



SECRETARÍA DE HACIENDA

DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO

DIRECCIÓN FINANCIERA

ANÁLISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE JUNIO DE 2019

Armenia, julio de 2019

Gobernación del Quindío
Calle 20 No. 13-22
www.quindio.gov.co
Armenia – Quindío

Paisaje Cultural Cafetero
Patrimonio de la Humanidad
Declarado por la UNESCO

PBX: 7417700



SECRETARIA DE HACIENDA 1. BALANCE GENERAL

A continuación, se presenta el análisis a las cifras del Estado de Situación financiera del Departamento del Quindío con corte a 30 de junio de 2019 que está construido sobre bases de medición bajo el nuevo enfoque normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para los entes de gobierno. Se hace un análisis comparado con el periodo de junio de 2018.

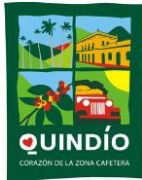
Los estados de Situación Financiera del Departamento del Quindío están consolidados con cincuenta y cuatro Instituciones Educativas y la Contraloría General del Quindío. Las cifras se presentan en millones de pesos.

	Gobernación	Inst. Educativas	Contraloría	Totales
Activos	1.214.178	14.388	878	1.229.444
Pasivos	788.501	10	729	789.240
Patrimonio	425.677	14.378	149	440.204

1.1. ACTIVOS

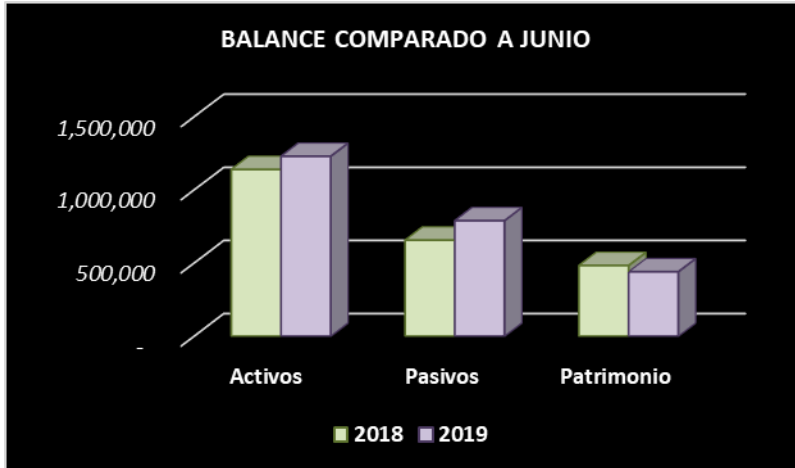
Los activos son recursos controlados por el Departamento, que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Al cierre del primer semestre de 2019, los activos alcanzaron un total de \$1.229.444 presentándose un aumento en términos absolutos con respecto al estado de situación financiera de junio de 2018 de \$90.171 y en porcentaje es del 8%.



SECRETARIA DE HACIENDA

Los activos se distribuyen en los siguientes grupos con sus respectivas cifras: **Efectivo** \$72.461 con un peso dentro del total de activos del 5.9%, **Cuentas por cobrar** \$227.173 con un peso del 18.4%. **Inventarios** que cerró con \$4.641 y un peso sobre el total de activos de 0.5%; **Las Inversiones por el Método de Participación Patrimonial** cerraron con \$27.508



con un peso de 2.2%; el grupo de **Propiedad Planta y Equipo** cerró con \$126.557 con un peso del 10.3%; **Bienes de Uso Público Históricos y Culturales** cerró con \$305.379 con un peso de 24.8% y **Otros Activos** cerraron con \$465.725 y con un peso de 37.9% (Del grupo otros activos hacen parte: Plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo \$155, Plan de activos para beneficios

posempleo \$411.677, Bienes y Servicios pagados por anticipado \$31, Avances y anticipos entregados \$6.248, Recursos Entregados en Administración \$7.395, Depósitos Entregados en Garantía \$6.490, Derechos en fideicomiso \$19.700, Activos intangibles \$2.47, Amortización acumulada de activos intangibles (\$50) y finalmente, Activos Diferidos \$12.032)

1.1.1. **ACTIVOS CORRIENTES:**

En esta agrupación se encuentran aquellas partidas que se pretenden convertir en efectivo en el curso de un año, para respaldar los compromisos a corto plazo. Su valor total ascendió a \$284.378 y se encuentra desagregado así:

Efectivo: Cerró en el semestre con \$72.461 y de los cuales, hay en Caja \$67 Depósitos en Instituciones Financieras \$71.699 y Equivalente de Efectivo \$695.

