

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A MAYO 31 DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Actual	Periodo Actual	Periodo Actual
CORRIENTE	178,632,271,506.00	178,632,271,506.00	CORRIENTE	62,332,519,835.00
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	104,291,377,556.00	24 CUENTAS POR PAGAR	43,084,191,112.00	
1105 CAJA	1,607,000.00	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,411,760,072.00	
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	104,291,376,000.00	2402 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	2,023,998,841.00	
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10,082,835,661.00	2403 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3,528,529,873.00	
1225 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	10,082,835,661.00	2414 DESCUENTOS DE NOMINA	3,628,583,164.00	
13 CUENTAS POR COBRAR	55,592,891,088.00	2416 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	373,706,942.00	
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	5,374,795,904.00	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	82,919,804.00	
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	966,240,181.00	2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	31,192,161,310.00	
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	33,876,989,074.00	25 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	832,619,465.00	
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15,375,865,929.00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	18,360,722,261.00	
15 INVENTARIOS	583,018,652.00	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	18,359,849,484.00	
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	71,754,169.00	2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	872,772.00	
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	511,264,543.00	29 OTROS PASIVOS	887,606,462.00	
19 OTROS ACTIVOS	8,079,148,549.00	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	887,606,462.00	
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	136,185,821.00			
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3,838,218.00			
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	7,939,124,510.00			
	1,732,175,250,725.00	NO CORRIENTE	765,052,485,264.00	
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		23 PRESTAMOS POR PAGAR	28,197,440,971.00	
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	3,066,972,615.00	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	28,197,440,971.00	
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	172,709,510.00	24 CUENTAS POR PAGAR	2,855,972,852.00	
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL)	2,420,855,421.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	78,417,948.00	
1280 PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	678,007,684.00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,777,554,912.00	
13 CLIENTES POR COBRAR	-204,600,000.00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	664,204,913,005.00	
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	134,279,959,569.00	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	193,929,430.00	
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8,396,289,094.00	2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	4,993,680,165.00	
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	45,046,417,332.00	27 PROVISIONES	65,111,902,596.00	
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	108,820,523,374.00	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	60,802,936,008.00	



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A MAYO 31 DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

1386	DEFERIDO ACUMULADO DE CLIENTAS POR COBRAR (CR)	-32.274.000.535.00	2790		
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	175.213.629.939.00	29		
1605	TERRENOS	100.137.202.224.00	2901		
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.143.610.601.00	2902		
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	8.258.085.173.00			
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.331.225.380.00			
1640	EDIFICACIONES	52.865.194.110.00			
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	416.570.962.00			
1645	MAQUINARIA Y EQUIPO	986.737.026.00			
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2.192.114.206.00			
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.145.526.930.00			
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	9.313.025.594.00			
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	86.555.505.00	31		
1680	EQUIPOS DE CONECTOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERIA	-20.506.172.502.00	3105		
1685	DEFERENCIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-747.935.411.269.00	3110		
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.430.609.044.00	3145		
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION	1.108.959.857.298.00	3149		
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-99.027.115.075.00			
1785	DEFERENCIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-362.828.000.000.00			
1790	DEFERIDO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	671.679.277.333.00			
19	OTROS ACTIVOS	652.508.719.202.00			
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS PENSIONALES	797.786.084.00			
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.789.851.883.00			
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	14.352.202.543.00			
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	65.158.774.00			
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	62.618.454.00			
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	1.102.880.413.00			
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	62.618.454.00			
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.102.880.413.00			
TOTAL ACTIVO		1.910.807.522.231.00			

	PROVISIONES DIVERSAS				
	OTROS PASIVOS	4.398.971.928.00			
	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	4.682.255.840.00			
	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	2.402.400.00			
		1.670.866.440.00			
TOTAL PASIVO		827.385.005.099.00			

PATRIMONIO					
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
	CAPITAL FISCAL	1.083.422.517.132.00			
	RESULTADO DEL EJERCICIO	635.591.767.354.00			
	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	36.098.604.467.00			
	GAVANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION	411.724.137.627.00			
	PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	8.007.604.00			
Periodo Actual		1.083.422.517.132.00			
TOTAL PATRIMONIO		1.083.422.517.132.00			

