

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Secretaría de Hacienda

GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS  
GESTIÓN CONTABLE

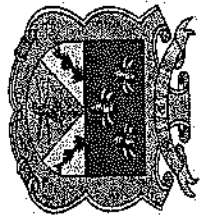
FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:00

Vigencia:09-2018

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A MARZO 31 DE 2019-2020  
(Presentación por cuenta)  
(Cifras en pesos)

	ACTIVO	Período Actual		Período Anterior		PASIVO	Período Actual		Período Anterior	
		325,323,170,018.00	241,075,119,626.00				44,670,517,248.00	55,515,965,069.00		
	CORRIENTE					CORRIENTE				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	68,812,723,590.00	82,292,618,519.00	24		CUENTAS POR PAGAR	17,546,230,915.00	28,515,008,489.00		
1105	CAJA	6,000,000.00	1,666,666.00	2401		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,978,162,039.00	3,223,628,377.00		
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	68,228,121,834.00	82,290,951,853.00	2405		TRANSFERENCIAS POR PAGAR	9,865,927,803.00	277,510,607.00		
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	578,591,756.00	0.00	2407		RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,923,457,472.00	2,219,078,400.00		
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	838,432,271.00	7,072,413,678.00	2424		DESCUENTOS DE NÓMINA	1,898,505,711.00	1,441,723,342.00		
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	838,432,271.00	7,072,413,678.00	2436		RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	294,942,969.00	405,346,594.00		
13	CUENTAS POR COBRAR	242,834,581,428.00	143,959,541,618.00	2440		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0.00	0.00		
1305	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	1,280,031,119.00	2,135,233,957.00	2480		ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3,036,942.00	19,048,269,349.00		
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,411,974,670.00	2,465,830,922.00	2490		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,582,197,988.00	1,899,451,760.00		
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	227,397,663,891.00	129,404,673,706.00	25		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	25,734,915,045.00	26,880,595,680.00		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10,545,011,748.00	9,953,803,033.00	2511		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	25,734,915,045.00	26,880,595,680.00		
15	INVENTARIOS	3,778,677,638.00	4,343,143,523.00	2514		BENEFICIOS POR EMPLEO - PENSIONES	0.00	0.00		
1519	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	3,515,826,485.00	3,422,555,657.00	29		OTROS PASIVOS	1,389,371,288.00	120,360,900.00		
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	262,851,153.00	920,587,866.00	2901		AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0.00	120,360,900.00		
19	OTROS ACTIVOS	9,058,755,091.00	3,407,402,288.00	2902		RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1,389,371,288.00	0.00		
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0.00	3,407,402,288.00							
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POR EMPLEO	258,616,147.00	378,736,735.00							
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00	0.00							
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	8,800,136,944.00	0.00							
	NO CORRIENTE	1,793,538,343,724.00	1,973,945,641,052.00			NO CORRIENTE	880,639,186,441.00	739,027,748,768.00		



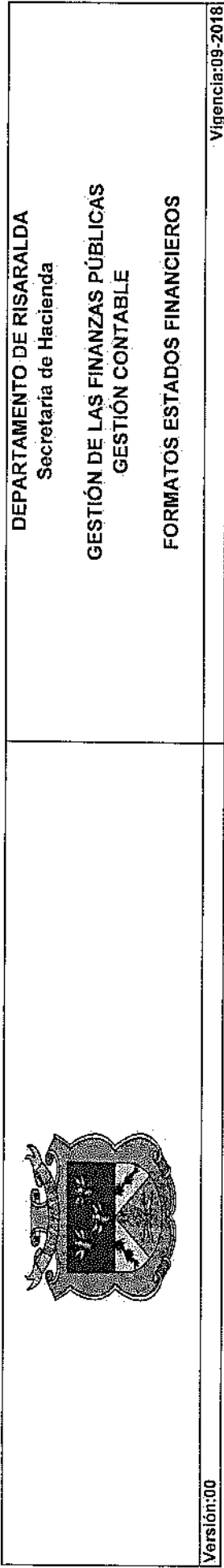
DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Secretaría de Hacienda  
GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS  
GESTIÓN CONTABLE  
FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Version:00

