

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

Version:00

Vigencia:09-2018

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

	2018	2019		2018	2019
13 CUENTAS POR COBRAR	113.020.396.892,00	134.457.419.001,00	2.490		
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	6.989.633.120,00	8.374.607.222,00	25		
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	33.422.317.675,00	45.245.588.636,00	2511		
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	92.664.272.000,00	108.820.525.374,00	2512		
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	4.290.788.314,00	2514		
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-20.056.025.903,00	-32.274.040.545,00	27		
16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	183.431.112.584,00	176.827.100.671,00	2701		
1605 TERRENOS	113.496.547.009,00	109.137.202.324,00	2790		
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	11.025.850.679,00	4.528.221.596,00	29		
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.093.456.415,00	7.323.809.811,00	2901		
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	391.020.706,00	1.376.266.193,00	2902		
1640 EDIFICACIONES	53.161.955.147,00	52.865.194.110,00			
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TUNELLS	416.570.962,00	416.570.962,00			
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1.182.772.435,00	1.024.764.214,00			
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.139.609.185,00	2.381.049.565,00			
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.630.799.725,00	3.252.867.259,00			
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.652.763.099,00	4.451.022.634,00			
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELECCIÓN	9.221.138.264,00	9.586.383.821,00			
1680 EQUIPOS DE COCINER, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	92.469.142,00	87.335.503,00			
1685 DETERIORACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-20.067.334.226,00	-19.565.765.321,00			
1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-5.565.958,00	0,00			
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	973.986.433.218,00	747.954.290.997,00	31		
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	4.602.580.293,00	1.450.669.044,00	3105		
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.108.939.857.298,00	1.108.939.857.298,00	3109		
1785 DETERIORACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-121.651.314.998,00	-99.608.335.945,00	3110		
1790 DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-17.904.900.375,00	-262.828.000.000,00	3116		
19 OTROS ACTIVOS	718.989.087.916,00	677.241.509.017,00	3145		
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEÍBLEO	685.970.749.569,00	655.131.703.792,00	3149		
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	706.965.467,00	741.378.538,00	3151		

	0,00	2.788.520.920,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	617.492.951.424,00	699.347.383.680,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0,00	251.675.170,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	4.351.875.770,00	4.981.470.863,00
BENEFICIOS POSEÍBLEO - PENSIONES	613.141.075.654,00	694.114.237.647,00
PROVISIONES	129.526.626.308,00	101.139.072.408,00
LITIGIOS Y DEMANDAS	129.501.557.797,00	96.829.668.994,00
PROVISIONES DIVERSAS	25.068.511,00	4.309.103.414,00
OTROS PASIVOS	3.146.897.258,00	4.176.236.519,00
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	120.360.900,00	2.409.400,00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.026.536.458,00	4.173.817.119,00
TOTAL PASIVO	828.819.831.463,00	881.362.870.437,00

	Periodo Actual	Periodo Anterior
PATRIMONIO	1.431.546.857.462,00	1.056.583.977.679,00
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.431.546.857.462,00	1.056.583.977.679,00
CAPITAL FISCAL	616.780.738.660,00	635.917.287.295,00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	729.350.482.044,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	109.050.915.098,00	45.063.126.578,00
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 PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	202.025.608,00	8.007.684,00
GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-23.969.803.948,00	-36.129.081.505,00



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

Version:00

Vigencia:09-2018

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

1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.748.602,510.00	3.163,615,775.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	21.693.548,605.00	16.957.454,291.00
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	450.486,916.00	61.865,774.00
1926	DERECHOS EN FIDUCIOMISO	0.00	62,618,434.00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5.846,514,052.00	1.122,872,413.00
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-427.777,203.00	0.00
TOTAL ACTIVO		2.260,366,688,925.00	1,937,946,848,116.00

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		2.260,366,688,925	1,937,946,848,116
TOTAL PATRIMONIO		1,431,546,857,462.00	1,056,583,977,679.00

81	ACTIVOS CONTINGENTES	98.301,023,660.00	77.753,298,860.00	91	PASIVOS CONTINGENTES	57.805,271,229.00	47.873,928,411.00
83	DEUDORAS DE CONTROL	72.385,377,438.00	385,760,379,567.00	93	ACREEDORAS DE CONTROL	35.800,979,736.00	296,515,721,459.00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-170,698,403,098.00	-463,513,678,427.00	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-93,696,250,965.00	-344,389,649,870.00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00	0.00

Periodo Actual		Periodo Anterior	Periodo Actual		Periodo Anterior
-----------------------	--	-------------------------	-----------------------	--	-------------------------

[Signature]
 SIRENEB SALAZAR OSORIO
 Cedula de ciudadanía No. 18.502.691

[Signature]
 AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 Cedula de ciudadanía No. 25.175.398
 TP 139965-1