Cuentas por Cobrar. Cuenta que cerró con \$185.587 de la cual hacen parte: Impuestos Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos \$4.400, Contribuciones, Tasa e Ingresos no Tributarios \$3.571, Transferencias por Cobrar \$175.127 y finalmente Otras cuentas por cobrar \$2.489.

Inventarios: Grupo que cerró el semestre con un acumulado de \$4.641: Con Mercancías en Existencias \$217, Materiales y Suministros \$3.805, En Tránsito \$616 y en Poder de Terceros \$3.



SECRETARIA DE HACIENDA

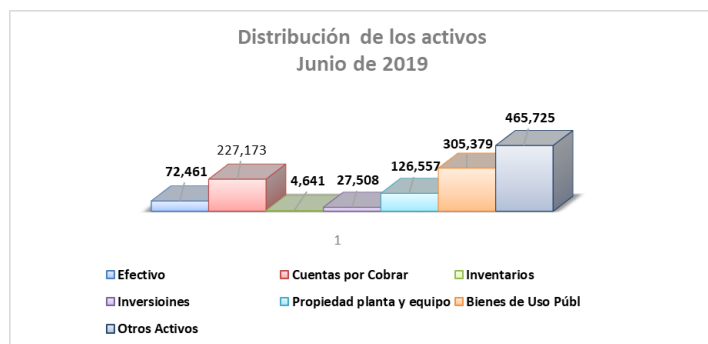
Otros activos \$16.804 con Plan de Activos para Beneficios a empleados a Largo Plazo \$135, Plan de Activos para Beneficios Posempleo \$1.380, Bienes y Servicios Pagados por Anticipado \$31, Avances y Anticipos Entregados \$6.248, Recursos Entregados en Admon \$7.395, Depósitos entregados en Garantía \$6.469 y Activos Intangibles \$32 y amortización acumulada de activos intangibles \$-1,

La relación de los activos corrientes con los pasivos de exigibilidad inmediata muestra una proporción 4,4:1, Indicando con esto, que se cuenta en el activo corriente con \$4,4 para atender cada peso del pasivo corriente.

1.1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES.

El grupo de los activos no corrientes cerraron en el primer semestre de 2019 con un acumulado de \$945.066. En los activos no corrientes, aparecen los siguientes grupos:

Inversiones e Instrumentos Derivados: Se poseen títulos de instrumentos de patrimonio en ocho empresas societarias, de las cuales, una está en liquidación; el valor total de las inversiones asciende a \$27.508, Grupo que aumentó con respecto al semestre anterior, en la cifra de \$12.884 ocasionado principalmente, por los ajustes realizados en la medición posterior, de acuerdo con los criterios normativos.



Cuentas por Cobrar: valor que revela, por \$41.586 el saldo de la cartera, principalmente, de la base de datos del programa SISCAR, que de acuerdo con los criterios de contabilización, corresponde a contribuyentes de las últimas 10 vigencias.

Propiedad Planta y Equipo: \$126.557. Del cual hacen parte: Los **terrenos** suman

\$57.654 de los cuales hay 18 urbanos por \$18.512, terrenos rurales se tiene un total de 28 por \$12.865 y hay 16 propiedades con destinación ambiental por \$26.277. Lo terrenos en su mayoría aparecen con valor de avalúo técnico reexpresado, criterio con que se efectuó la medición inicial. Semovientes y Plantas \$2 esta partida la manejan exclusivamente las instituciones educativas. Construcciones en curso \$266, Bienes Muebles en Bodega \$14.673, Propiedad planta y equipo no explotados \$3.083. Edificaciones se cuenta con 18 construcciones por \$38.489. Plantas ductos y túneles \$7. Redes Líneas y Cables \$1.044. Maquinaria y Equipo \$7.452. Equipo Médico y Científico \$2.068. Muebles Enseres y Equipo de Oficina \$4.927. Equipo de comunicación y Computación \$24.861. Equipo de Transporte

