían analizar y tomar las medidas del caso

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Conocida también como prueba de fuego, constituye un índice más exigente para medir la liquidez de la Gobernación de Risaralda, ya que al activo corriente se le restan los activos menos líquidos como los inventarios y la diferencia se divide entre el pasivo corriente

Mide la capacidad inmediata de la Gobernación de Risaralda para cubrir sus obligaciones corrientes, es decir, la disponibilidad de activos líquidos que tiene la Gobernación de Risaralda para hacer frente a los pasivos más exigibles.

Para el caso del presente balance, los cambios no son significativos, en el resultado de la razón corriente y su prueba acida dado que el valor de inventarios tomado es de \$5.030.530.457

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Se mide la dependencia de la Gobernación de Risaralda de sus acreedores externos y permiten conocer su forma de financiación.

La Gobernación de Risaralda presenta un nivel de endeudamiento del 35.5% lo cual significa que de sus activos totales, el 35.5% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 35.5% de la Entidad

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

921

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
ABRIL 30 DE 2019

SIGNIFICADO: El porcentaje que poseen los acreedores inmediatos o de corto plazo respecto al patrimonio de la Entidad.

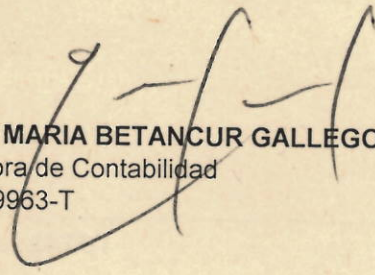
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 3.7 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de abril de 2019.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$$

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 39.5%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad esta cubriendo todos sus gastos operaciones con los ingresos operacionales

$$\text{Rendimiento Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

La utilidad del ejercicio representa un 7.9% sobre el valor del patrimonio de la Gobernación de Risaralda, por tanto se observa que estamos cumpliendo nuestro cometido estatal, generando tranquilidad en cuanto a la estabilidad patrimonial.


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS ABRIL DE 2019

***DEPARTAMENTO DE
RISARALDA***

CAPITULO I

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 30 de abril de 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. DEFINICIÓN DE LA ENTIDAD QUE INFORMA (A QUÉ SE DEDICA LA ENTIDAD)

El Departamento de Risaralda es una Entidad Pública, reglamentada, creada y organizada por medio de la Ley 70 de 1966, publicada en el Diario Oficial. Año CII. No. 32101 del 10 de diciembre de 1966 en su página 561 e inició su gestión político-administrativa el 1 de febrero de 1967.

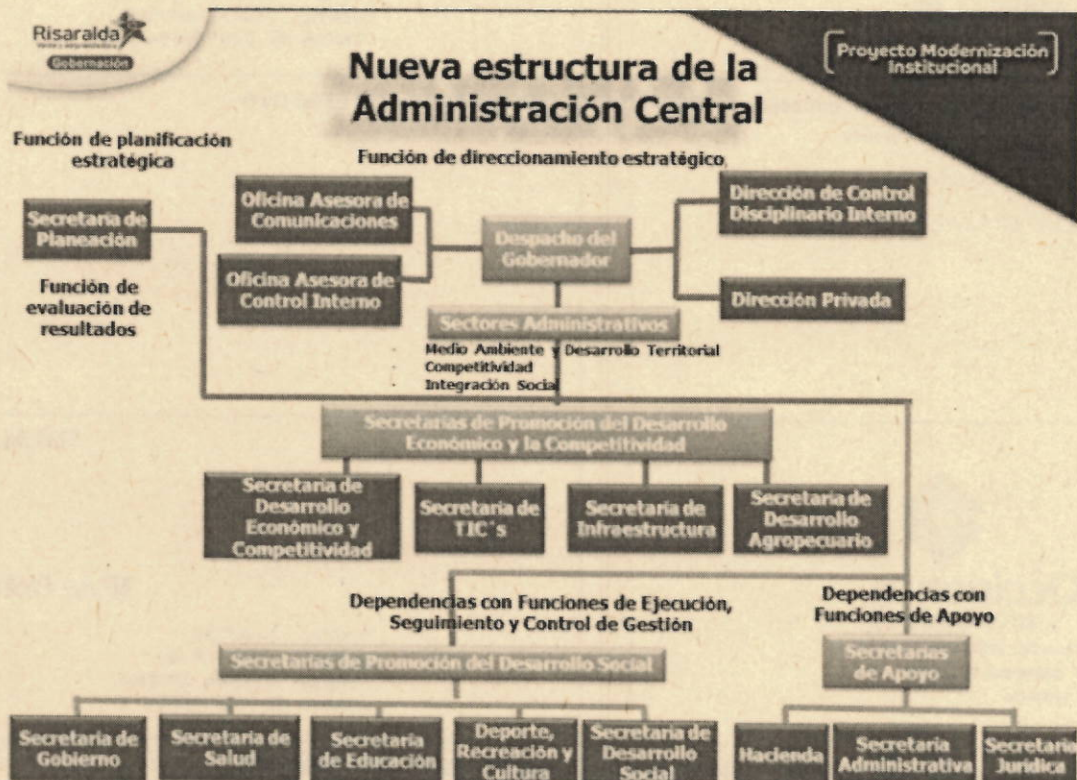
En el Departamento de Risaralda, la autoridad máxima es el Gobernador, cuenta con 13 Secretarías de Despacho y dos oficinas asesoras quienes a su vez tienen Direcciones adscritas, con los funcionarios de planta que van desde profesionales especializados hasta auxiliares.