Vigencia:09-2018

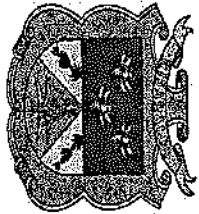
DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A MARZO 31 DE 2019-2020  
(Presentación por cuenta)  
(Cifras en pesos)

	2019	2020		2019	2020
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,726,073,335.00	3,706,689,311.00	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	40,483,133,718.00	21,180,594,012.00
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	457,171,933.00	772,709,510.00	2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	477,437,418.00	0.00
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE EQUIPAMIENTO AL COSTO	2,833,355,421.00	2,700,855,421.00	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	40,005,696,300.00	21,180,594,012.00
1230 ENTIDADES EN ASOCIADAS, CONTAS RECADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	443,540,966.00	226,124,390.00	24 CUENTAS POR PAGAR	61,759,103,177.00	391,751,029,500
1280 DETERMINO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	0.00	0.00	2402 SUBVENCIONES POR PAGAR	1,432,970,103.00	0.00
13 CUENTAS POR COBRAR	13,944,400,573.00	113,276,087,463.00	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	50,990,192,945.00	0.00
1305 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	699,341,739.00	6,845,367,288.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	340,940,129.00	381,751,029.00
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	544,352,206.00	31,479,422,828.00	2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0.00	0.00
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.00	95,007,293,331.00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	650,157,674,848.00	627,589,430,387.00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0.00	0.00
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DÉFICIT RECALCULO	18,734,211,070.00	0.00	2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,482,366,365.00	4,610,355,542.00
1386 DETERMINO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-6,031,507,542.00	-20,056,025,903.00	2514 BENEFICIOS POSPUESTO - PENSIONES	645,675,408,383.00	622,939,074,845.00
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	157,991,086,837.00	181,169,360,156.00	2515 PROVISIONES	121,061,555,490.00	86,976,594,079.00
1605 TERRENIOS	90,825,151,403.00	111,767,263,800.00	27 LÍTIOS Y DEMANDAS	112,725,285,728.00	86,901,914,624.00
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	16,705,714,206.00	8,145,625,480.00	2702 PROVISIÓN PARA SERVICIOS DE SALUD	11,305,596,546.00	0.00
1633 BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,710,273,352.00	2,664,811,475.00	2709 PROVISIONES DIVERSAS	30,643,716.00	23,679,055.04
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1,080,718,391.00	391,020,706.00	29 OJROS PASIVOS	4,177,749,208.00	2,989,469,661.00
1640 EDIFICACIONES	42,562,002,913.00	54,891,238,357.00	2901 AVANES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0.00	0.00
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	416,570,962.00	416,570,962.00	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2,695,616,845.00	2,400,400.00
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	2,118,048,440.00	1,185,772,435.00	2907 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1,482,132,665.00	2,387,060,261.00
1660 EQUIPO MEDICO Y CUENTIFICO	3,407,591,329.00	3,139,668,185.00			
1663 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4,825,948,373.00	3,430,793,725.00			
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4,977,178,731.00	4,652,763,099.00			
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	9,221,138,264.00	9,221,138,264.00			
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	96,960,061.00	92,466,142.00			
			TOTAL PASIVO	975,309,703,689.00	794,543,713,837.00



## Vigencia:09-2018

Página 3 de 4



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 MARZO 31 DE 2019-2020  
(Presentación por cuenta)  
(Cifras en pesos)

83	DEUDORAS DE CONTROL	131.139.719.887,00	414.456.883.784,00	93.	ACREEDORAS DE CONTROL	73.492.171.369,00	346.376.435.507,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-281.014.302.423,00	-520.785.292.026,00	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-134.425.339.627,00	-385.551.781.880,00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,00	0,00	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0,00	0,00

VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS  
Gobernador  
Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036

AURA MARIA BELANCUR GALLEGO  
Directora de Contabilidad  
Cédula de Ciudadanía No. 25.119.398  
TF 1500837

Estudio y proyecto: Aura Maria Belancur Gallego



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 MARZO DE 2019-2020  
(Presentación por cuenta)  
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2020	2019
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>129,394,151,886</b>	<b>112,253,270,409</b>
41	INGRESOS FISCALES	51,817,385,710	46,715,630,896
4105	IMPUESTOS	47,111,807,161	40,378,048,438
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4,714,324,349	6,341,642,276
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-8,745,800	-4,059,808
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	77,576,766,175	65,537,639,512
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	48,825,834,824	43,528,534,341
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	17,335,948,178	18,925,755,443
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	11,414,963,173	3,083,349,729
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>92,014,650,193</b>	<b>66,040,870,089</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9,031,231,960	9,726,950,600
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4,520,139,293	4,012,268,972
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	330,370,381	193,443,913
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,237,976,600	1,155,182,500
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	263,124,800	240,366,800
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1,543,381,777	1,303,572,504
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	418,034,072	544,261,095
5111	GENERALES	418,769,336	1,018,092,435
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	299,435,701	1,259,762,381
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	16,627,425,773	6,087,820,558
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	0
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	660,013,621	566,307,571
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	5,538,146,397	5,487,644,489
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	25,425,434	33,868,498
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1,246,935,516	0
5372	PROVISIÓN PARA SERVICIOS DE SALUD	9,156,904,806	0
5374	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO	0	0
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	15,568,491,308	8,874,983,120
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	0
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	15,432,094,615	8,874,983,120
5424	SUBVENCIONES	136,396,693	0
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	50,787,501,152	41,351,115,811
5501	EDUCACIÓN	43,322,051,630	36,595,277,633
5502	SALUD	2,966,372,077	1,033,966,137
5504	VIVIENDA	0	179,612,282
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	72,043,227	336,425,372
5506	CULTURA	109,639,213	8,898,000
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4,216,645,005	3,196,436,387
5508	MEDIO AMBIENTE	0	0
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	750,000	500,000
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	0
5705	FONDOS ENTREGADOS	0	0
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>37,379,501,693</b>	<b>46,212,400,319</b>
48	OTROS INGRESOS	1,857,375,241	52,481,755,045
4802	FINANCIEROS	1,291,911,374	17,064,790,553



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 MARZO DE 2019-2020  
(Presentación por cuenta)  
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2020	2019
4808	INGRESOS DIVERSOS	565,463,867	35,416,964,492
4812	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	0
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETÉRIORO DE VALOR	0	0
58	OTROS GASTOS	909,740,445	578,406,992
5802	COMISIONES	15,700	339,673
5804	FINANCIEROS	743,828,086	439,321,652
5812	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	0
5890	GASTOS DIVERSOS	34,375	19,198,372
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	165,862,284	119,547,294
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		38,327,136,488	98,115,748,372

VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS  
Gobernador  
Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Directora de Contabilidad  
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398  
TP-138803-T

Estudió y proyectó: Aura María Betancur Gallego



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
MARZO 31 DE 2020  
(Cifras en pesos)

	CONSOLIDADO	
	%	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	1,420,477,046.841	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	-226,925,266,788	-16%
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	1,193,551,780,053	

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
Cuentas	VALORES		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
	31/03/2020	31/03/2019		
DISMINUCIONES:				
Resultado del ejercicio	38,327,138,488	98,115,748,372	-59,788,611,884	-61%
Resultado de Ejercicios anteriores	664,243,607,943	729,350,482,044	-65,106,874,701	-10%
INCREMENTOS:				
Garancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	289,122,346	199,881,713	89,240,633	45%
Garancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-126,221,224,784	-23,969,803,948	-102,251,420,836	427%
Dividendos y Participaciones	132,500,000	0	132,500,000	100%
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO				
Capital fiscal	616,780,738,660	616,780,738,660	0	0%
Impacatos por la transición al nuevo marco de regulación	0	0	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	1,193,551,780,053	1,420,477,046,841	-226,925,266,788	-16%

VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS  
Gobernador  
Calle 13, Ciudadanía No. 4, 582, 036

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Directora de Contabilidad  
Calle 13, Ciudadanía No. 25, 175, 098  
TP 130783, T



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
MARZO DE 2020**

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

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 \$7,28 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

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

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 \$3,778,677,638

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

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 43,7% lo cual significa que de sus activos totales, el 43,7% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 43,7% de la Entidad

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



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**MARZO DE 2020**

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

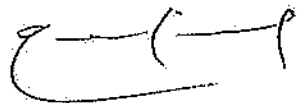
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 3,7% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de marzo de 2020.

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


La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 28,9%, 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 3,2% 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.

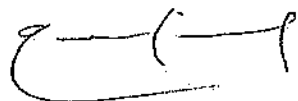


**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
Directora de Contabilidad  
TP 139963-T

	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 MARZO DE 2020**  
**(Cifras en pesos)**

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>325,323,170,018</u> <u>44,670,517,248</u>	7.28
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>321,544,492,380</u> <u>44,670,517,248</u>	7.20
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> <u>Total Activos</u>	<u>925,309,703,689</u> <u>2,118,861,483,742</u>	43.7%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> <u>Patrimonio</u>	<u>44,670,517,248</u> <u>1,193,551,780,053</u>	3.7%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> <u>Ingresos Operacionales</u>	<u>37,379,501,693</u> <u>129,394,151,886</u>	28.9%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> <u>Patrimonio</u>	<u>38,327,136,488</u> <u>1,193,551,780,053</u>	3.2%



**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
 Directora de Contabilidad  
 TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego



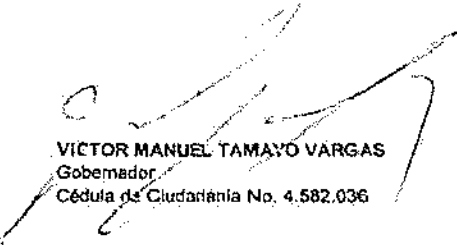
**EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE  
RISARALDA**

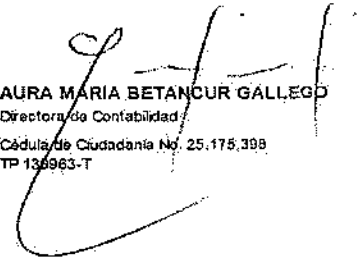
**CERTIFICAN**

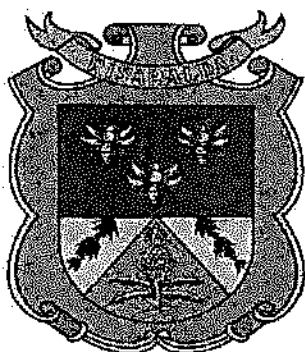
Los Estados Financieros con corte a 31 de marzo de 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, 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.

  
VÍCTOR MANUEL TAMAYO VARGAS  
Gobernador  
Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Directora de Contabilidad  
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398  
TP 136963-T



**NOTAS ESTADOS FINANCIEROS  
MARZO DE 2020**

***DEPARTAMENTO DE  
RISARALDA***



**CAPITULO I**

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**

Notas a los Estados Financieros a 31 de marzo de 2020

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.

