

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A SEPTIEMBRE 30 DE 2023-2022
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Página 1 de 3

DEPARTAMENTO DE RISARALDA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		A SEPTIEMBRE 30 DE 2023-2022		(Presentación por cuenta)		(Cifras en pesos)	
INVERSIONES EN ASOCIADAS		RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		2424		0,00		0,00	
1230 CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS		250.000,00		250.000,00		250.000,00	
13 CUENTAS POR COBRAR		2460 CREDITOS JUDICIALES		5.193.852.000,00		5.193.852.000,00		5.193.852.000,00	
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE V ANTICIPO:		2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIO		11.158.095.104,00		10.404.696.010,00		10.404.696.010,00	
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTA		25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		784.307.433.428,00		789.534.494.345,00		789.534.494.345,00	
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		0,00		0,00		0,00	
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		3.652.211.243,00		3.542.022.277,00		3.542.022.277,00	
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		780.655.222.185,00		785.992.472.068,00		785.992.472.068,00	
15 INVENTARIOS		27 PROVISIONES		186.386.371.516,00		187.343.062.931,00		187.343.062.931,00	
1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		185.197.319.965,00		186.556.436.118,00		186.556.436.118,00	
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS		2732 PROVISIÓN PARA SERVICIOS DE SALUD		1.150.589.461,00		749.412.147,00		749.412.147,00	
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2790 PROVISIONES DIVERSAS		38.462.090,00		37.214.666,00		37.214.666,00	
1605 TERRENOS		29 OTROS PASIVOS		12.884.528.519,00		20.134.283.384,00		20.134.283.384,00	
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO		2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		0,00		0,00		0,00	
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		11.869.964.688,00		11.869.964.688,00		11.869.964.688,00	
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS		1.014.563.831,00		8.264.318.696,00		8.264.318.696,00	
1640 EDIFICACIONES		TOTAL PASIVO		1.470.933.514.125,00		1.481.484.497.373,00		1.481.484.497.373,00	
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES		PATRIMONIO		1.392.860.094.043,00		1.345.737.611.926,00		1.345.737.611.926,00	
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		3105 CAPITAL FISCAL		616.780.738.660,00		616.780.738.660,00		616.780.738.660,00	
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		948.561.491,00		963.102.135.373,00		963.102.135.373,00	
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		63.796.688.608,00		40.306.619.003,00		40.306.619.003,00	
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		3116 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		263.800.000,00		263.800.000,00		263.800.000,00	
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		3146 GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO		0,00		0,00		0,00	
1680 HOTELERIA		31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		1.392.860.094.043,00		1.345.737.611.926,00		1.345.737.611.926,00	
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		3105 CAPITAL FISCAL		616.780.738.660,00		616.780.738.660,00		616.780.738.660,00	
1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		948.561.491,00		963.102.135.373,00		963.102.135.373,00	
17 CULTURALES		3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		63.796.688.608,00		40.306.619.003,00		40.306.619.003,00	
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN		3116 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		263.800.000,00		263.800.000,00		263.800.000,00	
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		3146 GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO		0,00		0,00		0,00	
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)									
1790 DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)									
19 OTROS ACTIVOS									
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO									



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 2023-2022
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.341.157.695,00	5.322.201.152,00	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	5.449.285.849,00	5.449.285.849,00
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	36.967.112.158,00	13.121.835.579,00	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-241.991.910.115,00	-280.164.966.959,00
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	211.517.980.220,00	223.813.242.636,00			
1909 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.114.599.784,00	1.089.599.784,00			
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	5.842.664.113,00	5.561.485.791,00			
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CP)	-834.582.978,00	-838.689.042,00			
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	68.187.622.467,00	58.408.288.710,00			
TOTAL ACTIVO	2.863.793.608.168,00	2.827.222.109.299,00	TOTAL PATRIMONIO	1.392.860.094.043	1.345.737.611.926

TOTAL ACTIVO

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

2.863.793.608.168,00 **2.827.222.109.299,00**

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81 ACTIVOS CONTINGENTES	219.410.898.012,00	209.727.426.194,00
83 DEUDORAS DE CONTROL	127.906.709.036,00	127.908.339.036,00
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-347.317.607.048,00	-337.635.765.230,00

TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

0,00

0,00

TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

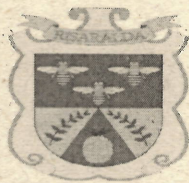
0,00

0,00

VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036

MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 42.122.644
TP 209499-T

Estudió y proyectó: Maria Ceneida Rotavista Buritica



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 SEPTIEMBRE DE 2023-2022
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Codigo	Cuentas	2023	2022
INGRESOS OPERACIONALES		547.768.628.527	497.634.070.994
41	INGRESOS FISCALES	274.056.991.698	251.058.295.524
4105	IMPUESTOS	243.146.628.056	237.827.824.928
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	31.021.505.201	13.496.285.256
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-111.141.559	-265.814.660
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	273.711.636.829	246.575.775.470
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	160.575.750.866	145.201.329.067
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	77.121.496.506	60.572.760.018
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	500.895.774
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	36.014.389.457	40.300.790.611
GASTOS OPERACIONALES		494.430.216.770	451.457.786.660
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	49.860.772.167	41.594.746.867
5101	SUELDOS Y SALARIOS	17.997.099.326	15.088.194.432
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	241.357.302	143.792.509
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.232.639.775	4.501.789.150
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	1.076.360.800	881.091.400
5107	PRESTACIONES SOCIALES	6.243.845.296	5.134.583.091
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.517.617.780	1.770.387.006
5111	GENERALES	12.499.123.693	9.830.591.847
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.052.728.195	4.244.317.432
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	19.421.234.288	56.016.851.946
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	0
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.418.778.935	2.346.916.985
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	16.614.439.191	16.614.439.191
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	121.775.436	107.235.212
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	266.240.726	36.948.260.558
5372	PROVISIÓN PARA SERVICIOS DE SALUD	0	0
5374	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO	0	0
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	148.649.119.463	96.097.881.001
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	0
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	84.969.596.782	92.571.158.956
5424	SUBVENCIONES	63.679.522.681	3.526.722.045
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	276.499.090.852	257.748.306.846
5501	EDUCACION	197.827.993.667	168.522.196.505
5502	SALUD	29.584.974.324	53.110.787.637
5504	VIVIENDA	0	2.330.816.615
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	4.864.461.771	4.297.717.795
5506	CULTURA	302.326.960	278.552.147
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	43.916.279.890	29.205.536.147
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	3.054.240	2.700.000



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda

GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN CONTABLE

FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:00

Vigencia:09-2018

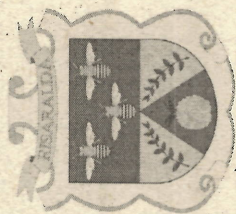
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023-2022
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Codigo	Cuentas	2023	2022
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		53.338.411.757	46.176.284.334
48	OTROS INGRESOS		
4802	FINANCIEROS	18.295.933.900	44.707.796.827
4808	INGRESOS DIVERSOS	16.714.179.621	6.770.483.294
	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	1.268.247.990	37.877.865.750
4812	PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	59.447.783
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	0
4831	REVERSION DE PROVISIONES	313.506.289	0
58	OTROS GASTOS		
5802	COMISIONES	7.837.657.049	5.681.872.486
5804	FINANCIEROS	715.975	788.532
	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	1.898.685.774	1.427.459.367
5812	PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	2.156.222.608
5890	GASTOS DIVERSOS	5.610.555.347	2.005.200.151
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	327.699.953	92.201.828
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		63.796.688.608	85.202.208.675

VICTOR 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


Estudió y proyectó: Maria Ceneida Rotavista Buritica

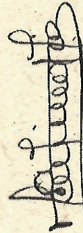



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
SEPTIEMBRE 30 DE 2023
(Cifras en pesos)

	CONSOLIDADO	
	%	
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	1.345.737.611.926	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	47.122.482.117	4%
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023	1.392.860.094.043	

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
CUENTAS	VALORES		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
	30/09//2023	30/09/2022		
DISMINUCIONES:				
Resultado del ejercicio	63.796.688.608	40.306.619.003	23.490.069.605	58%
Resultado de Ejercicios anteriores	948.561.491.041	963.102.135.373	-14.540.644.332	-2%
INCREMENTOS:				
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	5.449.285.849	5.449.285.849	0	0%
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-241.991.910.115	-280.164.966.959	38.173.056.844	-14%
Dividendos y participaciones	263.800.000	263.800.000	263.800.000	100%
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO				
Capital fiscal	616.780.738.660	616.780.738.660	0	0%
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	0	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	1.392.860.094.043	1.345.737.611.926	47.122.482.117	4%

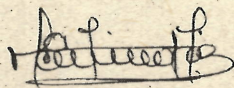

VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 4.582.036


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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)

Razon Corriente	<div>Activo Corriente</div> <hr/> <div>Pasivo Corriente</div>	<div>445.979.513.901</div> <hr/> <div>344.532.531.337</div>	1,29
Prueba Acida	<div>Activo Corriente - Inventarios</div> <hr/> <div>Pasivo Corriente</div>	<div>384.297.448.146</div> <hr/> <div>344.532.531.337</div>	1,12
Nivel de Endeudamiento	<div>Total Pasivo</div> <hr/> <div>Total Activos</div>	<div>1.470.933.514.125</div> <hr/> <div>2.863.793.608.168</div>	51,4%
Apalancamiento	<div>Total Pasivo Corriente</div> <hr/> <div>Patrimonio</div>	<div>344.532.531.337</div> <hr/> <div>1.392.860.094.043</div>	24,7%
Margen Operacional	<div>Utilidad Operacional</div> <hr/> <div>Ingresos Operacionales</div>	<div>53.338.411.757</div> <hr/> <div>547.768.628.527</div>	9,7%
Rendimiento Patrimonial	<div>Utilidad o Pérdida Neta</div> <hr/> <div>Patrimonio</div>	<div>63.796.688.608</div> <hr/> <div>1.392.860.094.043</div>	4,6%



MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
 Directora de Contabilidad
 TP 209499-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Maria Ceneida Rotavista Buritica.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 30 DE 2023

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

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 \$1,29% 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 \$61.682.065.755

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

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 51,4% lo cual significa que de sus activos totales, el 51,4% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 51,4% de la Entidad.

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

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 30 DE 2023

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

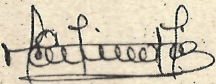
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 24,7% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de septiembre de 2023.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 9,8%, 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 4,6% 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.



MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
TP 209499-T



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

CERTIFICAN

Que los Estados Financieros con corte a 30 de septiembre de 2023, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y elaborados conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública. La información 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.

VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS.
Gobernador

MARIA CENEIDA ROTAVISTA BURITICA
Directora de Contabilidad
TP 209499-T