

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 AGOSTO 31 DE 2021-2022
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE			CORRIENTE		
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	504.306.425.153,17	331.883.414.419,00		98.721.671.927,21	62.059.954.638,00
1105 CAJA	211.096.223.228,57	149.168.651.217,00	34 CUENTAS POR PAGAR	10.740.189.344,09	23.064.108.078,00
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.535.452,00	4.535.452,00	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.546.981.817,55	3.652.863.444,00
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	163.746.483.051,57	149.164.085.765,00	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	389.946.104,53	9.115.291.266,00
1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00	0,00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.016.674.206,52	2.195.781.701,00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	47.345.194.725,00	0,00	2424 DESCUENTOS DE NOMINA	2.433.869.340,20	3.653.096.165,00
1223 A COSTO AMORTIZADO	5.226.597.036,29	10.767.233.753,00	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	943.418.628,76	895.164.135,00
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO	0,00	10.767.233.753,00	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	113.241,00	0
13 CUENTAS POR COBRAR	5.226.597.036,29	0,00	2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	72.391.609,00	2.652.830.574,00
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	211.921.744.378,83	122.090.569.366,00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.336.763.246,53	1.451.760.749,00
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS, EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14.902.880.863,70	6.236.125.666,00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	39.461.934.644,35	35.757.285.202,00
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.977.595.391,36	1.781.178.584,00	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	36.461.934.644,35	35.757.285.202,00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	391.764.980.376,86	168.538.008.254,00	2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	0,00	0,00
15 INVENTARIOS	3.376.287.946,97	5.515.236.864,00	29 OTROS PASIVOS	48.519.576.938,77	3.238.565.408,00
1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	61.241.256.125,43	38.245.302.832,00	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0,00	0,00
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	59.708.559.556,43	36.911.952.717,00	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	16.358.621.839,77	3.238.565.408,00
19 OTROS ACTIVOS	1.531.196.569,00	1.333.350.115,00	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	32.160.957.099,00	0,00
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	14.830.501.281,14	11.611.677.249,00			
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	0,00	0,00	NO CORRIENTE		
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.041.390.040,81	215.277.004,00	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	930.647.625.879,29	834.333.938.293,00
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0,00	0,00	2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	20.833.125.101,57	38.150.542.051,00
1990 DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCIÓN DE AC	10.943.651.380,13	11.316.400.245,00	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	477.437.418,00	477.437.418,00
	835.459.861,00	0,00	24 CUENTAS POR PAGAR	20.555.737.683,57	37.673.104.634,00
			2402 SUBVENCIÓNES POR PAGAR	31.181.259.905,53	62.370.860.716,00
NO CORRIENTE			2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	214.869.500,32	214.869.500,00
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.103.544.802.614,96	2.013.475.595.890,00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	29.056.400.654,61	53.394.305.461,00
1105 CAJA	1.307.589.113,27	1.612.038.659,00	2424 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	177.138.613,60	142.110.060,00
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.307.589.113,27	1.612.038.659,00		0,00	0,00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.796.2914.056,00	18.884.553.448,00			
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	455.863.443,00	455.863.443,00			
1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A	0,00	10.478.947.573,00			



