

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

	ACTIVO		PASIVO	
	Período Actual	Período Anterior	Período Actual	Período Anterior
CORRIENTE				
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	266,623,078,495.00	222,801,816,155.00	CORRIENTE	
1105 CASH	89,425,092,411.00	55,688,570,632.00	24 CUENTAS POR PAGAR	22,210,505,395.00
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	30,134,977,680.00
1112 EFECTIVO DE USO RESTRICTADO	87,615,290,835.00	55,109,978,876.00	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	8,007,896,145.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1,899,801,586.00	578,591,756.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9,126,632,828.00
1233 COSTO AMORTIZADO	11,222,701,329.00	831,205,048.00	2414 DESCUENTOS DE NÓMINA	1,857,167,662.00
13 CUENTAS POR COBRAR	11,222,701,329.00	831,205,048.00	2416 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	785,128,816.00
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	139,472,012,761.00	152,120,987,718.00	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,096,298,616.00
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4,181,555,737.00	2,768,671,967.00	2460 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	0.00
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,884,102,799.00	3,904,080,255.00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	81,002,938.00
1344 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	118,913,796,598.00	143,624,569,385.00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,676,378,570.00
15 INVENTARIOS	12,492,565,627.00	1,823,701,111.00	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22,190,185,608.00
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	16,299,329,870.00	9,447,356,180.00	2514 BENEFICIOS POREMPLEADO - PENSIONES	22,190,189,608.00
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	15,987,245,146.00	8,904,038,994.00	29 OTROS PASIVOS	0.00
19 OTROS ACTIVOS	952,052,924.00	543,317,166.00	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2,529,249,119.00
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	9,562,873,924.00	4,713,601,607.00	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0.00
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POREMPLEADO	0.00	0.00		
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	123,156,942.00	186,423,619.00		
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0.00	0.00		
	9,539,736,982.00	4,527,177,088.00		
NO CORRIENTE				
21 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2,016,164,934,658.00	1,883,038,767,796.00	NO CORRIENTE	
2110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,131,175,694.00	0.00		
212 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,131,175,694.00	0.00		
2126 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	3,892,538,644.00	3,736,073,335.00	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	42,716,222,518.00
2128 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	465,583,443.00	457,171,353.00	2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	477,437,418.00
2130 POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	3,497,155,421.00	2,833,555,421.00	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	42,238,785,100.00
2130 DETENIMIENTO ACUMULADO DE INVERSIONES (C/R)	0.00	445,545,961.00	24 CUENTAS POR PAGAR	42,405,339,507.00
2131 CLIENTES POR COBRAR	0.00	0.00	2403 SUBVENCIONES POR PAGAR	62,285,857,394.00
2136 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	79,463,601,089.00	91,138,903,682.00	2407 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	444,671,508.00
2131 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,541,201,176.00	414,206,127.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	61,354,484,366.00
	709,133,699.00	556,184,094.00	2414 DESCUENTOS DE NÓMINA	349,377,119.00
			2416 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00
				250,000.00



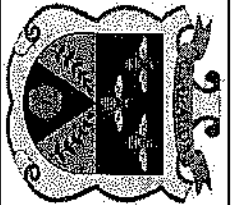
FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Version:00

Vigencia: 09-2018

(Cifras en pesos)

Página 2 de 8



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

1973 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES
(CN)

-304,100,044.00

-509,604,261.00

1986 ACTIVOS DIFERIDOS

1,367,108,632.00

1,367,108,632.00

TOTAL ACTIVO

2,282,786,013,153

2,105,840,583,951.00

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

2,282,786,013,153

2,105,840,583,951

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81 ACTIVOS CONTINGENTES
93 DEUDORAS DE CONTROL
99 DEUDORAS POR CONTRA (CN)

115,816,117,265.00
131,159,739,887.00
-246,977,897,252.00

119,679,574,891.00
131,159,739,887.00
-250,839,314,778.00

91 PASIVOS CONTINGENTES
95 ACREEDORAS DE CONTROL
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

49,076,515,234.00
41,815,707,300.00
-90,892,022,534.00

59,203,724,912.00
58,639,476,381.00
-117,243,201,293.00

TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

0.00

0.00

TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

0.00

0.00

Estadío y proyectó: María Ceneida Rotavista Buitica.

VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036

MARIA CENEIDA ROTAVISTA BUITICA
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 42.122.644
TP 209499-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 DICIEMBRE DE 2019-2020
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2020	2019
INGRESOS OPERACIONALES		513,809,057,109	526,733,136,146
41	INGRESOS FISCALES	227,749,200,524	238,555,380,379
4105	IMPUESTOS	205,261,539,457	205,020,519,252
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	22,535,195,547	33,597,336,013
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-47,534,480	-62,474,886
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	286,059,856,585	288,177,755,767
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	184,310,658,554	186,773,898,753
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	48,028,028,926	83,739,042,443
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	53,721,169,106	17,664,814,571
GASTOS OPERACIONALES		456,153,112,335	533,815,660,960
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	45,257,019,177	50,473,815,008
5101	SUELDOS Y SALARIOS	17,675,719,460	16,412,464,294
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	608,044,301	424,047,755
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5,032,597,700	4,923,197,700
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	1,072,830,700	1,020,963,500
5107	PRESTACIONES SOCIALES	7,317,155,053	8,273,394,277
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,119,258,988	3,200,941,462
5111	GENERALES	8,493,667,745	12,092,656,868
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,937,745,229	4,126,149,152
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	46,341,595,341	46,462,622,243
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	627,540,209	1,664,721,585
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17,262,552	16,097,481
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,760,517,529	2,216,786,327
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	22,152,585,588	22,137,782,530
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	95,869,712	115,695,556
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	11,055,234,367	1,490,146,245
5372	PROVISIÓN PARA SERVICIOS DE SALUD	9,523,858,329	2,156,312,519
5373	PROVISIONES DIVERSAS	108,727,055	0
5374	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO	0	16,665,080,000
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	90,041,045,309	155,055,263,117
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	0
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	85,634,208,254	151,980,721,155
5424	SUBVENCIONES	4,406,837,055	3,074,541,962
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	274,513,452,509	280,476,307,714
5501	EDUCACION	189,693,714,322	177,264,216,112
5502	SALUD	46,015,230,267	45,206,910,963
5504	VIVIENDA	264,237,324	628,767,992
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	3,028,592,633	8,629,165,273
5506	CULTURA	830,621,168	438,517,336
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	34,676,056,795	48,305,980,038
5508	MEDIO AMBIENTE	2,000,000	1,000,000



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda

GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN CONTABLE

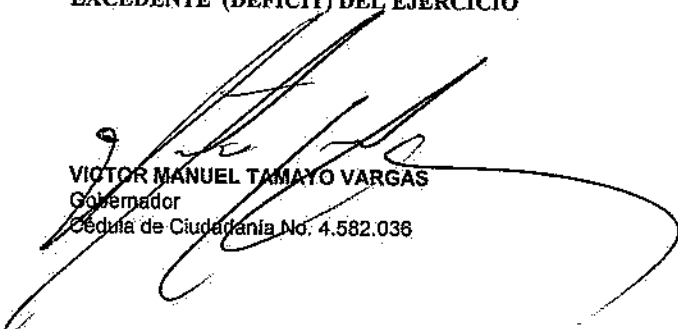
FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