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

1.910.807.522.231.00

TPT



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A MAYO 31 DE 2018
 (Presentación por cuenta)
 (Cifras en pesos)

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81	ACTIVOS CONTINGENTES
83	DEUDORAS DE CONTROL
89	DEUDORAS POR CONTRA (C)
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	

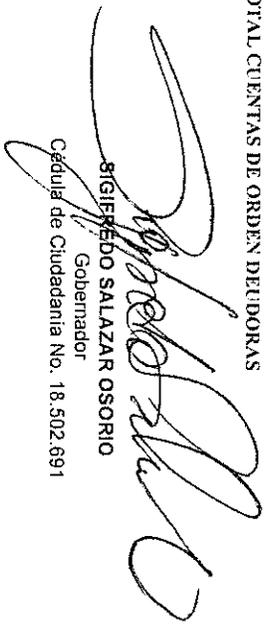
Periodo Actual

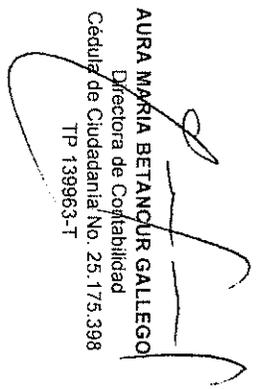
90,873,256,003 00 91	PASIVOS CONTINGENTES
343,251,838,236 00 93	ACREEDORAS DE CONTROL
-474,125,094,239 00 99	ACREEDORAS POR CONTRA (D)
0,00	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Periodo Actual

22,952,541,291 00	
298,346,728,357 00	
-311,299,275,648 00	
0,00	


RIGOBERTO 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 138963-T

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)**

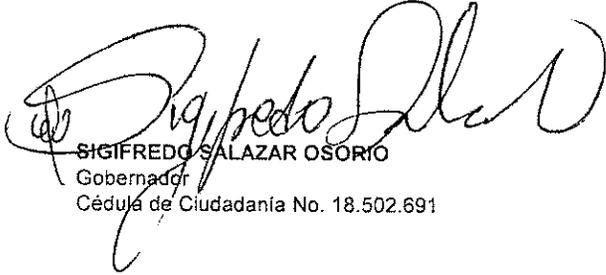
Codigo	Cuentas	2018
INGRESOS OPERACIONALES		175,239,419,931
41	INGRESOS FISCALES	74,271,521,452
4105	IMPUESTOS	59,668,090,147
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14,609,394,925
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-5,963,619
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	100,967,898,479
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	64,579,447,212
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	31,469,352,201
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	4,919,099,066
GASTOS OPERACIONALES		161,764,292,410
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	17,622,784,072
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6,161,187,822
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,750,422,549
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,790,533,755
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	358,526,500
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1,630,852,245
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,130,120,460
5111	GENERALES	2,048,848,848
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,752,291,893
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	24,000,535,307
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,896,085,888
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PÚBLICO	11,093,207,606
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	11,241,813
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14,485,318,410
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	14,485,318,410
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	104,985,244,922
5501	EDUCACION	68,698,721,732
5502	SALUD	23,951,043,873
5504	VIVIENDA	379,073,192
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	978,247,468
5506	CULTURA	254,089,623
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	10,724,069,034
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	670,409,700
5705	FONDOS ENTREGADOS	670,409,700
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		13,475,127,521
48	OTROS INGRESOS	26,308,253,856

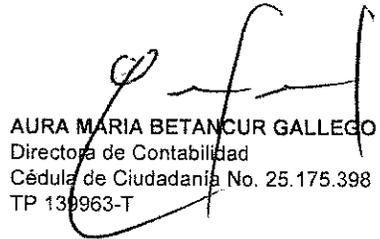
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2018
4802	FINANCIEROS	13,598,420,612
4808	INGRESOS DIVERSOS	12,709,833,244
58	OTROS GASTOS	3,684,776,911
5804	FINANCIEROS	3,130,564,168
5890	GASTOS DIVERSOS	13,040
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	554,199,702

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO

36,098,604,467


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 130963-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 31 DE MAYO DE 2018
(Cifras en pesos)**

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	<u>178,632,271,506</u> 62,332,519,835	2.87
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> Pasivo Corriente	<u>178,049,252,854</u> 62,332,519,835	2.86
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> Total Activos	<u>827,385,005,099</u> 1,910,807,522,231	43.3%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> Patrimonio	<u>62,332,519,835</u> 1,083,422,517,132	5.8%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> Ingresos Operacionales	<u>13,475,127,521</u> 175,239,419,931	7.7%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> Patrimonio	<u>36,098,604,467</u> 1,083,422,517,132	3.3%

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
MAYO 31 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 \$2.87 para responder.