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda

GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN CONTABLE

FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:00

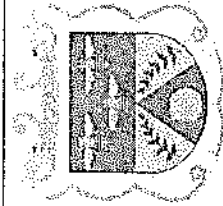
Vigencia:09-2018

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A AGOSTO 31 DE 2021-2022
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL.	2.993.055.421,00	2.976.355.421,00	2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS	250.000,00	250.000,00
INVERSIONES EN ASOCIADAS					
1230 CONSTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	5.348.475.192,00	4.971.867.011,00	2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIO	1.733.601.137,00	8.569.325.755,00
13 CUENTAS POR COBRAR			25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	687.252.298.386,41	662.030.878.938,00
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS	40.391.202.104,05	70.470.414.754,00	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTA	686.528.255,00	877.740.923,00	2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3.102.458.309,00	4.375.260.323,00
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	223.679.736,40	239.783.824,00	2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	684.249.840.077,41	658.557.678.615,00
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	28.140.501.063,91	54.562.598.509,00	27 PROVISIONES	159.246.158.987,53	60.496.668.588,00
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	22.010.292.525,74	20.894.565.629,00	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	153.196.551.866,27	50.822.440.728,00
15 INVENTARIOS	-10.678.799.477,00	-6.104.274.131,00	2732 PROVISION PARA SERVICIOS DE SALUD	6.015.631.237,00	9.533.082.243,00
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	306.264.530,14	777.517.857,00	2790 PROVISIONES DIVERSAS	33.975.884,26	141.145.617,00
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	9.964.019,14	9.964.019,00	29 OTROS PASIVOS	32.033.733.498,25	10.434.987.999,00
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	296.300.511,00	767.553.838,00	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0,00	0,00
1605 TERRENOS	189.493.300.615,46	179.347.102.758,00	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	26.993.914.082,25	33.730.795,00
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	92.896.698.777,38	92.736.278.377,00	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	5.039.819.416,00	10.401.257.204,00
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	44.045.857.829,75	33.489.121.629,00	TOTAL PASIVO		
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	8.418.437.779,03	6.295.046.626,00			
1640 EDIFICACIONES	1.974.316.801,30	1.432.234.900,00			
1645 MAQUINARIA Y EQUIPO	43.703.385.813,73	43.955.535.788,00			
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	416.570.962,00	416.570.962,00			
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.014.749.665,87	2.081.360.288,00			
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.947.287.628,00	3.416.093.379,00			
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	4.765.975.506,91	4.818.156.258,00			
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	5.575.839.004,46	5.241.093.269,00			
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	9.214.183.264,00	9.214.183.264,00			
1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	96.160.061,00	96.960.061,00			
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	-26.537.226.786,97	-23.806.606.052,00			
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION	-38.925.991,00	-38.925.991,00			
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO					
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	984.060.551.222,12	998.386.158.616,00			
1790 DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	105.073.923.658,19	77.368.611.960,00			
19 OTROS ACTIVOS	1.107.629.281.633,64	1.107.629.281.634,00			
	-191.887.370.117,80	-169.734.784.550,00			
	-36.755.283.951,91	-16.876.950.448,00			
	879.188.980.973,92	743.999.809.798,00			

687.252.298.386,41	0,00	662.030.878.938,00
3.102.458.309,00	4.375.260.323,00	
684.249.840.077,41	658.557.678.615,00	
159.246.158.987,53	60.496.668.588,00	
153.196.551.866,27	50.822.440.728,00	
6.015.631.237,00	9.533.082.243,00	
33.975.884,26	141.145.617,00	
32.033.733.498,25	10.434.987.999,00	
0,00	0,00	
26.993.914.082,25	33.730.795,00	
5.039.819.416,00	10.401.257.204,00	

1.079.369.298.806,50	896.393.896.931,00
1.578.482.328.961,67	1.448.965.113.378,00
616.780.738.659,76	616.780.738.660,00
888.213.848.324,51	857.685.277.607,00
306.903.222.386,56	91.879.557.962,00
263.800.000,00	263.800.000,00
0,00	0,00
3.233.057.102,70	391.656.704,00
-236.912.337.511,86	-118.035.917.555,00



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 AGOSTO 31 DE 2021-2022
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSSEMPLEO	640.300.240.670,29	710.784.332.989,00	
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.480.184.254,40	3.184.331.178,00	
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	17.752.100.735,73	18.514.506.305,00	
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	210.940.537.186,59	5.520.400.946,90	
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.198.114.445,29	2.547.827.202,00	
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	5.158.877.449,20	5.749.725.731,00	
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-697.656.399,80	-568.013.185,00	
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	1.892.042.486,22	1.287.308.632,00	
1990 DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCIÓN DE AC	-835.459.863,00		
TOTAL ACTIVO	2.607.851.627.768,13	2.345.359.010.309,00	
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	2.607.851.627.768,17	2.345.359.010.309,00	

Cuentas de Orden Deudoras	Período Actual	Período Anterior	Cuentas de Orden Acreedoras	Período Actual	Período Anterior
81 ACTIVOS CONTINGENTES	159.758.327.902,19	137.967.478.924,00	91 PASIVOS CONTINGENTES	71.335.330.984,38	47.499.805.466,00
83 DEUDORAS DE CONTROL	131.119.876.825,19	131.121.920.130,00	93 ACREEDORAS DE CONTROL	39.055.130.504,82	36.528.752.105,00
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-290.898.204.727,38	-269.089.399.054,00	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DR)	-110.390.461.469,20	-84.028.557.571,00
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
Estudio y proyecto: James Sepúlveda Oviedo