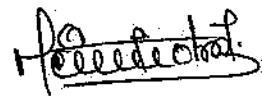
Versión:00

Vigencia:09-2018

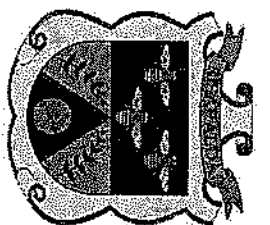
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2020
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2020	2019
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	3,000,000	1,750,000
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	1,347,652,877
5705	FONDOS ENTREGADOS	0	1,347,652,877
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		57,655,944,773	-7,082,524,814
48	OTROS INGRESOS	72,516,542,176	90,312,797,715
4802	FINANCIEROS	4,400,916,891	65,543,377,269
4808	INGRESOS DIVERSOS	67,922,270,180	23,659,146,894
4812	GANANCIAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	61,180,938
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	193,355,105	1,049,092,614
58	OTROS GASTOS	3,430,002,187	3,942,635,453
5802	COMISIONES	4,211,376	2,535,975
5804	FINANCIEROS	2,329,777,009	1,710,346,787
5812	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	548,080,319	0
5890	GASTOS DIVERSOS	187,529,965	19,227,649
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	360,403,519	2,210,525,042
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		126,742,484,762	79,287,637,448


VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Governador
Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036


MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 42.122.844
TP 209499-T

Estudió y proyectó: María Ceneida Rotavista Buritica




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

CONSOLIDADO	
%	
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019	1,171,125,419,542
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	192,885,794,927
	16%
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2020	1,364,011,214,469

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
Cuentas	VALORES	30/11/2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
DISMINUCIONES:	31/12/2020			
Resultado del ejercicio	126,742,484,762	79,287,637,448	47,454,847,314	60%
Resultado de Ejercicios anteriores	727,980,502,455	584,985,869,896	143,034,632,559	20%
INCREMENTOS:				
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	391,656,704	289,122,346	102,534,358	35%
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-109,630,468,112	-110,320,448,808	1,689,980,696	-2%
Dividendos y participaciones	263,800,000	132,500,000	263,800,000	100%
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO				
Capital fiscal	616,780,738,860	616,780,738,860	0	0%
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	472,500,000	0	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	1,364,011,214,469	1,171,125,419,542	192,885,794,927	16%

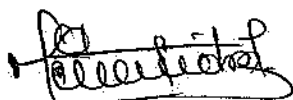
VÍCTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
 Gobernador
 Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036

MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
 Directora de Contabilidad
 Cédula de Ciudadanía No. 42.122.644
 TP 209499-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 DICIEMBRE DE 2020
(Cifras en pesos)

Razon Corriente	<div>Activo Corriente</div> <hr/> <div>Pasivo Corriente</div>	<div>266,623,078,495</div> <hr/> <div>47,930,644,122</div>	5.56
Prueba Acida	<div>Activo Corriente - Inventarios</div> <hr/> <div>Pasivo Corriente</div>	<div>249,683,680,425</div> <hr/> <div>47,930,644,122</div>	5.21
Nivel de Endeudamiento	<div>Total Pasivo</div> <hr/> <div>Total Activos</div>	<div>918,776,798,684</div> <hr/> <div>2,282,788,013,153</div>	40.2%
Apalancamiento	<div>Total Pasivo Corriente</div> <hr/> <div>Patrimonio</div>	<div>47,930,644,122</div> <hr/> <div>1,364,011,214,469</div>	3.5%
Margen Operacional	<div>Utilidad Operacional</div> <hr/> <div>Ingresos Operacionales</div>	<div>57,655,944,773</div> <hr/> <div>513,809,057,109</div>	11.2%
Rendimiento Patrimonial	<div>Utilidad o Pérdida Neta</div> <hr/> <div>Patrimonio</div>	<div>126,742,484,762</div> <hr/> <div>1,364,011,214,469</div>	9.3%



MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
 Directora de Contabilidad
 TP 209499-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: María Ceneida Rotavista Buritica.



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 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 \$5.56 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 \$16.939.398.070

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

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 40,2% lo cual significa que de sus activos totales, el 40,2% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 40,2% de la Entidad

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

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 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 3,5% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de diciembre de 2020.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 11,2%, 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 9,3% 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.


MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
TP 209499-T



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

CERTIFICAN

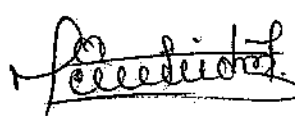
Los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica,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



MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
TP 209499-T