

Gobernación de Risaralda

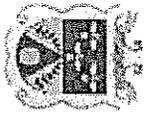
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda
GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN CONTABLE
FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A MAYO 31 DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Versión:00

Vigencia:09-2018

	2018	2019	2018	2019
13 CUENTAS POR COBRAR	113,487,481,128.00	134,279,899,569.00	2,900	0.00
1305 IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	6,933,242,319.00	8,396,389,094.00	25	0.00
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	31,586,900,059.00	35,006,417,332.00	2511	0.00
1312 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	95,023,335,653.00	106,820,353,574.00	2512	4,993,680,165.00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	4,290,768,314.00	2514	649,013,503,410.00
1386 DEFERIDO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CRI)	-20,056,025,903.00	-32,224,080,545.00	27	65,111,902,596.00
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	183,243,551,528.00	175,213,629,939.00	2701	127,077,235,419.00
1605 TERRENOS	113,396,547,009.00	109,137,302,724.00	2700	21,939,251.00
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	10,355,703,334.00	4,133,610,601.00	29	2,992,917,296.00
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,046,460,475.00	8,258,085,173.00	2903	2,409,300.00
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	391,029,706.00	1,331,275,780.00	2902	3,990,507,996.00
1640 EDIFICACIONES	53,161,935,147.00	52,865,194,110.00		4,699,846,440.00
1643 PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	416,570,962.00	416,570,962.00		
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1,182,772,233.00	988,731,026.00		
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	3,139,669,183.00	2,192,114,206.00		
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,630,799,723.00	2,904,109,492.00		
1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	4,652,763,099.00	4,145,588,930.00		
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	92,460,142.00	86,353,503.00		
1685 DEREGACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CRI)	-19,338,374,897.00	-20,508,377,562.00		
1695 DEFERIDO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CRI)	-5,565,938.00	0.00		
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	973,964,834,131.00	747,935,411,269.00	31	1,411,217,455,128.69
1703 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION	2,752,964,376.00	1,430,669,844.00	3105	616,380,378,660.00
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1,108,939,857,298.00	1,108,939,857,298.00	3109	729,350,482,044.00
1785 DEREGACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CRI)	-419,822,100,168.00	-99,627,115,073.00	3110	88,721,312,764.69
1790 DEFERIDO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CRI)	-17,904,969,375.00	-262,838,000,000.00	3116	132,500,000.00
19 OTROS ACTIVOS	709,373,290,885.00	671,679,277,233.00	3145	0.00
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS ROSEAPLEO	671,838,683,570.00	653,508,719,202.00	3149	202,025,608.00
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	797,458,447.00	797,786,084.00	3151	-23,969,803,948.00
TOTAL PASIVO	826,859,221,738.00	827,385,005,099.00		
PATRIMONIO	1,411,217,455,128.69	1,083,432,577,132.00		
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,411,217,455,128.69	1,083,432,577,132.00		
CAPITAL FISCAL	616,380,378,660.00	635,991,767,154.00		
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	729,350,482,044.00	0.00		
RESULTADO DEL EJERCICIO	88,721,312,764.69	36,098,604,467.00		
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	132,500,000.00	0.00		
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0.00	411,724,137,627.00		
GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	202,025,608.00	8,807,684.00		
GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-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 MAYO 31 DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.584.976.856,00	2.789.851.883,00		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	25.683.048.247,00	14.352.262.243,00		
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	430.386.916,00	651.58.774,00		
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	0,00	62.618.343,00		
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	2.238.076.386.867,00	1.910.807.522.231,00		
				TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	
				2.238.076.386.867	1.910.807.522.231

	Cuentas de Orden Deudoras	Periodo Actual		Periodo Anterior			
		Actual	Anterior	Actual	Anterior		
81	ACTIVOS CONTINGENTES	104.577.607.790,00	90.871.256.003,00	93	PASIVOS CONTINGENTES	57.227.867.153,00	22.053.547.201,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	415.768.383.513,00	383.251.838.226,00	93	ACREEDORAS DE CONTROL	341.246.287.589,00	298.346.728.537,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-520.146.191.303,00	-474.125.094.239,00	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-398.474.154.742,00	-321.290.275.648,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	

Roberto Salazar Osorio
Roberto SALAZAR OSORIO
Director de Planeación
Código de Auditoría No. 18.542.684

Aura María Betancur Galleaga
AURA MARÍA BETANCUR GALLEAGA
Directora de Contabilidad
Código de Auditoría No. 25.175.398
TF 439685-1