JAMES SEPULVEDA OVIEDO
Director de Contabilidad (e)
Cédula de Ciudadanía No. 18.508.569
TP 77948-T



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 AGOSTO DE 2021-2022
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2022	2021
INGRESOS OPERACIONALES		640.106.059.177	380.034.488.433
41	INGRESOS FISCALES	220.254.940.885	184.985.434.068
4105	IMPUESTOS	208.758.900.917	175.722.252.233
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11.719.559.098	9.297.038.493
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-223.519.130	-33.856.658
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	419.851.118.292	195.049.054.365
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	130.689.158.036	123.936.861.878
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	52.195.099.629	28.454.376.164
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	500.895.774	0
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	236.465.964.854	42.637.816.323
GASTOS OPERACIONALES		370.328.784.550	298.267.224.735
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	36.248.779.468	29.713.047.016
5101	SUELDOS Y SALARIOS	13.521.667.075	12.271.313.254
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	119.303.371	276.956.284
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.099.132.550	3.489.133.469
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	802.617.400	741.172.800
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4.581.813.119	3.976.465.316
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.522.876.708	1.193.385.890
5111	GENERALES	7.526.248.276	4.899.576.357
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.075.126.968	2.865.043.646
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	37.304.236.720	19.299.698.990
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	0
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.090.665.836	1.810.917.366
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	14.768.390.392	14.768.390.392
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	93.934.033	63.913.141
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	20.351.246.459	2.656.478.091
5372	PROVISIÓN PARA SERVICIOS DE SALUD	0	0
5374	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO	0	0
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	70.221.232.410	49.576.706.458
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	0
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	67.931.131.820	48.997.677.452
5424	SUBVENCIONES	2.290.100.590	579.029.006
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	226.554.535.952	199.677.772.271
5501	EDUCACIÓN	146.554.172.937	124.670.972.311
5502	SALUD	50.254.465.002	55.657.758.349
5504	VIVIENDA	2.330.816.615	0
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	3.479.186.047	2.178.993.119
5506	CULTURA	242.390.764	191.304.392
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	23.691.104.586	16.976.344.100
5508	MEDIO AMBIENTE	0	0



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda

GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN CONTABLE

FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:00

Vigencia:09-2018

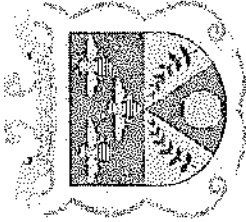
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2021-2022
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Codigo	Cuentas	2022	2021
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.400.000	2.400.000
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		269.777.274.628	81.767.263.698
48	OTROS INGRESOS	42.606.360.423	11.620.788.114
4802	FINANCIEROS	5.077.975.943	938.058.241
4808	INGRESOS DIVERSOS	37.468.936.697	10.489.748.778
	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION	59.447.783	192.117.695
4812	PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	863.400
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	863.400
58	OTROS GASTOS	5.480.412.664	1.508.493.850
5802	COMISIONES	805.433	755.034
5804	FINANCIEROS	1.234.402.354	1.107.346.628
5812	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	2.156.222.608	0
5890	GASTOS DIVERSOS	2.000.212.642	65.061.133
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	88.769.628	335.331.055
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		306.903.222.387	91.879.557.962

VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036

Estudió y proyectó James Sepulveda Oviedo

JAMES SEPULVEDA OVIEDO
Director de Contabilidad (e)
Cédula de Ciudadanía No. 18.508.569
TP 77948-T




DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AGOSTO 31 DE 2022
(Cifras en pesos)

	CONSOLIDADO	
	%	
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JULIO DE 2021	1.448.965.113.378	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	129.517.215.584	9%
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JULIO DE 2022	1.578.482.328.962	

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
CUENTAS	VALORES		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
	31/08/2022	31/08/2021		
DISMINUCIONES:				
Resultado del ejercicio	306.903.222.387	91.879.557.962	215.023.664.425	234%
Resultado de Ejercicios anteriores	888.213.848.325	857.685.277.607	30.528.570.718	3%
INCREMENTOS:				
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	3.233.057.103	391.656.704	2.841.400.399	725%
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-236.912.337.512	-118.035.917.555	-118.876.419.957	101%
Dividendos y participaciones	263.800.000	263.800.000	263.800.000	100%
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO				
Capital fiscal	616.780.736.660	616.780.736.660	0	0%
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	0	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	1.578.482.328.962	1.448.965.113.378	129.517.215.584	9%