Gobernación del Quindío
Calle 20 No. 13-22
www.quindio.gov.co
Armenia – Quindío

Paisaje Cultural Cafetero
Patrimonio de la Humanidad

PBX: 7417700

Declarado por la UNESCO



SECRETARIA DE HACIENDA

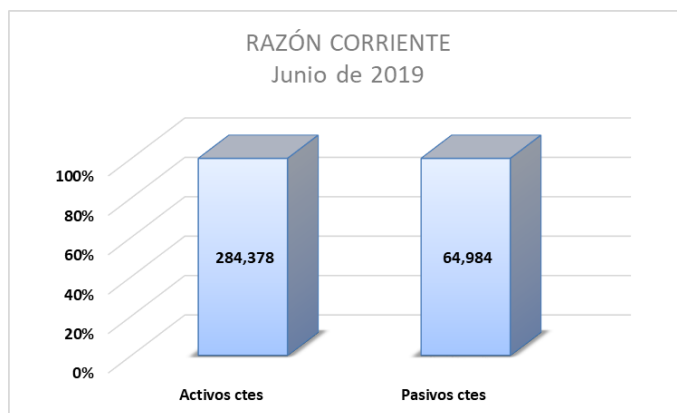
Tracción y Elevación \$2.660. Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería \$368. Bienes de Arte y Cultura \$6. Depreciación Acumulada (\$31.860)

Bienes de Beneficio y Uso Público: El total acumulado arrojó \$305.379 y se desagrega en Bienes de Uso Público en Construcción por la suma de \$1.794 Partida nueva por la reclasificación de la construcción del teleférico del Buenavista que estaba en propiedad planta y equipo. Bienes de Uso Público en Servicio por \$327.975 y corresponde a las inversiones realizadas en la infraestructura del inventario vial a cargo del Departamento que suman 30 vías, una unidad recreativa la finca san José del Barrio la Patria en Armenia que todos en total suman. Este grupo aumentó ostensiblemente su valor por razón de su medición inicial al costo de reposición a nuevo depreciado. Bienes Históricos y culturales \$19 y Depreciación acumulada por (\$24.409)

Otros Activos: Su saldo acumulado es de \$444.036 y está conformado por las siguientes partidas: Plan de Activos para Beneficios a Empleados a Largo Plazo \$20, Plan de Activos para Beneficios Posempleo \$410.297, (de los cuales hacen parte la reserva financiera actuarial por \$405.280 y Derechos en fideicomiso para atender el pago de mesadas de los retirados del sector salud \$5.016). Depósitos Entregados en Garantía \$21. Derechos en Fideicomiso \$19.700, recursos disponibles en el Consorcio FIA para atender el Plan de Aguas Departamental. Activos Intangibles \$2.015, amortización Acumulada de Intangibles (\$49) y finalmente, Activos Diferidos \$12.032.

1.2 PASIVOS.

Representa las obligaciones presentes producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, el Departamento espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio



El total de pasivos sumó al corte del primer semestre la cifra de \$789.240 que se desagrega así: **Préstamos por Pagar de Largo Plazo** \$32.942 con Banco Occidente \$25.140, Banco Davivienda \$6.008 e Infivalle \$1.794.

Cuentas Por Pagar. Cerró el semestre con un acumulado de \$61.106 desagregada así: por adquisición de bienes y servicios \$5.281, Transferencias por Pagar \$8.502, Recursos a Favor

Gobernación del Quindío
Calle 20 No. 13-22
www.quindio.gov.co
Armenia – Quindío

Paisaje Cultural Cafetero
Patrimonio de la Humanidad
Declarado por la UNESCO

PBX: 7417700



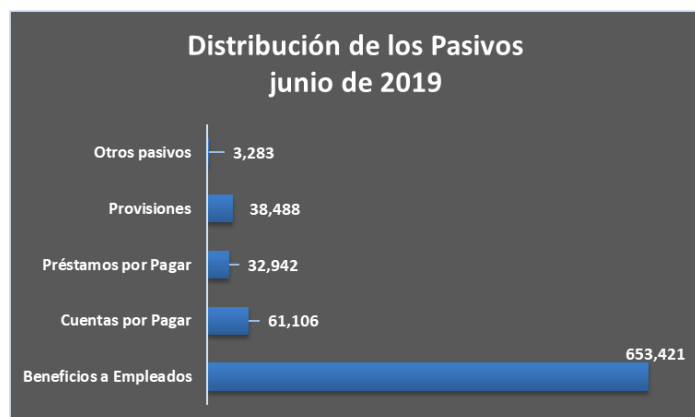
SECRETARIA DE HACIENDA

de Terceros \$557, Descuentos de Nómina \$2.900, Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre \$5, Impuesto al Valor Agregado IVA \$4, Administración y Prestación de Servicios de Salud \$43.258, Otras Cuentas por Pagar \$599.