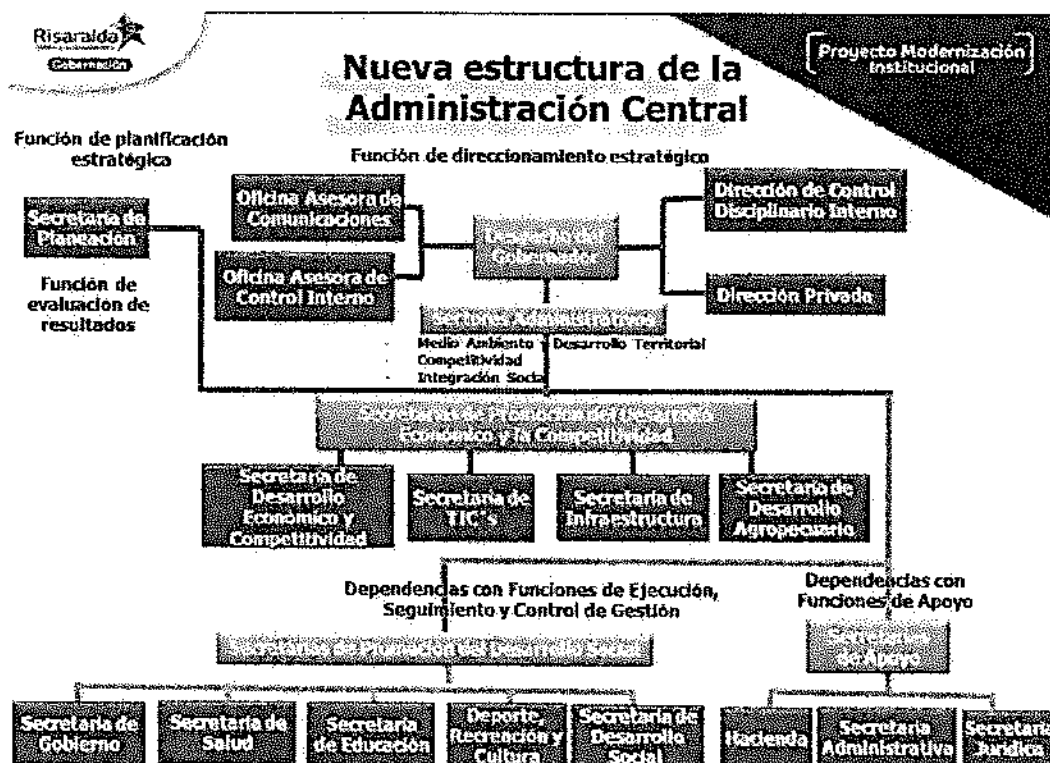
En el Departamento de Risaralda, la autoridad máxima es el Gobernador, cuenta con 13 Secretarías de Despacho y dos oficinas asesoras quienes a su vez tienen Direcciones adscritas, con los funcionarios de planta que van desde profesionales especializados hasta auxiliares.

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.



## 1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

Cuenta	Descripción	Marzo 2019	Marzo 2020	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	578.591.756	578.591.756	100%

La cuenta de efectivo de uso restringido en el mes de marzo de 2020 en comparación con marzo del año 2019 tuvo un incremento del 100% pasando de \$ 0 a \$ 578.591.756, la variación obedece básicamente por movimiento realizados en aplicación al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación con radicado CGN n°20182000029621 del 06/06/2018 referente a la clasificación de efectivo de uso restringido, reclasificando los saldos de la cuenta 19090301 a la cuenta 11321001.

## 1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

Cuenta	Descripción	Marzo 2019	Marzo 2020	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	8.980.601.245	1.979.375.858	-7.001.225.387	-78%

La cuenta de impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos tuvo una disminución del 78% en el año 2020 con respecto al mes de marzo del año 2019, la disminución obedece a lo siguiente:

- **1.3.05.23:** Para el primer trimestre de la vigencia 2019 esta cuenta presenta un saldo por valor de \$58.392.863 (valor en Pesos) y para el mismo periodo de la vigencia 2020 esta cuenta presenta un saldo por \$ 22.458.792, valor que corresponde a cuenta por cobrar por acuerdo de pago de la empresa Vinos de la Corte en Reorganización empresarial para ambas vigencias, entidad que ha realizado sus pagos de manera periódica y oportuna encontrándose al día en sus pagos, con seguimiento de cartera por parte de la oficina de Fiscalización del Departamento de Risaralda, existiendo una recuperación de cartera efectiva razón por la que se da la variación entre



ambas vigencias. Disminución de la cuenta de \$ 35.934.071 equivalente al 61,5%.

