

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)**

Código	Cuentas	2018
INGRESOS OPERACIONALES		58,649,598,051
41	INGRESOS FISCALES	30,610,635,900
4105	IMPUESTOS	24,326,567,201
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6,285,680,700
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1,612,000
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28,038,962,151
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	24,009,985,655
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2,416,468,351
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,612,508,145
GASTOS OPERACIONALES		85,743,522,804
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6,406,640,686
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2,417,580,205
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	997,603,809
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	706,133,200
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	150,541,600
5107	PRESTACIONES SOCIALES	881,416,265
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	364,428,715
5111	GENERALES	308,383,821
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	580,553,071
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	42,294,284,112
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,617,966,108
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	38,665,076,191
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	11,241,813
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11,139,018,050
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	11,139,018,050
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	25,627,416,077
5501	EDUCACIÓN	22,041,931,767
5502	SALUD	864,757,240
5504	VIVIENDA	94,768,298
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	97,793,336
5506	CULTURA	17,662,617
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2,510,502,819
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	276,163,880
5705	FONDOS ENTREGADOS	276,163,880
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-27,093,924,753
48	OTROS INGRESOS	3,154,730,621


DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2018
4802	FINANCIEROS	2,706,866,933
4808	INGRESOS DIVERSOS	447,863,688
58	OTROS GASTOS	1,721,399,849
5804	FINANCIEROS	1,281,751,195
5890	GASTOS DIVERSOS	1,431
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	439,647,223


EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO

-25,660,593,980


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 18.502.691


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398
TP 139963-T

Nota: Los Estados Financieros de la vigencia 2018 no serán comparativos de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante el parágrafo transitorio del artículo 2 de la Resolución 182 de 2017

Estudió y proyectó:  Aura Maria Betancur Gallego

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A FEBRERO 28 DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

	Periodo Actual		Periodo Actual	
	ACTIVO		PASIVO	
	CORRIENTE		CORRIENTE	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	153,020,850,128.00	CUENTAS POR PAGAR	45,080,370,940.00
1105	Caja	101,863,644,514.00	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	31,723,256,606.00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,667,000.00	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,442,225,607.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	101,861,977,514.00	DESCUENTOS DE NOMINA	2,935,043,704.00
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	9,966,845,592.00	RETENCIÓN EN LA PLENTE E INPLESTO DE TIMBRE	3,091,276,244.00
13	CUENTAS POR COBRAR	9,966,845,592.00	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	322,292,548.00
1305	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	32,596,743,086.00	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	82,919,804.00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,283,856,772.00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21,113,662,906.00
1317	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	793,415,820.00	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	733,817,733.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12,149,807,310.00	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12,328,972,898.00
15	INVENTARIOS	16,105,663,184.00	BENEFICIOS POREMPELEO - PENSIONES	12,328,100,121.00
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	501,834,407.00	OTROS PASIVOS	472,777.00
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	444,384,408.00	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1,028,141,436.00
19	OTROS ACTIVOS	57,629,999.00		1,028,141,436.00
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POREMPELEO	5,091,682,520.00		
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	148,719,801.00		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	3,838,218.00		
		7,959,134,516.00		
	NO CORRIENTE	1,679,273,305,012.00	NO CORRIENTE	768,286,781,295.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,066,972,645.00	PRESTAMOS POR PAGAR	28,250,759,492.00
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	172,769,510.00	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	28,250,759,492.00
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2,439,845,421.00	CUENTAS POR PAGAR	2,872,957,804.00
1239	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PAR	678,007,684.00	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	79,146,671.00
1280	DETENIMIENTO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	-204,640,000.00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,703,811,133.00
13	CUENTAS POR COBRAR	131,773,334,908.00	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	667,149,761,981.00
1305	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	8,438,561,054.00	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	278,119,415.00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	41,965,649,614.00	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3,942,267,836.00
1317	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	109,352,396,466.00	BENEFICIOS POREMPELEO - PENSIONES	662,929,374,730.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,206,768,314.00	PROVISIONES	65,122,754,648.00

