



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 SEPTIEMBRE 30 DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE	279,539,453,479.00	219,129,836,795.00	CORRIENTE	70,073,115,916.00
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	92,771,319,102.00	111,610,279,374.00	24 CUENTAS POR PAGAR	38,429,874,406.00
1105 CAJA	1,666,666.00	307,430.00	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,087,706,279.00
1109 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	92,769,652,436.00	111,609,921,944.00	2405 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10,309,810,447.00	10,235,190,048.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,647,362,250.00
1203 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	10,309,810,447.00	10,235,190,048.00	2424 RESERVA DE SOLIDARIDAD	1,079,264,013.00
13 CUENTAS POR COBRAR	161,753,004,731.00	87,663,962,137.00	2436 RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	677,143,279.00
1305 IMPUESTOS, RETENCIONES EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3,173,091,977.00	3,598,301,970.00	2440 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0.00
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INDEBIDOS NO TRIBUTARIOS	2,104,130,714.00	598,235,688.00	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	70,231,774,922.00
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	152,294,644,485.00	71,195,799,914.00	2480 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,716,992,307.00
1361 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,890,137,492.00	12,264,616,565.00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31,643,241,510.00
15 INVENTARIOS	6,124,002,741.00	1,242,072,086.00	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	31,643,241,510.00
1510 MERCADERÍAS EN EXISTENCIA	5,436,136,515.00	884,004,091.00	2514 BENEFICIOS POSIBLES - PRENSIONALES	0.00
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	665,966,227.00	358,067,995.00	29 OTROS PASIVOS	0.00
19 OTROS ACTIVOS	8,121,835,457.00	8,398,381,650.00	2901 AVANQUES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0.00
1903 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSIBLES	191,101,218.00	455,419,922.00		
1906 AVANQUES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00	5,308,218.00		
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	7,930,724,239.00	7,939,124,510.00		
NO CORRIENTE	1,776,648,746,864.00	1,749,549,686,485.00	NO CORRIENTE	862,853,686,602.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,738,443,127.00	3,066,672,615.00	23 PRESTAMOS POR PAGAR	18,515,864,397.00
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	772,709,510.00	172,709,510.00	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DEL CARGO PLAZO	18,515,864,397.00
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2,831,155,421.00	2,430,865,421.00	24 CUENTAS POR PAGAR	9,021,259,966.00
1236 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	132,778,196.00	678,007,684.00	2402 SUBVENCIÓNES POR PAGAR	7,235,859,511.00
1280 DETERMINADO ACUMULADO DE INVERSIONES (CTR)	0.00	-204,609,000.00	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	2,235,897,389.00



(Cifras en pesos)

441,907,769.00	170,611,764.00
0.00	0.00
0.00	0
0.00	3,611,622,798.00
700,135,591,863.00	667,175,886,197.00
0.00	1,610,027,479.00
5,257,050,753.00	1,877,479,151.00
958,808,421,108.00	662,860,079,560.00
131,505,355,574.00	101,499,808,054.00
781,560,906,804.00	917,707,666,410.00
35,464,770.00	4,739,231,635.00
2,698,617,812.00	4,186,834,483.00
0.00	2,309,480.00
2,699,617,812.00	4,184,125,083.00
932,926,807,518.00	859,996,576,003.00

		<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 SEPTIEMBRE DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

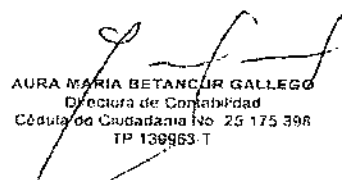
Código	Cuentas	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES		379,283,497,164	348,586,202,609
41	INGRESOS FISCALES	166,137,512,864	149,672,570,388
4105	IMPUESTOS	144,755,036,086	126,606,590,922
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21,399,612,476	23,101,771,960
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-17,135,698	-35,702,493
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	213,145,984,300	198,913,632,221
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	133,642,180,379	119,950,740,004
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	64,959,080,407	71,852,128,072
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	14,544,723,514	7,110,764,145
GASTOS OPERACIONALES		306,163,992,472	297,293,278,612
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	31,373,056,902	28,483,812,800
5101	SUELDOS Y SALARIOS	12,351,550,868	11,226,974,482
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	258,519,593	206,916,319
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,644,492,100	3,193,310,963
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	753,496,500	665,402,800
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4,576,057,624	3,003,880,945
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,721,174,281	2,208,418,942
5111	GENERALES	4,729,863,561	5,047,106,273
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,337,902,375	2,931,802,077
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	28,864,554,235	65,516,479,897
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,773,189,411	12,484,353,791
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PÚBLICO	16,462,933,467	16,619,648,509
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	33,887,697	0
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	10,594,543,660	36,412,477,606
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	48,439,299,036	23,206,809,577
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	0
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	48,439,299,036	23,132,913,229
5424	SUBVENCIONES	0	73,896,347
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	196,813,255,863	178,903,438,877
5501	EDUCACION	132,512,734,925	125,515,840,325
5502	SALUD	37,897,820,128	26,830,340,311
5504	VIVIENDA	359,474,564	758,146,384
5505	RECREACION Y DEPORTE	4,023,977,792	2,866,575,444
5506	CULTURA	125,716,860	610,632,832
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	21,892,681,594	22,316,582,106
5508	MEIO AMBIENTE	0	5,321,475
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1,250,000	0
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	673,826,436	1,182,737,460
5705	FONDOS ENTREGADOS	673,826,436	1,182,737,460