- Para la vigencia 2019 esta cuenta presenta un saldo por valor de \$ 58.392.863 (valor en Pesos) y para la vigencia 2020 esta cuenta presenta un saldo por \$ 22.458.792, con una disminución del -62% variación de 35.934.071, valor que corresponde a cuenta por cobrar por acuerdo de pago de la empresa Vinos de la Corte en Reorganización empresarial para ambas vigencias, entidad que ha realizado sus pagos de manera periódica y oportuna encontrándose al día en sus pagos, con seguimiento de cartera por parte de la oficina de Fiscalización del Departamento de Risaralda, existiendo una recuperación de cartera efectiva razón por la que se da la variación entre ambas vigencias.
- **13.05.24:** Para la vigencia 2019 esta cuenta presenta un saldo por valor de \$ 83.125.689 (valor en Pesos) y para la vigencia 2020 esta cuenta presenta un saldo por \$ 0, variación del -100%, en razón a sanción de Impuesto al consumo de Cerveza para la empresa BAVARIA S.A. por valor de \$35.157.818 y para la empresa CERVECERÍA DEL VALLE, reporta unas sanciones de impuesto al consumo de Cerveza- nivel central por valor de \$52.552.344, la cual fue reclasificada en los Estados Financieros a Dificil Cobro nivel central, en cumplimiento a la modificación de la Políticas Contables y lineamientos de la Contaduría General de la Nación.
- **13.05.26:** Para la vigencia 2019 esta cuenta presenta un saldo por valor de \$ 142.229.550 (valor en Pesos) y para la vigencia 2020 esta cuenta presenta un saldo por \$ 31.452.035, disminución del -78% por valor de \$110.777.515, valor que corresponde a cuenta por cobrar por acuerdo de pago de la empresa de las empresas Central de Sacrificio de Risaralda S. A y Paso Real, para ambas vigencias, entidad que ha realizado sus pagos de manera periódica y oportuna encontrándose al día en sus pagos, con seguimiento de cartera por parte de la oficina de Fiscalización del Departamento de Risaralda y de la Oficina de Cobro Coactivo, existiendo una recuperación de cartera efectiva razón por la que se da la variación entre ambas vigencias.
- **13.05.28:** La cuenta contable por cobrar que registra el Departamento de Risaralda por concepto de IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS, presenta una disminución para el primer trimestre del año 2020 del 29%, equivalente a \$151.224.489 respecto al mismo periodo del año 2019, lo anterior teniendo en cuenta la crisis económica, ambiental,





política y social que se ha venido afrontando frente a la pandemia del COVID-19, la cual ha generado fuertes implicaciones y repercusiones en el hecho generador de la cuenta por cobrar de impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos.