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A FEBRERO 28 DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

1786	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-32.273.040.545.00	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	60.814.172.481.00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	179.376.479.296.00	2798	PROVISIONES DIVERSAS	-4.308.582.167.00
1605	TERRENOS	109.137.202.324.00	29	OTROS PASIVOS	-4.890.547.370.00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	75.841.394.00	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.409.400.00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	8.345.979.414.00	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.888.137.970.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EN OTADOS	594.135.640.00		TOTAL PASIVO	813.367.152.235.00
1640	EDIFICACIONES	52.610.137.776.00			
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	416.570.962.00			
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	986.237.026.00			
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2.192.114.206.00			
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.879.004.490.00			
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	4.027.174.927.00			
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9.313.025.394.00			
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	86.553.507.00	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.018.927.002.905.00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-31.200.257.782.00	3105	CAPITAL FISCAL	632.851.451.574.00
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	718.912.871.640.00	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-25.660.995.989.00
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.108.939.837.798.00	3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	411.724.137.627.00
1784	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-127.108.983.658.00	3149	GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACIÓN PATRI	8.097.684.00
1789	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-262.828.000.000.00		TOTAL PATRIMONIO	1.018.927.002.905.00
19	OTROS ACTIVOS	646.133.044.553.00			
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS MONETARIO	632.436.810.099.00			
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	998.132.465.00			
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.508.975.743.00			
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	662.621.00			
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	6.958.386.004.00			
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	65.158.774.00			
1926	DERECHOS EN FIDUCIARIO	62.618.534.00			
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.102.880.415.00			
	TOTAL ACTIVO	1.832.294.155.140.00		TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	1.832.294.155.140.00

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81 ACTIVOS CONTINGENTES

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

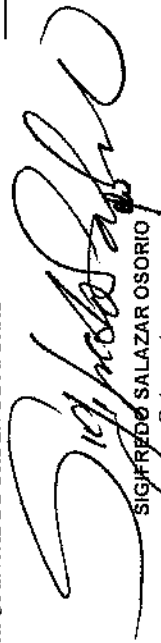
105.179.134.825.00 91 PASIVOS CONTINGENTES


Periodo Actual

22.926.501.290.00


DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A FEBRERO 28 DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

83	DEUDORAS DE CONTROL	180.764.213,12.00	93	ACREEDORAS DE CONTROL	301.658.001.703.00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-483.943.367.937.00	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-324.584.502.993.00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00


SIGFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 18.502.691


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398
IP-139963-T

Nota: Los Estados Financieros de la vigencia 2018, no serán comparativos de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante el parágrafo transitorio del artículo 2 de la Resolución 182 de 2017

Estudió y proyectó: 
Aura Maria Betancur Gallego

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
A 28 DE FEBRERO DE 2018
(Cifras en pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{153,020,850,128}{45,080,370,940}$	3.39
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{152,518,915,721}{45,080,370,940}$	3.38
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{813,367,152,235}{1,832,294,155,140}$	44.4%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{45,080,370,940}{1,018,927,002,905}$	4.4%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{-27,093,924,753}{58,649,598,051}$	-46.2%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{-25,660,593,980}{1,018,927,002,905}$	-2.5%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
FEBRERO 28 DE 2018**

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

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 \$3.39 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 \$501.934.407

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

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 44.4% lo cual significa que de sus activos totales, el 44.4% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 44.4% de la Entidad

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

Handwritten signature

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
FEBRERO 28 DE 2018

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

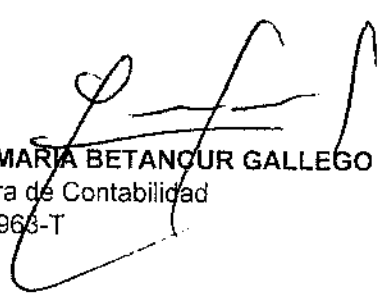
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 4.4 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 28 de febrero de 2018.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del -46.2%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad no esta cubriendo todos sus gastos operaciones con los ingresos operacionales

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

Para el periodo no existió rendimiento patrimonial teniendo en cuenta que existió pérdida del ejercicio y no utilidad.