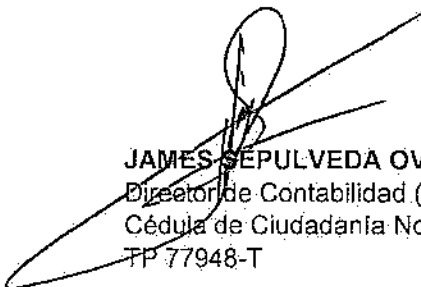
VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Governador
Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036

JAMES SEPULVEDA OVIEDO
Directo(r) de Contabilidad (e)
Cédula de Ciudadanía No. 18.508.569
ID-77948-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 AGOSTO DE 2022
(Cifras en pesos)

Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{504.306.825.153}{98.721.672.927}$	5,11
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{443.065.069.028}{98.721.672.927}$	4,49
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{1.029.369.298.807}{2.607.851.627.768}$	39,5%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{98.721.672.927}{1.578.482.328.962}$	6,3%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{269.777.274.628}{640.106.059.177}$	42,1%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{306.903.222.387}{1.578.482.328.962}$	19,4%


JAMES SEPULVEDA OVIEDO
 Director de Contabilidad (e)
 Cédula de Ciudadanía No. 18.508.569
 TP 77948-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: James Sepulveda Oviedo



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
AGOSTO 31 DE 2022**

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

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 \$5.11 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 \$61.241.756.125

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

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 39.5% lo cual significa que de sus activos totales, el 39.5% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 39.5% de la Entidad.

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

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
AGOSTO 31 DE 2022**

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

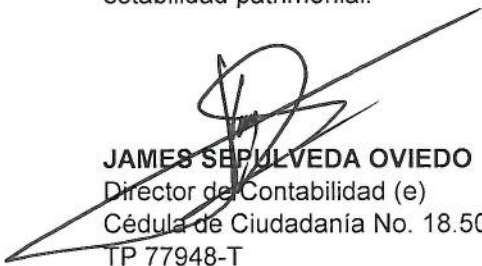
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 6.3% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de Agosto de 2022.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 42.1%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad esta cubriendo todos sus gastos operacionales con los ingresos operacionales

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

La utilidad del ejercicio representa un 19.4% 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.



JAMES SEPÚLVEDA OVIEDO
Director de Contabilidad (e)
Cédula de Ciudadanía No. 18.508.569
TP 77948-T



Versión: 00
Vigencia: 08-2014

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

CERTIFICAN:

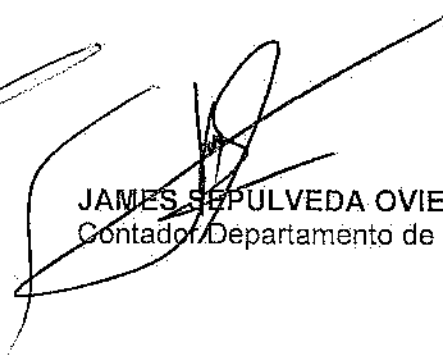
Que el Departamento de Risaralda durante los últimos seis (06) meses ha venido cumpliendo su obligación legal de liquidar y cancelar los aportes parafiscales y de seguridad social, encontrándose al día.

Que la presente se expide con base a las certificaciones recibidas de las dependencias de Asamblea Departamental (18152-I) de fecha 27 de septiembre de 2022, Recursos Humanos (17963-I) de fecha 26 de septiembre de 2022, Secretaría de Educación (18119-I) de fecha 27 de septiembre de 2022.

Dada en Pereira, a los veinticinco (27) días del mes de septiembre de dos mil veintidós (2022), con destino a las diferentes dependencias de la Administración Departamental que así lo requieran como soporte en legalización de recursos administrados por esta Entidad Territorial.



VÍCTOR MAUEL TAMAYO VARGAS
Gobernador



JAMES SEPÚLVEDA OVIEDO
Contador Departamento de Risaralda (e)

Proyectó y estudió: James Sepúlveda Oviedo.