- **13.05.33:** La cuenta 130533 presenta variación significativa en disminución de menos 90 por ciento con saldo a marzo de 2019 por 6586261636 ya que para esta vigencia la cuenta 130533050103 Convenios de Vehículo traía un saldo a marzo de 2019 por 47043349 con causación de acuerdos de pago por 204278375 y reclasificaciones de cuenta según reporte de ingreso del recaudo de diciembre acuerdo de pago SYC revisión a 31 de diciembre 2019 por valor de 5287692 con ajustes después de conciliación por 955960 y reclasificación de cuenta de saldo inicial a vigencia anterior por 80318157 y pago de contribuyentes por 139825278 para un saldo final a marzo 2020 de 24934638 para la cuenta 130533050105 vigencias anteriores se refleja el valor reportado por informe SyC ajustado a novedades a marzo de 2019 por 22510400 y para la cuenta 130533100103 impuesto de vehículo vigencia anterior cuyo saldo a marzo 2019 es 89731880 ingresó causaciones pertenecientes a vigencia anterior según conciliación a 31 de diciembre 2019 por 85705884 menos pagos de contribuyentes por 64437847 para un saldo final a marzo 2020 de 110999917 y en la cuenta 130533100105 Vigencia anterior auxiliar cuyo saldo a marzo 2019 es 6426976007 se causa acuerdos de pago e ingresa valor de la vigencia actual que pasa a vigencia anterior por valor de 1207386196 menos pagos de contribuyentes por 7112021403 para un saldo final a marzo 2020 de 522340800 representando una variación relativa total por valor de menos 5927986282 para un saldo final a marzo 2020 por 658275354.
- **13.05.35:** la cuenta 130535 presenta una variación significativa de menos 25 por ciento ya que refleja un saldo a marzo 2019 por valor de 1037027850 correspondiente a la información suministrada por la Dirección de Fiscalización y que para marzo 2020 representa la renta en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el concepto No 20192000016871 del 09 de mayo de 2019 soportadas con las declaraciones dirigido al Ministerio de Transporte referente al reconocimiento sobretasa a la gasolina y 5 por ciento de la sobretasa que los Departamentos deben liquidar y pagar al Ministerio de Transporte para financiar el fondo de subsidio de la Sobretasa a la Gasolina y que para la vigencia 2020 disminuye



teniendo en cuenta la emergencia generada por el COVID 19 para un saldo final a marzo por 781141000 y una variación relativa por valor de menos 255886850.

- **13.05.36:** la cuenta 130536 presenta una variación significativa de menos 100 por ciento ya que para la vigencia 2019 presenta un saldo a marzo por 344324478 correspondiente a cuentas por cobrar giradas por el Departamento de Risaralda por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y para la vigencia a marzo 2020 la cuenta no tiene saldo teniendo en cuenta que el Departamento de Risaralda realizó aplicación al concepto emitido por la CGN No 20193600058011 de fecha 10 de octubre de 2019 cuyo valor de 360145680 en la subcuenta 1384100102 Derechos cobrados para terceros teniendo en cuenta la reciprocidad con el Tesoro Nacional con la cuenta 240703 Impuestos.
- **13.05.46:** La cuenta contable por cobrar que registra el Departamento de Risaralda por concepto de IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS, presenta una disminución para el primer trimestre del año 2020 del 12%, equivalente a \$8.762.431 respecto al mismo periodo del año 2019, lo anterior teniendo en cuenta la crisis económica, ambiental, política y social que se ha venido afrontando frente a la pandemia del COVID- 19, la cual ha generado fuertes implicaciones y repercusiones en el hecho generador de la cuenta por cobrar de impuestos a ganadores de sorteos ordinarios.
- **13.05.48:** La cuenta contable por cobrar que registra el Departamento de Risaralda por concepto de IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS, presenta una disminución para el primer trimestre del año 2020 del 58%, equivalente a \$46.756.293 respecto al mismo periodo del año 2019, lo anterior teniendo en cuenta la crisis económica, ambiental, política y social que se ha venido afrontando frente a la pandemia del COVID- 19, la cual ha generado fuertes implicaciones y repercusiones en el hecho generador de la cuenta por cobrar de impuestos a LOTERÍAS FORÁNEAS.
- **13.05.49:** Para la vigencia 2020 esta cuenta representa un saldo en cartera por valor en pesos de \$12.093.195, valor que corresponde a cuenta por cobrar por acuerdo de pago de la empresa Vinos de la Corte en Reorganización empresarial, proceso que se encuentra activo y al día en sus pagos, con seguimiento de cartera por parte de la oficina de Fiscalización del Departamento de Risaralda, comparada con la vigencia 2019 esta subcuenta



presenta una disminución en un valor de \$ 19.349.115 equivalente al 61,5%, el que evidencia la recuperación de cartera del acuerdo de pago antes descrito.