AURA MARIA BETANOUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO DE 2018

**DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CAPITULO I

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 28 de febrero de 2018

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.

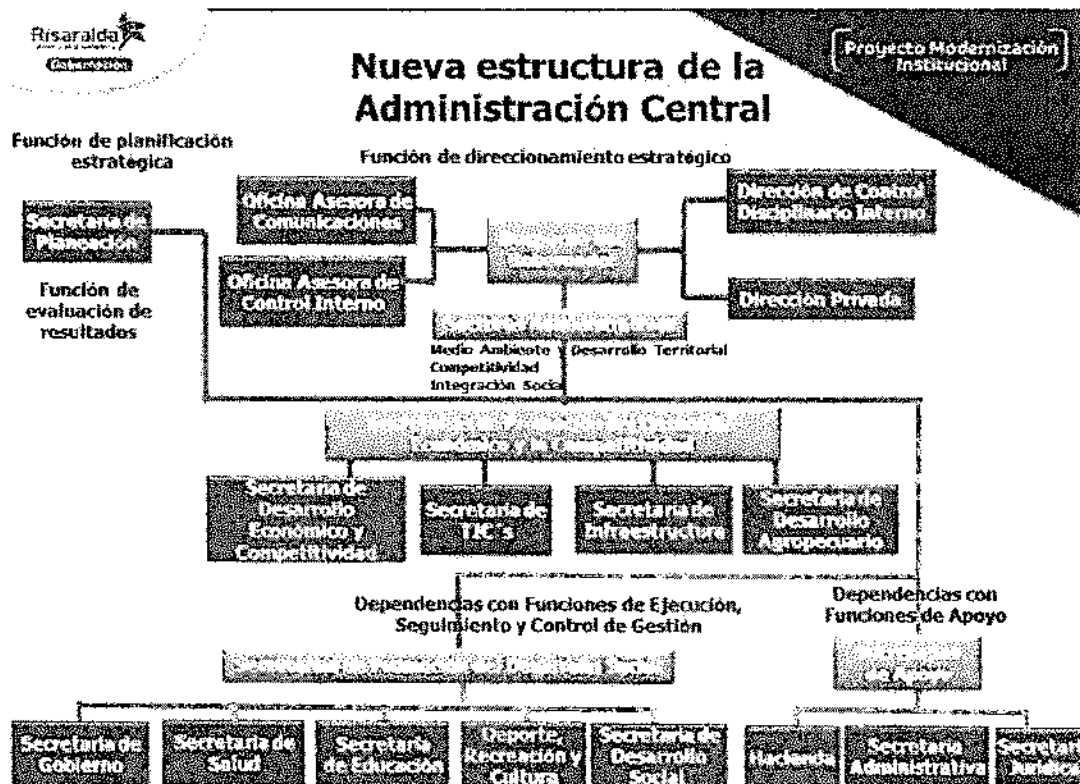
En el Departamento de Risaralda, la autoridad máxima es el Gobernador, cuenta con 13 Secretarías de Despacho y dos oficinas asesoras quienes a su vez tienen Direcciones adscritas, con los funcionarios de planta que van desde profesionales especializados hasta auxiliares.

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.

CUENTA 130528 - IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
130528	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	1,093,513,093.00	743,724,862.00	349,788,231.00	47%

En el juego de apuestas permanentes o chance, los derechos de explotación son girados directamente por parte de los operadores del juego a los respectivos fondos de salud, dentro de los primeros cinco (5) días hábiles del mes siguiente a su recaudo, sin perjuicio de las funciones señaladas en los artículo 41, 43 y 44 de la ley 643 de 2001.

Corresponde al Departamento de Risaralda, la explotación, como arbitrio rentístico, de las rifas. Cuando las rifas se operen en dos o más municipios del departamento de Risaralda, su explotación corresponde al departamento, por intermedio de la Sociedad de Capital Público Departamental (SCPD). Cuando la rifa se opere en dos o más departamentos, o en un departamento y el Distrito Capital, la explotación le corresponde a COLJUEGOS.