La Administración Central del Departamento de Risaralda tiene como responsabilidad lo público, en el ámbito económico, social y de gestión ambiental de los 14 municipios. Para ello interactúa con la comunidad civil, institucional, organizada y de control a través de los procesos de Asesoría y Asistencia Técnica e Inspección - Vigilancia y Control siendo su prioridad la atención oportuna al ciudadano.

Dicho compromiso se fundamenta en el Sistema de Gestión de Calidad, que reconoce a los funcionarios como gestores de cambio quienes actúan con honestidad, lealtad, conocimiento y actitud mental positiva.

Los objetivos y funciones del Departamento de Risaralda son los siguientes:

A continuación, se detalla la estructura orgánica de la administración Departamental:



SEGMENTOS CONTABLES QUE SUMAN CON LA GOBERNACIÓN DE RISARALDA:

- La Secretaría de Salud del Departamento
- La Secretaría de Educación del Departamento
- La Asamblea del Departamento de Risaralda
- Sector Central

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

En las notas de carácter específico se revela la información adicional sobre los valores presentados en los Estados Financieros del Departamento de Risaralda.

1110- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Cuenta	Descripción	Abril 2019	Abril 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	86.591.246.504	96.696.541.826	-10.105.295.322	-10%

Esta cuenta presenta una disminución del 10% pasando de \$ 96.696.541.826 en Abril de 2018 a \$ 86.591.246.504 Abril de 2019, esta variación obedece principalmente a lo siguiente: a) por cuanto existen recursos que son de ejecución inmediata por su carácter de destinación específica para la salud, educación y regalías, como también hubo mayor gestión en la ejecución presupuestal del departamento, lo que se ve reflejado en el incremento del flujo de los recursos disponibles en las cuentas bancarias del departamento y b) Se presentó una reclasificación del grupo 11 al grupo 19 en aplicación al nuevo marco normativo, adicionalmente por la depuración en las cuentas bancarias del departamento.

12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

Cuenta	Descripción	Abril 2019	Abril 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	359.142.863	678.007.684	318.864.821	-47%

Cuenta	Descripción	Abril 2019	Abril 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	0	204.600.000	204.600.000	-100%

Los movimientos reflejados en las inversiones o instrumentos derivados del Departamento de Risaralda entre el mes de Abril de 2018 y Abril de 2019 obedecen principalmente a la toma de decisión respecto de la liquidación del CENTRO CULTURAL DE EXPOSICIONES Y CONVENCIONES POLEKA KASUE, inversión que tenía una provisión en el año 2018 por valor de \$ 204.600.000 y que se tenía dentro de las inversiones contabilizadas por el método de participación patrimonial.

Lo anterior, teniendo en cuenta que el 28 de Abril de 2018 en las instalaciones de la sala de juntas de la alcaldía de Santa Rosa de Cabal, se llevó a cabo la asamblea ordinaria de la sociedad a la cual asistió el 99,19% de accionistas lo que permitió la toma de decisiones. El punto 7 del orden del día aprobado fue la declaratoria de disolución de la sociedad, la cual debía realizarse por medio de votos, donde se obtuvo el 100% de votos a favor de la disolución. En el punto 9 se propuso en conjunto que se la superintendencia de sociedades la encargada de adelantar el proceso, tal como consta en el acta de dicha asamblea.