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que la Gobernación tendría problemas de liquidez y por lo tanto estaría en dificultad par 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 \$583.018.652

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

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 43.3% lo cual significa que de sus activos totales, el 43.3% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 43.3% de la Entidad

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

CH

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
MAYO 31 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 5.8 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de mayo de 2018.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 7.7%, 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 3.3% 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.


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS
MAYO DE 2018

**DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CAPITULO I

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 31 de Mayo 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 111005 - CUENTA CORRIENTE

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
111005	CUENTA CORRIENTE	11,295,538,733.24	9,248,183,452.95	2,047,355,280.29	22%

Esta cuenta presenta un aumento del 22% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$2.047.355.280.29, esta variación corresponde a principalmente al recaudo de la Sobretasa a la gasolina correspondiente al mes de Abril y Mayo de 2018.

CUENTA 111006 - CUENTA DE AHORRO

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
111006	CUENTA DE AHORRO	88,464,727,129.29	83,659,938,643.35	4,804,788,485.94	6%

Esta cuenta presenta un Aumento del 6% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$4.804.788.485,94 esta variación corresponde al volumen del recaudo de impuesto de vehículo y a la disminución del volumen de pagos ya que se desagregaron por sector, así mismo al volumen del recaudo del Impuesto de Registro y también a transferencia de recursos para la Contraloría Departamental, Asamblea Departamental, traslados para provisión pago de nómina y anulación de la NC 1893 por error en tipo de ingreso seleccionado.

También se debe a un pago efectuado al proveedor construyamos Colombia en cumplimiento al contrato 1162 y a consignaciones efectuadas por el ministerio de educación correspondientes a las resoluciones 06964 y 08714 para el pago del contrato 1162 que tiene como objeto el suministro diario de un complemento alimentario.

CUENTA 130523 - IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPAC

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
130523	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPAC	283,256,115.00	0.00	283,256,115.00	100%

Esta cuenta presenta aumento del 100% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$283.256.115 esta variación corresponde al registro contable del 37% impuesto al consumo de licores, vinos y similares y/o Participación porcentual, del mes de enero a mayo de 2018 transferido por la Federación Nacional de Departamentos (PIMPROEX) a la ADRES; para este mes el Departamento de Risaralda da aplicación a la Resolución 135 del 8 de mayo de 2018 emitida por la Contaduría General de la Nación Numeral 2.1.1 Rentas cedidas. Está pendiente el traslado de los saldos girados a dicha entidad de la cuenta 130523 a la cuenta 190806.

CUENTA 130528 - IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
130528	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	2,226,567,577.00	1.878,867,608.00	347,699,969.00	19%

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 Mayo 2018 esta cuenta presenta un aumento referente a la vigencia Abril 2018 de \$ 347.699.969, y su variación porcentual de 19% la cual corresponde a cuentas por cobrar del IMPUESTO DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS CHANCE 2018 según declaraciones emitidas por las loterías. Para este mes el Departamento de Risaralda da aplicación a la Resolución 135 del 8 de mayo de 2018 emitida por la contaduría General de la Nación Numeral 2.1.1 Rentas

cedidas; Está pendiente el traslado de los saldos girados a dicha entidad de la cuenta 130528 a la cuenta 190806.

CUENTA 130536 - SOBRETASA AL ACPM

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
130536	SOBRETASA AL ACPM	344.402.824.00	687.617.996.00	343.215.172.00	-50%

Esta cuenta presenta una Disminución del 50% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$343.215.172, esta variación corresponde a que en el área contable se realiza causación correspondiente de sobretasa al ACPM del mes de Abril de 2018 por valor de \$355.135.547, valor que es transferido al Departamento en el mes mayo de 2018 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; la Tesorería General del Departamento no realiza el ingreso correspondiente al mes de febrero de 2018 por valor de \$332.482.449 que se debió realizar en el mes de abril de 2018; este valor es reflejado en el sistema financiero en el mes de mayo de 2018 según nota crédito 4097 del 29 de mayo de 2018. Por otra parte el saldo final de la cuenta representa el valor consignado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el mes de Junio de 2018.