Para la vigencia Febrero 2018 esta cuenta presenta un aumento referente a la vigencia Enero 2018 de \$ 349.788.231, y su variación porcentual de 47% la cual corresponde a cuentas por cobrar del IMPUESTO DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS CHANCE 2018 según declaraciones emitidas por las loterías.

CUENTA 133703 - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	1,677,812,722.00	1,383,936,503.00	293,876,219.00	21%

Esta cuenta presenta un aumento del 21% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$293.876.219, esta variación corresponde la causación de ingreso sgp efectivo - prestación de servicios csf- del periodo enero y febrero - distribución sgp -2018

CUENTA 133704 - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACION

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
133704	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	924.310.624.98	1.896.665.860.98	-972.355.236.00	51%

Esta cuenta presenta una disminución del 51% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$972.355.236 esta variación corresponde a la reclasificación aportes patronales salud - cesantías - nomina enero / febrero/18 - según ce 281-292-1191-1192 - salud y Causación ingresos del Sistema General de Participaciones (SGP) para educación, de acuerdo con la distribución del PAC del MEN del 31 de enero 2018 y 23 de febrero 2018

CUENTA 133710 - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
133710	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	983.359.741.46	629.666.390.73	353.693.350.73	56%

Esta cuenta presenta un aumento del 56% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$353.693.350,70 esta variación corresponde a la causación del valor según documento distribución sgp-26-2018 spg agua potable y saneamiento básico mes de enero de 2018 11 doceavas 2018

CUENTA 138426 - PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	7.249.312.092.77	8.659.116.453.77	-1.409.804.361.00	16%

Esta cuenta presenta una disminución del 16% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$1.409.804.361 esta variación corresponde reclasificación saldo contable de la cuenta 13849002-en donde se realizaban registros contables de incapacidades docentes, con anterioridad a la aplicación de nueva normativa expedida por la Contaduría General de la Nación, también al pago de los servicios personales asociados a la nómina, contribuciones asociadas a la nómina público y privado, aportes de ley, viáticos y gastos de viaje, aportes patronales ssf, ascensos en el escalafón personal docent- nomina:2018023090 y al Ajuste Resol 01240 de 29-01-2018 nota crédito 404,405 DE 31 de ENERO 2018 debido a que no afecto las cuentas de orden correspondientes MEN PAE

CUENTA 178501 – RED CARRETERA

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
178501	RED CARRETERA	127,198,983.658.27	108,103,976,424.34	19,095,007,233.93	18%

Esta cuenta presenta un aumento del 18% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$19.095.007.233,93 esta variación corresponde Depreciación Bienes Inmuebles, especialmente lo que tiene que ver con red vial del Departamento.

CUENTA 251102 – CESANTÍAS

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
251102	CESANTÍAS	749,546,707.00	2,276,412,129.00	-1.526.865,422.00	67%

Esta cuenta presenta una disminución del 67% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$1.526.865.422 esta variación corresponde a reclasificaciones pago cesantías empleados admón. sed vigencia 2017 - causadas en diciembre como obligación laboral con nit de nómina - pagadas en enero /18, también a pago de aportes patronales cesantías ssf personal docente y directivo docente pagado con recursos del sgp, vigencia 2018 y al pago aportes patronales cesantías ssf personal docente y directivo docente pagado con recursos del sgp, vigencia 2018.

CUENTA 290103- ANTICIPOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
290103	ANTICIPOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	1,030,550,836.00	563.975.606.00	466.575.230.00	83%

Esta cuenta presenta un aumento del 83% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$466.575.230 esta variación corresponde Consignación del 05 de enero y 6 de febrero del 2018 derechos de explotación declaración diciembre 2017 y enero 2018 respectivamente.