Estudio y proyectó: Aura María Belaurcur Gallego

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES		190,772,167,568	175,239,419,931
41	INGRESOS FISCALES	86,374,372,651	74,271,521,452
4105	IMPUESTOS	74,186,198,670	59,668,090,147
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12,193,015,285	14,609,394,925
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-4,841,304	-5,963,619
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	104,397,794,917	100,967,898,479
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	70,335,776,624	64,579,447,212
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	28,940,220,504	31,469,352,201
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	5,121,797,790	4,919,099,066
GASTOS OPERACIONALES		128,646,181,980	161,764,292,410
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	16,519,314,137	17,622,784,072
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6,690,259,205	6,161,187,822
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	227,358,936	1,750,422,549
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,969,105,300	2,790,533,755
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	397,749,600	358,526,500
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2,325,989,203	1,630,852,245
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	909,859,224	1,130,120,460
5111	GENERALES	1,999,244,591	2,048,848,848
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,999,748,078	1,752,291,893
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	16,221,561,038	24,000,535,307
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	943,845,952	12,896,085,888
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	9,146,074,149	11,093,207,606
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	33,868,498	0
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	6,097,772,439	11,241,813
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17,462,527,116	14,485,318,410
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	17,462,527,116	14,485,318,410
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	78,442,779,689	104,985,244,922
5501	EDUCACIÓN	63,985,190,594	68,698,721,732
5502	SALUD	5,422,048,064	23,951,043,873
5504	VIVIENDA	500,000	379,073,192
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	889,043,383	978,247,468
5506	CULTURA	25,965,941	254,089,623
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	8,119,531,707	10,724,069,034
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	500,000	0
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	670,409,700
5705	FONDOS ENTREGADOS	0	670,409,700
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		62,125,985,589	13,475,127,521
48	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	27,702,263,028	26,308,253,856
4802	FINANCIEROS	26,271,442,705	13,598,420,612



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

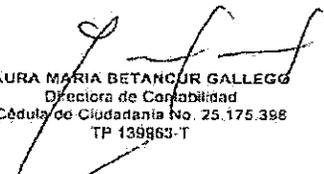
Versión:00

Vigencia:09-2018

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2019	2018
4808	INGRESOS DIVERSOS	1,368,945,744	12,709,833,244
4812	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	61,874,578	0
58	OTROS GASTOS	1,107,035,852	3,684,776,911
5802	COMISIONES	342,412	0
5804	FINANCIEROS	737,921,147	3,130,564,168
5890	GASTOS DIVERSOS	19,205,035	13,040
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	349,567,257	554,199,702
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		88,721,212,765	36,098,604,467


SIGFREDO SALAZAR OSORIO
Alcalde
Cédula de Ciudadanía No. 18.502.691


AURA MARÍA BELANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398
TP 139863-T

Estudió y proyectó: Aura María Belancur Gallego

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
MAYO 31 DE 2019
(Cifras en pesos)

	CONSOLIDADO	
	%	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2018	1,083,422,517,132	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	327,794,637,997	30%
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2019	1,411,217,155,129	

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

Cuentas	VALORES		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
	31/05/2019	31/05/2018		
DISMINUCIONES:				
Capital fiscal	616,780,738,660	636,591,767,364	-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	88,721,212,765	36,098,604,467	52,622,608,298	59%
Resultado de Ejercicios anteriores	729,350,482,044	0	729,350,482,044	100%
Dividendos y participaciones	132,500,000	0	132,500,000	100%
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO				
TOTAL PATRIMONIO	1,411,217,155,129	1,083,422,517,132	327,794,637,997	

Roberto Salazar Osorio
SICREDA SALAZAR OSORIO
 Representante
 Ciudad de ciudadanía No. 18.502.691

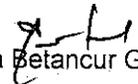
Aura María Betancur Gallego
AURA MARÍA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 Ciudad de ciudadanía No. 25.175.398
 TP 139963-T

	 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 31 DE MAYO DE 2019
(Cifras en pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{254,641,921,401}{53,257,166,131}$	4.78
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{250,041,351,430}{53,257,166,131}$	4.69
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{826,859,231,738}{2,238,076,386,867}$	36.9%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{53,257,166,131}{1,411,217,155,129}$	3.8%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{62,125,985,589}{190,772,167,568}$	32.6%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Périda Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{88,721,212,765}{1,411,217,155,129}$	6.3%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria  Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
MAYO 31 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 \$4.78 para responder.

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que la Gobernación tendría problemas de liquidez y por lo tanto estaría en dificultad para 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 \$4.600.569.971

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

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 36.9% lo cual significa que de sus activos totales, el 36.9% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 36.9% de la Entidad

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

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
MAYO 31 DE 2019**

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

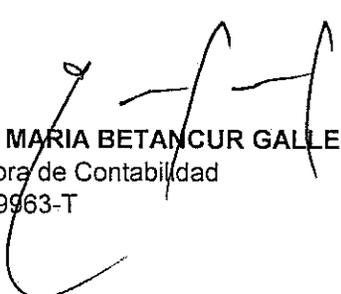
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 3.8 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de mayo de 2019.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 32.6%, 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 6.3% 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

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

CERTIFICAN

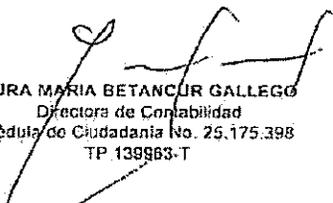
Los Estados Financieros con corte a 31 de mayo de 2019, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social 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.



SIGFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 18.502.691



AURA MARIA BETANCÚR GALLEGÓ
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398
TP. 139983-T