- Para la vigencia 2019 esta cuenta representa un saldo en cartera por valor en pesos de \$ G21, valor que corresponde a cuenta por cobrar por 31.442.310 (valor en pesos) y para la Vigencia 2020 Esta cuenta presenta un valor de 12.093.195, logrando así una diferencia por valor de 19.349.115 disminución porcentual del -62%, en razón a acuerdo de pago de la empresa Vinos de la Corte en Reorganización empresarial, proceso que se encuentra activo y al día en sus pagos, con seguimiento de cartera por parte de la oficina de Fiscalización del Departamento de Risaralda y oficina de cobro coactivo, esta subcuenta presenta una disminución en un valor de \$ 19.349.115 el que evidencia la recuperación de cartera del acuerdo de pago antes descrito.
- **13.05.51:** El saldo presente en la cuenta contable impuesto a la venta de cerveza presenta en 2019 un movimiento contable correspondiente al cálculo de deterioro de cartera del año 2018, movimiento contable que no se ha realizado en el año 2020 correspondiente al año 2019, razón por la cual no presenta movimientos ni saldos en el primer trimestre del año 2020. A la fecha dicha cuenta contable presenta un saldo 2019 de \$16.625.138.
- Para la vigencia 2019 esta cuenta presenta un saldo por valor de \$ 16.625.138 (valor en Pesos) y para la vigencia 2020 esta cuenta presenta un saldo por \$ 0, disminución del 100%, en razón a una sanción de impuesto a la Cerveza de 8%- salud por valor de \$7.031.563 de Bavaria SA y para la empresa CERVECERÍA DEL VALLE, reporta unas sanciones de impuesto al consumo de Cerveza- nivel central por valor de \$10.510.468 con una disminución de \$916.894.

#### 1605 TERRENOS

Cuenta	Descripción	marzo 2019	marzo 2020	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1605	TERRENOS	111.767.263.800	90.825.151.403	-20.942.112.397	-19%

La cuenta de Terrenos de marzo de 2019 a marzo de 2020 sufre una disminución del 19% pasando de \$ 111.767.263.800 en 2019 a \$ 90.825.151.403 en el año 2020,



dicha disminución obedece a depuración realizada a través del primer comité sostenibilidad contable del año 2019, en cumplimiento del plan de mejoramiento que dejó la Contraloría Departamental en aplicación al concepto 20182000029631 del 29 de abril de 2018 expedido por la Contaduría General de la Nación, se realiza la entrega formal de los inmuebles al Municipio de Pereira, solicitando llevar dichos inmuebles a cuentas de orden de control en el sistema financiero del Departamento, para que sean reconocidas por el Municipio de Pereira.

#### 1640 EDIFICACIONES

Cuenta	Descripción	Febrero 2019	Febrero 2020	Variación Absoluta	Variación Porcentual
1640	EDIFICACIONES	54.891.238.357	42.540.202.913	-12.351.035.444	-23%

La cuenta de Terrenos de marzo de 2019 a marzo de 2020 sufre una disminución del 23% pasando de \$ 54.891.238.357 en 2019 a \$ 42.540.202.913 en el año 2020, dicha disminución obedece a depuración realizada a través del primer comité sostenibilidad contable del año 2019, en cumplimiento del plan de mejoramiento que dejó la Contraloría Departamental en aplicación al concepto 20182000029631 del 29 de abril de 2018 expedido por la Contaduría General de la Nación, se realiza la entrega formal de los inmuebles al Municipio de Pereira, solicitando llevar dichos inmuebles a cuentas de orden de control en el sistema financiero del Departamento, para que sean reconocidas por el Municipio de Pereira.

**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**

Directora de Contabilidad