 	<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 SEPTIEMBRE DE 2018-2019
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2019	2018
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		73,119,504,692	51,292,923,998
48	OTROS INGRESOS	68,158,406,843	39,347,993,456
4802	FINANCIEROS	61,521,646,275	25,901,676,997
4808	INGRESOS DIVERSOS	6,636,760,568	13,446,316,459
58	OTROS GASTOS	1,864,377,424	7,565,693,831
5802	COMISIONES	651,613	0
5804	FINANCIEROS	1,164,441,479	5,620,850,279
5812	PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	252,007,344	0
5890	GASTOS DIVERSOS	19,217,515	901,312,079
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	428,059,473	1,043,531,473
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		139,413,534,112	83,075,223,623


SIGFREDO SALAZAR OSORIO
 Contador
 Cédula de Ciudadanía No. 78 502 697

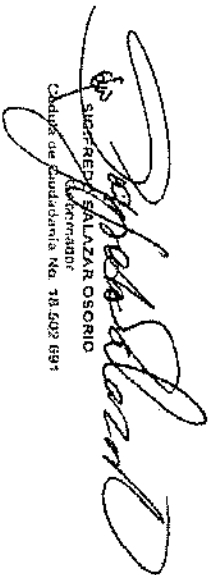

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 Cédula de Ciudadanía No. 25 175 398
 TP 139953-T

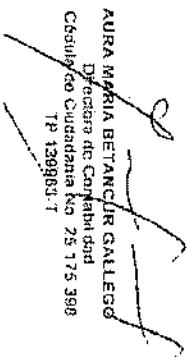
Estudió y proyectó Aura María Betancur Gallego


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

CONSOLIDADO			
	%		
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018	1,108,682,946,777		
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	14,578,049,049	1%	
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019	1,123,260,995,825		

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES					
CUENTAS	VALORES		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	
	30/09/2019	30/09/2018			
DISMINUCIONES:					
Capital fiscal	616,730,738,660	637,845,381,791	-21,064,643,131	-3%	
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	411,724,137,827	-411,724,137,827	-100%	
INCREMENTOS:					
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	289,142,863	8,007,684	281,135,179	3611%	
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-110,320,448,808	-23,969,803,948	-86,350,644,860	360%	
Resultado del ejercicio	139,413,534,112	83,075,223,623	56,338,310,489	68%	
Resultado de Ejercicios anteriores	476,965,528,999	0	476,965,528,999	100%	
Dividendos y participaciones	132,500,000	0	132,500,000	100%	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO					
TOTAL PATRIMONIO	1,123,260,995,825	1,108,682,946,777	14,578,049,049	1%	



SIFREDO SALAZAR OSORIO
Alcalde Mayor
Código de Identificación No. 18.602.891



AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
Código de Identificación No. 25.175.398
TP 120983-7

	 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 SEPTIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{279,539,052,479}{70,073,115,916}$	3.99
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{273,414,959,737}{70,073,115,916}$	3.90
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{932,926,802,518}{2,056,187,798,343}$	45.4%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{70,073,115,916}{1,123,260,995,825}$	6.2%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{73,119,504,692}{379,283,497,164}$	19.3%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{139,413,534,112}{1,123,260,995,825}$	12.4%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego


**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 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 \$3.99 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

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

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 ácida dado que el valor de inventarios tomado es de \$6.124.092.742

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

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 45.4% lo cual significa que de sus activos totales, el 45.4% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 45.4% de la Entidad

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

11/9

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 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 6.2% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de septiembre de 2019.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 19.3%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad está 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 12.4% 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 BETAÑCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T