CUENTA 410502- IMPUESTO DE REGISTRO

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	4,141,987,700.00	2,143,843,600.00	1,998,144,100.00	93%

Esta cuenta presenta un aumento del 93% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$1.998.144.100 esta variación corresponde a que se registraron 3655 pagos por impuesto de registro lo cual corresponde al valor de \$2.143.843.600 a enero de 2018; el día 09 de marzo de 2018 el SYC reporta al área contable un nuevo informe del mes de enero de 2018 por 3692 boletas cuyo valor corresponde a \$2.165.372.700. Diferencia frente al reporte anterior por valor de \$21.529.100 registrada en el sistema financiero pctg en el mes de febrero de 2018. Para el mes

7 *gpl*

de febrero se registran 3821 boletas por valor de \$1.976.615.000 para un saldo final a febrero por \$4.141.987.700.

CUENTA 410524- IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
410524	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	3,063.710.000.00	1.179.646.000.00	1.884.064.000.00	160%

Esta cuenta presenta un aumento del 160% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$1.884.064.000 esta variación corresponde que en el mes de enero de 2018 se registra en el sistema financiero pctg el recaudo por impuesto de consumo de cerveza correspondiente a la segunda quincena de diciembre de 2017 y la primer quincena de enero de 2018, por valor de \$1.179.646.000; para el mes de febrero de 2018 se registra el ingreso según las declaraciones presentada por los contribuyentes de la segunda quincena del mes de enero y la primera quincena de febrero de 2018 por valor de \$1.884.064.000. Existiendo un incremento de 160% en el recaudo para la vigencia 2018, información suministrada por el SyC

CUENTA 410533- IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
410533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	3,648,165.364.60	1,989,144,104.80	1.659,021.259.80	83%

Esta cuenta presenta un aumento del 83% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$1.659.021.259,80 esta variación corresponde a el valor presentado para el mes de enero 2018 la empresa SYC reporta recaudo por impuesto de vehículo 80% de la vigencia actual por \$1.174.422.880 correspondiente a 5210 declaraciones y de la vigencia anterior \$189.116.402 (de los cuales \$10.297.591, ya se encontraban causados desde la vigencia anterior) por 1652 declaraciones presentadas por los contribuyentes; además se realizan los ajustes

de cartera incorporando los actos administrativos en firme reportados por la firma syc por valor de \$623.354.412, además se realiza causación de acuerdos de pago firmados entre el tesorero y los contribuyentes por valor de \$ 12.548.002 ; y para el mes de febrero el recaudo presentado por el SyC vigencia actual por valor \$1.455.564.720 por 6376 declaraciones presentadas por los contribuyentes y para vigencias anteriores un valor de \$194.166.808 (De los cuales \$30.854.868 ya se encontraban causados desde la vigencia anterior) correspondiente a 1740 declaraciones; igualmente se realizan ajustes de cartera incorporando los actos administrativos en firme reportados por la firma SyC por valor de \$8.044.095, y se realiza una causación de acuerdos de pagos firmados entre el Tesorero y los contribuyentes por valor de \$32.100.504.

CUENTA 440818- PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACON ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
440818	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	20,534,725,948.00	10,684,153,954.16	9,850,571,993.84	92%

Esta cuenta presenta un aumento del 92% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$9.850.571.993,84 esta variación corresponde a los dineros consignados por el Ministerio de Educación según el instructivo del PAC del mes de Febrero Vigencia 2018 para la cancelación de prestaciones sociales

CUENTA 510306- COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACON ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	180,196,000.00	1,129,150,639.00	-948,954,639.00	84%

Esta cuenta presenta una disminución del 84% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$948.954.639 esta variación corresponde reclasificación de

cuenta contable por modificación procedimientos de la contaduría general saldo correspondiente a enero y febrero 2018

CUENTA 542304- PARA PROGRAMAS DE SALUD

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
542304	PARA PROGRAMAS DE SALUD	2.170,270,064.00	39.458,475.00	2.130.811.589.00	5400%

Esta cuenta presenta un aumento del 5400% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$2.130.811.589 esta variación corresponde transferencias del 85% y el 15% de recursos recaudados correspondiente a los meses de enero y febrero del 2018, según constancia de la tesorería General del Departamento y también a garantizar la cofinanciación de la continuidad de afiliación al régimen subsidiado según resolución 120 del 30 de enero de 2018 modificada por la resolución 122 del 31 de enero de 2018.