Beneficio a los Empleados. Cerró el semestre con un saldo de \$653.421 de los cuales por beneficio de corto plazo \$3.764, Beneficio de Largo Plazo \$2.072, Beneficios Posempleo \$647.585. Las partidas de Beneficios Posempleo están conformadas el pasivo actuarial de pensiones de Fonpet y el pasivo actuarial para los pensionados del sector salud, a través del convenio de concurrencia entre la Nación y el Departamento.

Provisiones: Cerró con un saldo de \$38.488 que corresponde a Litigios y Demandas \$24.559 Provisiones Diversas por \$13.929 compromiso pendiente del contrato de concurrencia para atender las obligaciones del sector salud.

Otros Pasivos. Cerró con una cifra de \$3.283. De este grupo hacen parte: Avances y Anticipos Recibidos \$333, Recursos Recibidos en Admon \$1.531, Depósitos Recibidos en Garantía \$1.131 e Ingresos Recibidos por Anticipado \$288



1.2.1 PASIVOS DE CORTO PLAZO:

Representa las exigibilidades inmediatas a cargo del Departamento y se espera que su plazo de cancelación no sea superior a un periodo anual. Este componente cerró el semestre con un saldo de \$64.984.

Desagregadas la exigibilidades de corto plazo se encuentran así: **Préstamos por pagar** \$5.201, **Cuentas por Pagar** \$53.024 y en la que se hallan las partida por Adquisición de bienes y servicios con saldo de \$5.281, Transferencias por pagar \$556, Recursos a Favor de Tercereos \$557, Descuentos de nóminas \$2.900, Retención en la fuente por pagar \$5, Impuesto al Valor Agregado IVA \$4, Administración y Prestación de Servicios de Salud con saldo de \$43.258 y otrs cuentas por pagar \$463. **Beneficio a empleados de Corto Plazo** \$3.764 y **Otros Pasivos** por \$2.995,

1.2.2 PASIVOS DE LARGO PLAZO

Comprenden las exigibilidades que se deben cumplir en un plazo mayor a una vigencia anual.

Gobernación del Quindío
Calle 20 No. 13-22
www.quindio.gov.co
Armenia – Quindío

Paisaje Cultural Cafetero
Patrimonio de la Humanidad
Declarado por la UNESCO

PBX: 7417700



SECRETARIA DE HACIENDA

Este grupo de partidas cerró con un saldo de \$724.256 y está conformado por: Préstamos Por pagar en su porción no corriente con un valor total de \$27.741, Cuentas por pagar \$8.082, Beneficios a Empleados a largo Plazo \$2.072, Beneficios Posempleo \$647.585, Provisiones \$38.488 y Otros Pasivos por \$288.

1.3. PATRIMONIO.

El patrimonio del Departamento del Quindío corresponde al valor residual resultante de la confrontación de los activos frente a los pasivos.

La cifra final con que cerró el semestre con \$440.204 correspondientes a Capital Fiscal \$401.858, Resultado de Ejercicios Anteriores \$145.915, Resultado del ejercicio \$71.088, Ganancias o Pérdidas por Aplicación del MPP de Inversiones en Asociadas \$9.987. Ganancias o Pérdidas por Aplicación del MPP de Inversiones en negocios Conjuntos \$2.619. Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficio a los Empleados (\$191.263)

2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

2.1 INGRESOS

Ingresos operacionales: Los ingresos operacionales sumaron un total de \$232.248 al cierre del primer semestre de 2019 y se distribuyen. así:

Ingresos Tributarios. Al cierre del primer semestre los ingresos tributarios una vez se deducen las devoluciones arrojaron \$55.357 cifra que comprende las rentas obtenidas por: impuesto de registro, impuesto al consumo de tabacos y cigarrillos, impuesto al consumo de licores vinos aperitivos y similares, impuesto al consumo de cerveza, impuesto a degüello de ganado mayor, impuesto de rifas apuestas y juegos permitidos, impuesto sobre vehículos automotores, sobretasa a la gasolina, sobretasa al ACPM, impuesto a ganadores sorteos ordinarios, impuesto a loterías foráneas, I.V.A de licores a productores, impuesto unificado de azar y espectáculos y otros impuestos departamentales.