CUENTA 133702 - SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	136,656,179,450.37	125,679,973,777.90	10,976,205,672.47	9%

Esta cuenta presenta un aumento del 9% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$10.976.205.672,47, esta variación obedece a una causación de cuenta por cobrar de proyectos de ciencia y tecnología correspondiente a los meses de abril y mayo de 2018 según distribución de recursos anexo del DNP del Nivel Central y del SGR.

CUENTA 133706 - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
133706	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES	0.00	5,821,662,683.00	5,821,662,683.00	-100%

Esta cuenta presenta una disminución del 100% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$5.821.662.683, esta variación corresponde a los ajustes de los recursos en FONPET correspondiente al mes de mayo según información de la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

CUENTA 178501 – RED CARRETERA

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
178501	RED CARRETERA	99,627,115,073.15	95,920,417,912.36	3,706,697,160.79	4%

Esta cuenta presenta un incremento del 4% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$3.706.697.160,79, esta variación corresponde a depreciación de bienes inmuebles y a un ajuste de la depreciación red secundaria del mes de mayo actualizada la vida útil por PCTG según la norma y después de conciliación del mes de mayo de 2018 con el módulo de inmuebles.

CUENTA 190404 – ENCARGOS FIDUCIARIOS

Cuenta	Nombre	abr-18	mar-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	645,314,221,222.41	639,222,537,009.51	6,091,684,212.90	1%

RAI

Esta cuenta presenta un aumento del 1% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$6.091.684.212,90, esta variación corresponde a ajustes de los recursos del FONPET a 31 de Mayo de 2018 según registros de la Web del Ministerio de Hacienda, también a Rendimientos financieros registrado de los meses de marzo y abril del 2018.

CUENTA 190801- EN ADMINISTRACIÓN

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
190801	EN ADMINISTRACIÓN	22,036,167.106.94	19,941,150,403.24	2,095.016,703.70	11%

Esta cuenta presenta un aumento del 11% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$2.095.016.703,70, esta variación corresponde a casación de un contrato con el objeto de garantizar la cofinanciación de la continuidad de afiliación al régimen subsidiado según resolución 123 del 31 de enero, 347 de marzo y 884 del 18 mayo de 2018 y al ajuste del valor del SGP agua potable y saneamiento básico transferido al FIA en mayo de 2018 correspondiente a la cuarta onceava de 2018.

CUENTA 240315- OTRAS TRANSFERENCIAS

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,025,908,481.00	0.00	2,025.908,481.00	100%

Esta cuenta presenta un aumento del 100% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$2.025.908.481, esta variación corresponde a transferencia de recursos de enero a diciembre 2018 según resolución 0002 de 3 01 2018 - mes de mayo de 2018, también corresponden a la ejecución del plan departamental para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento en el Departamento de Risaralda según orden de pago. 015 del 12-08-2008 y modificada con la orden de pago. 008 del 12-05-2010 - vigencia futura, también al giro a la administradora de recursos del sistema de seguridad social en salud - ADRES correspondientes ingresos adicionales del aumento tarifa impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco resol 882-18 del 15-05-18.

CUENTA 410502- IMPUESTO DE REGISTRO

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	10,285,420,900.00	8,175,671,300.00	2,109,749,600.00	26%

Esta cuenta presenta un aumento del 26% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$2.109.749.600, la variación que maneja esta cuenta corresponde al recaudo registrado por concepto de impuesto de Registro en el mes de mayo de 2018 por valor de \$2.109.749.600 que corresponde a 3879 declaraciones presentadas por los contribuyentes en este periodo; esta información es reportada al área contable por el outsourcing Sistemas y computadores (SYC)

CUENTA 410522- IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	9,541,227,007.00	7,958,559,000.00	1,582,668,007.00	20%

Esta cuenta presenta un aumento del 20% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$1.582.668.007, esta variación corresponde a las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes por concepto impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo en el mes de Mayo de 2018 (2da quincena del mes de Abril 2018 y 1ra quincena de Mayo de 2018). Es importante aclarar que el sistema financiero PCTG es afectado directamente por la información suministrada por el Outsourcing sistemas y computadores (SYC).