Estudio y proyectó: Aura Maria Belanour Gallego

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

Codigo	Cuentas	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES		241,170,558,369	230,562,718,289
41	INGRESOS FISCALES	111,168,035,695	94,761,699,316
4105	IMPUESTOS	94,313,876,931	78,661,743,945
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16,859,102,624	16,112,726,490
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-4,943,860	-12,771,119
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	130,002,522,674	135,801,018,973
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	86,217,091,241	78,606,505,416
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	36,579,043,685	51,330,879,944
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,206,387,748	5,863,633,613
GASTOS OPERACIONALES		173,541,867,238	210,469,930,660
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	19,867,982,688	21,081,158,463
5101	SUELDOS Y SALARIOS	8,162,450,843	7,501,953,129
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	228,637,731	1,750,990,557
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,382,992,200	3,145,116,955
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	481,031,700	430,993,000
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2,809,195,145	2,029,549,588
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,189,105,091	1,320,946,759
5111	GENERALES	2,289,403,108	2,856,493,202
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,325,166,871	2,045,115,273
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	21,203,677,574	59,045,462,431
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,672,425,281	11,899,420,772
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	10,975,288,978	11,074,328,478
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	33,868,498	0
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	8,522,094,817	36,071,713,181
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	23,989,683,675	17,171,656,568
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	397,969,056
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	23,989,683,675	16,773,663,712
5424	SUBVENCIONES	0	23,800
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	108,480,523,300	112,373,161,558
5501	EDUCACION	76,156,768,572	82,235,371,888
5502	SALUD	12,405,880,638	13,702,726,773
5504	VIVIENDA	500,000	473,841,490
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	1,158,744,624	1,661,653,852
5506	CULTURA	41,088,612	352,506,586
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	18,716,790,853	13,947,060,969
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	750,000	0
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	798,491,640
5705	FONDOS ENTREGADOS	0	798,491,640
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		67,628,691,131	20,092,787,628



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

Versión:00

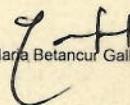
Vigencia:09-2018

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

Codigo	Cuentas	2019	2018
48	OTROS INGRESOS	42,749,796,435	29,275,021,560
4802	FINANCIEROS	40,602,663,810	16,523,408,883
4808	INGRESOS DIVERSOS	2,085,258,047	12,751,612,677
4812	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	61,874,578	0
58	OTROS GASTOS	1,327,572,468	4,304,682,611
5802	COMISIONES	414,735	0
5804	FINANCIEROS	865,563,424	3,738,482,974
5890	GASTOS DIVERSOS	19,206,832	15,809
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	442,387,477	566,183,828
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		109,050,915,098	45,063,126,578


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 139863-T

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego


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

	CONSOLIDADO	
	%	
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2018	1.056.583.977,679	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	374.962.879,783	35%
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2019	1.431.546.857,462	

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

Cuentas	VALORES		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
	30/06/2019	30/06/2018		
DISMINUCIONES:				
Capital fiscal	616.780.738.680	635.917.787.295	-19.137.048.635	-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	8.007.694	194.017.924	2423%
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-23.969.803.948	-36.129.081.505	12.159.277.557	-34%
Resultado del ejercicio	109.050.915.098	45.063.126.578	63.987.788.520	142%
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	1.431.546.857,462	1.056.583.977,679	374.962.879,783	35%

Roberto Salazar Osorio
ROBERTO SALAZAR OSORIO
 Gobernador
 Cédula de ciudadanía No. 18.502.691

Aura Myria Betancur Gallego
AURA MYRIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 Cédula de ciudadanía No. 25.175.398
 TP 138983-1

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JUNIO 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 \$4.54 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 \$5.231.267.843

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

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 36.7% lo cual significa que de sus activos totales, el 36.7% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 36.7% de la Entidad

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

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

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

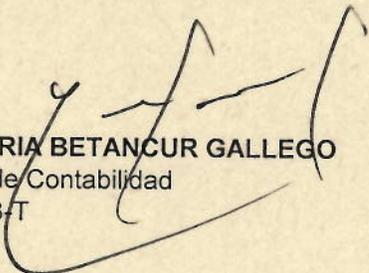
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 4.1% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de junio de 2019.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 28%, 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 7.6% 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.

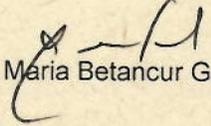

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T

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

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

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{266,973,460,521}{58,807,477,867}$	4.54
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{261,742,192,678}{58,807,477,867}$	4.45
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{828,819,831,463}{2,260,366,688,925}$	36.7%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{58,807,477,867}{1,431,546,857,462}$	4.1%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{67,628,691,131}{241,170,558,369}$	28.0%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Périda Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{109,050,915,098}{1,431,546,857,462}$	7.6%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego


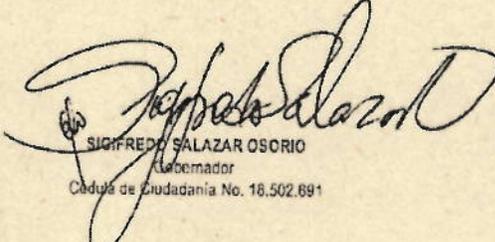
**EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CERTIFICAN

Los Estados Financieros con corte a 30 de junio 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. 16.502.691


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