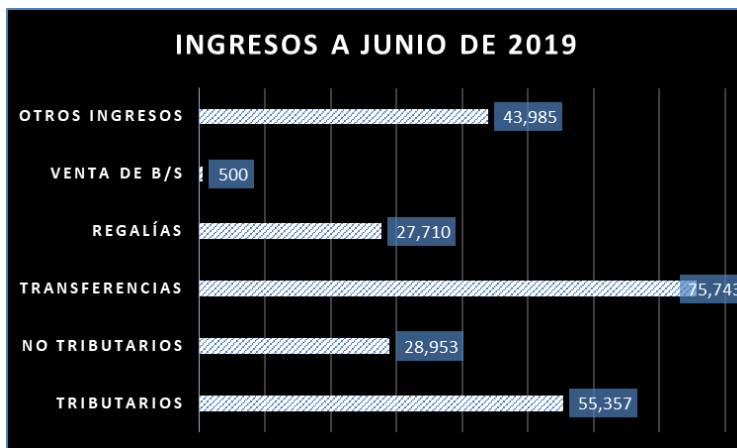
Los ingresos tributarios en general, tuvieron un comportamiento positivo con respecto al semestre anterior en 26.6%



SECRETARIA DE HACIENDA

Ingresos no Tributarios sumaron \$28.953, que están conformados por: multas, intereses, sanciones, estampillas, contribuciones, cuotas de fiscalización y auditaje, renta de monopolio de juego de suerte y azar, renta de monopolio de licores, y otras. Tuvieron una variación favorable del 41% con respecto al acumulado del cierre semestral de 2018.

Venta de bienes y servicios: La venta de bienes y servicios cerró con un saldo de \$500 distribuido en venta de medicamentos, inscripciones y alquiler de espacios del Centro Cultural Metropolitano de Convenciones.



Transferencias: Cuenta que cerró con un total de \$103.453 y tuvo una variación negativa con respecto a la vigencia que se compara del orden del (9.3%). Las transferencias en general, tienen un peso en los ingresos operacionales del 55%. Este rubro representa los recursos contabilizados del sector central y descentralizado nacional. En este están incluidos los recursos del Sistema General de Regalías con \$27.710 y que disminuyeron en 25.7%. Las transferencias son un componente importante para mantener los asuntos vitales del departamento como educación, salud, agua potable, infraestructura, entre otros. Las mismas, tuvieron el siguiente comportamiento: Sistema General de Participaciones \$70.759, otras transferencias \$4.984.

Otros Ingresos: Sumaron \$43.985. Están distribuidos así: i) Financieros: – Intereses sobre depósitos \$414, Dividendos y participaciones en inversiones en administración de liquidez al costo \$133, rendimientos de recursos en administración (PDA, de recursos en Fonpet y otras fiducias \$23.297. ii) Ingresos Diversos – como cuotas partes \$572, ganancia en baja en cuentas de activos no financieros \$5, arrendamiento operativo \$188, recuperaciones \$16.107, aprovechamientos \$25, Indemnizaciones \$18 y otros diversos \$3.225

2.2. GASTOS:

Los gastos totales ascendieron a \$161.160, los cuales que tuvieron un aumento con respecto al semestre de 2018 en valores absolutos de \$23.569 variación en porcentaje del 17%. Los gastos en general, representaron el 69% de los ingresos totales, lo que quiere decir, que por