CUENTA 410523- IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPAC

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410523	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPAC	9,439,626,091.00	6,956,249,306.00	2,483,376,785.00	36%

Esta cuenta presenta un aumento del 36% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$2.483.376.785, a esta variación corresponde a las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes por concepto impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual en el mes de Mayo de 2018 (2da quincena del mes de Abril 2018 y 1ra quincena de Mayo de 2018). Es importante aclarar que el sistema financiero PCTG es afectado directamente por la información suministrada por el Outsourcing sistemas y computadores (SYC)

CUENTA 410533- IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	10.508,998,020.00	7,779,983,008.80	2.729,015,011.20	35%

Esta cuenta presenta un aumento del 35% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$2.729.015.011,20, la variación que maneja esta cuenta corresponde al recaudo registrado por concepto de impuesto de vehículos automotores en el mes de mayo de 2018 por valor de \$2.485.437.680 que corresponde a 11.011 declaraciones presentadas por los contribuyentes de la vigencia actual; para las vigencias anteriores se refleja una recuperación de cartera por valor de \$187.319.217 que corresponden a 1.641 declaraciones presentadas por los contribuyentes.

Para el mes de mayo de 2018 la Outsourcing sistemas y computadores (SYC) reporta el informe de cartera según oficio SYC-I-17574 de Mayo 2018, para lo cual el área contable realiza los ajustes pertinentes de los actos administrativos en firmes. Por otra parte esta cuenta refleja la causación contable de los acuerdos de pago firmados por los contribuyentes y el Tesorero Departamental.

Es importante aclarar que el sistema financiero PCTG es afectado directamente por la información suministrada por el Outsourcing sistemas y computadores (SYC).

CUENTA 440818- PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
440818	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	55,891,297,943.00	45,395,355,719.00	10,495,942,224.00	23%

Esta cuenta presenta un aumento del 23% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$10.495.942.224, esta variación corresponde a los dineros consignados por el Ministerio de Educación en el instructivo del PAC de los meses Abril y Mayo para cancelación y prestaciones sociales.

CUENTA 441302- PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
441302	PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	4,751,652,992.26	2,850,328,877.26	1,901,324,115.00	67%

Esta cuenta presenta un aumento del 67% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$1.901.324.115, esta variación corresponde a la causación de cuenta por cobrar de proyectos de ciencia y tecnología de los meses de Abril y Mayo de 2018 según distribución de recursos anexo del dnp

CUENTA 441304- PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
441304	PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL	8,069,035,454.96	4,948,983,768.96	3,120,051,686.00	63%

Esta cuenta presenta un aumento del 63% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$3.120.051.686, esta variación corresponde a causación de cuentas por cobrar de fondo de compensación regional de los meses de Abril y Mayo de 2018 según distribución de recursos anexo del DNP.

eth

CUENTA 480890- OTROS INGRESOS DIVERSOS

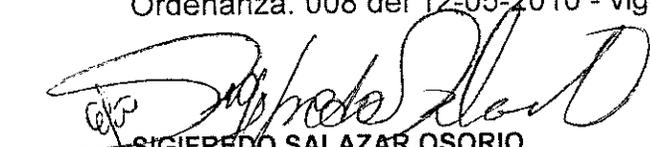
Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	12.501.810.314.30	592.593.257.21	11.909.217.057.09	2010%

Esta cuenta presenta un aumento del 2010% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$11.909.217.057,09, esta variación corresponde a cuentas por cobrar del mes de mayo de 2018 de Reintegros de la Secretaria de Salud.

CUENTA 550706- ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
550706	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	10,724,069,034.12	8,269,270,097.12	2,454,798,937.00	30%

Esta cuenta presenta un aumento del 30% con respecto a la vigencia de Abril de 2018 equivalente a \$2.454.798.937, esta variación corresponde a causación de la Orden de Pago 5730 de un contrato cuyo objeto es ejecutar el plan departamental para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento en el dpto de Risaralda - pda - según Ordenanza 015 del 12-08-2008 y modificada con la Ordenanza. 008 del 12-05-2010 - vigencia futura.



SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador



AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T

EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE
RISARALDA

CERTIFICAN

Los Estados Financieros con corte a 31 de Mayo 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