CUENTA 542390- OTRAS TRANSFERENCIAS

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
542390	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,195,452,428.00	3,349,071,188.00	3,846,381,240.00	115%

Esta cuenta presenta un aumento del 115% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$3.846.381.240 esta variación corresponde transferencia de recursos recaudados en el mes de diciembre 2017 según constancia de tesorería de los meses enero y febrero de 2018.

CUENTA 550107- PRESTACIONES SOCIALES

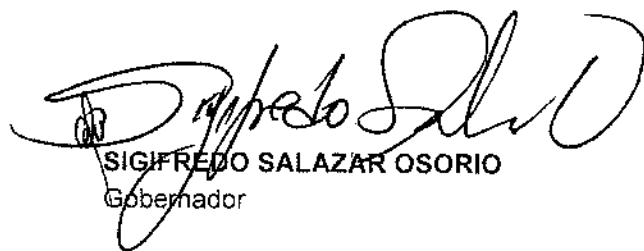
Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
550107	PRESTACIONES SOCIALES	6,658,464,896.00	3,694,204,122.00	2,964,260,774.00	80%

Esta cuenta presenta un aumento del 80% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$2.964.260.774 esta variación corresponde a provisiones nomina-2018013090-100-prova y provisiones nomina-2018022817-17-prova.

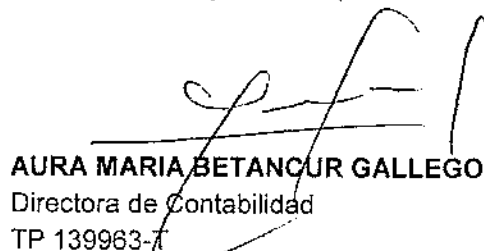
CUENTA 550706- ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Cuenta	NOMBRE	feb-18	ene-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
550706	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2,510,502,818.53	385,683,336.53	2,124,819,482.00	551%

Esta cuenta presenta un aumento del 551% con respecto a la vigencia de enero de 2018 equivalente a \$2.124.819.482 esta variación corresponde adecuación baterías sanitarias del palacio departamental de Risaralda contrato 1166 del 26 09 2017 plazo 75 días calendario sin exceder el 26 12 2017, también a interventoría a las obras de construcción y adecuaciones locativas de escenarios deportivos en Dosquebradas santa rosa Pereira y belén de umbria departamento de Risaralda contrato 1315 de 30 10 2017 plazo 45 días calendario sin exceder el 26 12 201 y desarrollo de un programa de fortalecimiento del idioma inglés en 33 instituciones educativas oficiales del departamento de Risaralda contrato 1310 del 26 10 2017 plazo 24 meses a partir de la fecha del acta de inicio aprobado por el ocad.



SIGFREDO SALAZAR OSORIO
 Gobernador



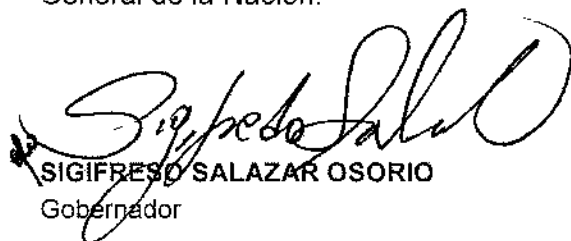
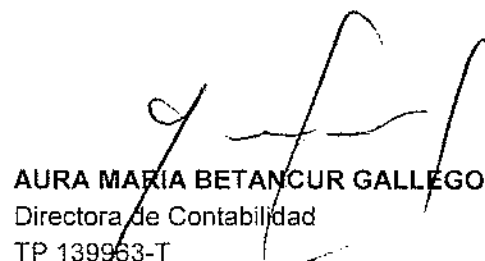
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 TP 139963-7

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

Los Estados Financieros con corte 28 de febrero de 2018, 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.


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T