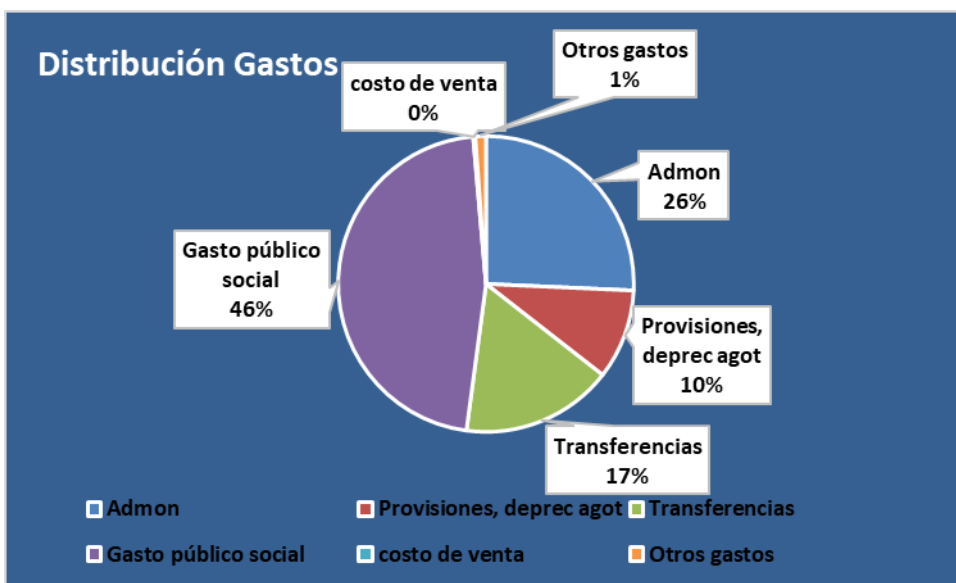
SECRETARIA DE HACIENDA

cada cien pesos generados se destinaron para ejecución de gastos la cantidad de sesenta y nueve \$69.

Gastos de Administración: Estos fueron del orden de \$41.430 que comparados con los resultados del cierre semestral de 2018 aumentaron en 22% y en términos absolutos el aumento fue de \$8.349. De este grupo hacen parte las partidas por sueldos y salarios del personal de la planta central, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, gastos generales e impuestos tasas y contribuciones.

Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones. Este grupo de gastos cerró en el semestre con un saldo acumulado de \$15.844 y está conformado por las partidas de Deterioro de Cuentas por Cobrar y de la Propiedad Planta y Equipo, Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo y de Bienes de uso Público, Amortización de Activos Intangibles y las Provisiones de Litigios y Demandas.

Transferencias: Los gastos por este grupo ascendieron a \$26.728 y comparado con el saldo arrojado en el semestre de 2018 tuvo un aumento en un 39.9%. En este grupo están las transferencias al sector público descentralizado del Departamento para atender los gastos por



disposiciones legales u ordenanzas y las realizadas mediante convenios, tanto con el sector público, como privado, dirigidas a cumplir las metas del Plan de Desarrollo Departamental.

Gasto Público Social: Revela el monto de los recursos vía inversiones del plan de desarrollo, su monto acumuló un total de \$74.911 y tuvo un aumento del 9.3% con respecto al semestre anterior y en valores absolutos esta cifra es de \$6.359. Los sectores afectados por este rubro son: Educación con \$50.530, sector salud con \$18.648, sector de agua potable y saneamiento básico con \$667, recreación y deporte \$2.443, Cultura \$367, desarrollo comunitario y bienestar social \$1.655 y medio ambiente \$601.



SECRETARIA DE HACIENDA

Costo de ventas. Este rubro cerró con \$378 y revela los costos de admón de bienes comercializados del fondo rotatorio de medicamentos y especies como estampillas.

Otros gastos: Comprende aquellos gastos que no encajan en los anteriores rubros. Este rubro cerró con una cifra de \$1.869. Este grupo comprende los gastos por Comisiones, Financieros, Pérdida por aplicación del MPP de Inversiones en Asociadas, Diversos, y Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales.

Excedente: Finalmente, como producto de la diferencia entre los ingresos totales y los gastos totales quedó un saldo de excedente acumulado consolidado en la suma de \$71.088 con una variación positiva de 13.9%, en relación al periodo anterior.

3. CUENTAS DE ORDEN

Comprende registros extracontables que no hacen parte de los estados financieros, pero de alguna manera, se pueden desprender, tanto derechos, como obligaciones en un futuro. Se puede destacar las siguientes partidas:

Cuentas de Orden Deudoras: i) Activos contingentes por \$16.079: por procesos litigiosos que ha entablado el Departamento del Quindío contra terceros y otros contingentes. ii) Deudoras de control \$11.283: Bienes entregados en custodia. Mercancía Entregada en Consignación, Bienes y Derechos Retirados, Bienes Entregados a Terceros, Ejecución de Proyectos de Inversión, Responsabilidad en Proceso, Saneamiento contable art 355 ley 1819 de 2016.

Cuentas de Orden Acreedoras: \$7.556. i) Pasivos Contingentes: Litigios y Mecanismos Alternativos de solución de conflictos. ii) Acreedoras de Control \$88.261. Bienes Recibidos en Custodia. Préstamos por Recibir. Saneamiento Contable art 355 ley 1819 de 2016. Otras Cuentas Acreedoras de Control.