Como resultado de la decisión tomada por la Junta el Departamento de Risaralda procedió a realizar la reclasificación de la inversión a las inversiones en entidades en liquidación.

1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Cuenta	Descripción	Abril 2019	Abril 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.299.244.27.641	29.258.285.759	100.666.141.882	344%

Para el mes de Abril de 2019 esta cuenta refleja un aumento del 344% pasando de \$ 29.258.285.759 en Abril de 2018 a \$ 1.299.244.27.641 en Abril de 2019, la variación obedece a lo siguiente:

- El incremento obedece principalmente al registro de las cuentas por cobrar del Sistema General de Regalías en ajuste al procedimiento de la contabilización de los ingresos cuando el Departamento de Risaralda es beneficiario y de acuerdo al reporte denominado Distribución de Recursos por entidades y Fondos que genera el Departamento Nacional de Planeación de manera mensual dando cumplimiento a la normativa vigente a los registros contables de la mencionada distribución.

1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA

Cuenta	Descripción	Abril 2019	Abril 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	4.109.942.591	71.754.109	4.038.188.482	5.628%

Para el mes de Abril de 2019 esta cuenta refleja un aumento del 5.628% pasando de \$ 71.754.109 en Abril de 2018 a \$ 4.109.942.591 en Abril de 2019 con una variación absoluta de \$ 4.038.188.482, la variación obedece a lo siguiente:

- La cuenta presenta aumento debido a ajustes en el procedimiento de contabilización de los bienes que son adquiridos para ser entregados a título gratuito tanto a entidades públicas como privadas, teniendo en cuenta que anteriormente se ingresaban en la cuenta 16 de Propiedad, Planta y Equipo pero en aplicación a las definiciones contempladas en el catálogo general de cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación, se deben contabilizar en el grupo 15 de Inventarios.

1615- CONSTRUCCIONES EN CURSO

Cuenta	Descripción	Abril 2019	Abril 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.939.140.502	3.825.266.813	5.113.873.689	134%

Esta cuenta presenta un aumento del 134% comparando Abril del año 2019 con Abril del año 2018 pasando de \$ 3.825.266.813 a \$8.939.140.502 y una variación absoluta de \$ 5.113.873.689, esta variación obedece al reconocimiento contable de la inversión social realizada por el Departamento de Risaralda con destinación a la construcción, rehabilitación o incremento de la vida útil de la edificación que sea de propiedad del departamento o de propiedad de terceros en curso, proceso el cual fue ajustado en el transcurso del año 2018.

1705-BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION

Cuenta	Descripción	Abril 2019	Abril 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	1.795.653.285	669.535.068	1.126.118.217	168%

Esta cuenta presenta un aumento del 168% pasado de \$ 669.535.068 en Abril de 2018 a \$ 1.795.653.285 en Abril de 2019, el incremento presentado en esta cuenta contable la cual registra la inversión social realizada por el departamento en red terrestre bien sea de propiedad o propiedad de terceros que se encuentran en construcción se ve representada principalmente por el reconocimiento contable de los pago realizados durante lo corrido del año 2018 teniendo en cuenta que se realizaron reclasificaciones contables del gasto al activo para las construcciones en curso y que en adelante se continua contabilizando toda la inversion en proyectos de obra pública que cumplen con los requisitos para ser parte del activo.

1790-DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)

Cuenta	Descripción	Abril 2019	Abril 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	17.904.969.375	262.828.000.000	244.923.030.625	-93%

Esta cuenta presenta una disminución del 93% pasado de \$262.828.000.000 en Abril de 2018 a \$ 17.904.969.375 en Abril de 2019, esta variación corresponde que con corte a 31 de diciembre de 2018 se ajustaron las estimaciones del deterioro de la infraestructura vial del Departamento en conjunto con la Secretaría de Infraestructura en aplicación a las políticas contables del Departamento y a normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, en el cual se evaluó el estado actual de cada una de las vías, dicho deterioro persiste en Abril de 2019.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS ABRIL DE 2019



AURA MARIA BETANCUR GALLEGO

Directora de Contabilidad

TP 139963-T


**EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**


CERTIFICAN

Los Estados Financieros con corte a 30 de abril de 2019, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, además de que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente las referidas a:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad contable pública durante el período contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.

Este certificado se expide con base en normativa vigente expedida por la Contaduría General de la Nación.


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 18.502.691


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398
TP 139963-T