4. INDICADORES.

INDICADOR	FÓRMULA	EXPLICACIÓN	RESULTADOS	
			2018	2019



SECRETARIA DE HACIENDA

CUBRIMIENTO DEL PASIVO PENSIONAL	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO POSEMPLEO / BENEFICIOS POSEMPLEO	El valor de las partidas del Plan de activos para beneficios posempleo asciende al corte del semestre a \$411.677. Mientras que las partidas del pasivo para beneficios posempleo asciende a \$647.585. Disminuye el indicador ocasionado por un aumento del pasivo por beneficio posempleo con el cálculo actuarial para el personal cobijado con el contrato de concurrencia del sector salud.	76.5%	.63.5%
RAZON CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	El indicador de razón corriente muestra la capacidad de pago que tiene una Entidad para cubrir sus pasivos corrientes. (Mínimo 1,5). El Departamento del Quindío dispone, al cierre del primer semestre, de \$4.4 en el activo corriente, para responder por cada peso que adeuda a corto plazo.	\$3.2	\$4.4
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	El índice de Capital de Trabajo, refleja en pesos la cantidad de dinero que tendría disponible el Departamento, después de cumplir con sus obligaciones de corto plazo para desarrollar su actividad principal. Cifras en millones	\$150.167	\$219.394
ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	Pasivo Corriente / Pasivo Total	El indicador de Endeudamiento a Corto Plazo muestra el porcentaje del Pasivo Total que es corriente.	10.4%	8.2%
RELACION DE ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total / Activo Total	La Relación de Endeudamiento hace referencia al porcentaje del Activo Total de una Entidad, que está representado con recursos de terceros del corto y largo plazo.	57.6%	64.1%
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	Obligaciones Financieras / Ingresos Fiscales	Es la proporción de las obligaciones financieras en el total de los ingresos tributarios y no tributarios. Del total de los ingresos fiscales el departamento tiene comprometido el 39% de sus ingresos propios para atender el pago de la deuda.	54.4	39
CARGA FINANCIERA	Intereses de deuda / ingresos fiscales	La proporción de Ingresos Fiscales destinados a pagar Intereses por los empréstitos al cierre semestral. Del total de los Ingresos fiscales (tributarios y no tributarios se ha destinado en 2019 para el pago de los intereses del endeudamiento el 1.2%	1.5	1.2
COBERTURA DE GASTOS Y COSTOS	TOTAL GASTOS Y COSTOS / TOTAL INGRESOS	Revela la gestión realizada para cubrir con los ingresos la totalidad de los gastos y costos. Al cierre del semestre por cada \$100 que se generaron se destinaron al gasto \$69.4	\$68.9	\$69.4
AUTONOMÍA FINANCIERA	INGRESOS FISCALES / INGRESOS OPERACIONALES	Revela el nivel de dependencia del departamento frente a las rentas. Entre más alto sea el indicador, más dependiente es.	47.1%	44.7%



SECRETARIA DE HACIENDA

DEUDA PERCÁPITA	TOTAL DE LA DEUDA / POBLACIÓN	Representa el valor de la deuda en pesos para cada ciudadano del departamento. Población Quindío 2018 (571.733), para 2019 (578.268)	\$61.108 en pesos	56.968 en pesos
INVERSIÓN PERCÁPITA	GASTO PÚBLICO SOCIAL / POBLACIÓN	Representa el valor que el Departamento ha realizado en inversiones por cada ciudadano	\$119.903 en pesos	\$129.544 En pesos
COSTO DE PERSONAL SECTOR CENTRAL	GASTOS PERSONALES / PERSONAL DE PLANTA	Representa el valor que, en promedio, desembolsó el Departamento durante el primer semestre, por remuneración de sus empleados del sector central, incluido el personal del fondo de salud y temporales.	\$28,60 en millones	\$28,06 En millones
COSTO DE PENSIONADOS	MESADAS / NÚMERO DE PENSIONADOS	Revela el valor promedio que el departamento desembolsó en el primer semestre por cada pensionado que tiene a su cargo.	\$8,5 En millones	\$9,0 En millones
COSTO PROMEDIO PLANTA EDUCACIÓN	GASTOS PERSONAL / NÚMERO PERS PLANTA	Representa el valor que, en promedio, se desembolsó para atender los gastos de personal docente y administrativo al servicio de la educación en el primer semestre de 2019	\$25,2 En millones	\$25,3 En millones

JAFET FLÓREZ PENAGOS
Jefe de Contabilidad