



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

ACTIVO		Periodo Actual	
CORRIENTE		178,632,271,506.00	
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	104,293,377,556.00	24	
1105 CAJA	1,667,000.00	2401	
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	104,291,710,556.00	2403	
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10,082,835,661.00	2407	
1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	10,082,835,661.00	2414	
13 CUENTAS POR COBRAR	55,593,891,088.00	2436	
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	5,374,795,904.00	2440	
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	966,240,181.00	2480	
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	33,876,989,074.00	2498	
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15,375,865,929.00	25	
15 INVENTARIOS	583,018,652.00	2511	
1519 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	71,754,109.00	2514	
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	511,264,543.00	29	
19 OTROS ACTIVOS	8,079,148,549.00	2901	
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		
NO CORRIENTE		1,732,175,250,725.00	
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		23	
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	3,066,972,615.00	2314	
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	172,709,510.00	24	
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	2,420,855,421.00	2407	
1280 DETERMINADO ACUMULADO DE INVERSIONES CTR	678,007,684.00	2498	
13 CUENTAS POR COBRAR	-204,600,000.00	25	
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	134,279,959,569.00	2511	
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8,396,289,094.00	2512	
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	45,046,417,232.00	2514	
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	108,820,523,374.00	27	
	4,290,768,314.00	2701	
PASIVO		CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	
TRANSFERENCIAS POR PAGAR		RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	
DESCUENTOS DE NOMINA		RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	
OTROS PASIVOS		AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	
PRÉSTAMOS POR PAGAR		FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	
CUENTAS POR PAGAR		RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		PROVISIONES	
LITIGIOS Y DEMANDAS			
CORRIENTE		PASIVO	
178,632,271,506.00		62,332,519,835.00	
104,293,377,556.00		43,084,191,112.00	
1,667,000.00		1,411,760,072.00	
104,291,710,556.00		2,023,998,481.00	
10,082,835,661.00		3,538,529,824.00	
10,082,835,661.00		3,628,583,164.00	
55,593,891,088.00		373,768,942.00	
5,374,795,904.00		82,919,804.00	
966,240,181.00		31,192,101,310.00	
33,876,989,074.00		832,619,465.00	
15,375,865,929.00		18,360,722,261.00	
583,018,652.00		18,359,849,484.00	
71,754,109.00		872,277.00	
511,264,543.00		887,606,462.00	
8,079,148,549.00		887,606,462.00	
136,185,821.00			
3,838,218.00			
7,939,124,510.00			
NO CORRIENTE		765,052,485,264.00	
1,732,175,250,725.00		28,197,440,971.00	
		28,197,440,971.00	
		2,855,972,852.00	
		78,417,948.00	
		2,777,554,912.00	
		664,304,913,005.00	
		193,929,430.00	
		4,993,680,165.00	
		659,115,203,410.00	
		65,111,902,596.00	
		60,802,936,608.00	



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

1386	DETERMINO ACUMULADO DE CLIENTAS POR COBRAR (CR)	-32.274.000.545.00	2790	PROVISIONES DIVERSAS	4.308.971.928.00
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	175.213.629.939.00	29	OTROS PASIVOS	4.682.255.840.00
1605	TERRENOS	109.137.202.324.00	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.499.400.00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.143.610.601.00	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1.679.856.440.00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	8.258.085.173.00			
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.331.225.280.00			
1640	EDIFICACIONES	52.865.194.110.00			
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	416.579.962.00			
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	988.737.026.00			
1660	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.192.114.206.00			
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.904.109.492.00			
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	4.145.528.930.00			
1680	EQUIPOS DE CONECTOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELETERIA	9.313.025.594.00			
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	86.551.503.00	31		
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	-20.568.172.502.00	3105	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION	747.935.411.269.00	3110	CAPITAL FISCAL	1.083.422.517.132.00
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.108.979.851.208.00	3115	RESULTADO DEL EJERCICIO	635.591.767.354.00
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-99.627.115.073.00		IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	411.724.137.637.00
1790	DETERMINO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	342.828.000.000.00		GAVANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION	8.007.684.00
19	OTROS ACTIVOS	671.679.277.333.00		PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POREMPLEO	652.508.719.202.00			
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPO	797.786.084.00			
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.789.851.883.00			
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	14.352.262.543.00			
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	65.158.774.00			
1926	DIRECCION EN FIDELCOMISO	62.618.434.00			
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.102.880.413.00			

TOTAL ACTIVO

1.910.807.522.231.00

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

1.910.807.522.231.00

Periodo Actual

TOTAL PASIVO

827.385.005.099.00

PATRIMONIO

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO  
CAPITAL FISCAL  
RESULTADO DEL EJERCICIO  
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION  
GAVANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION  
PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS

TOTAL PATRIMONIO

1.083.422.517.132.00

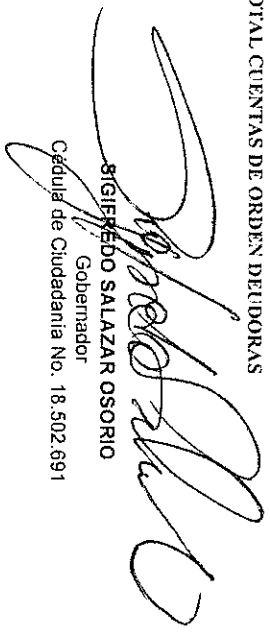
del



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

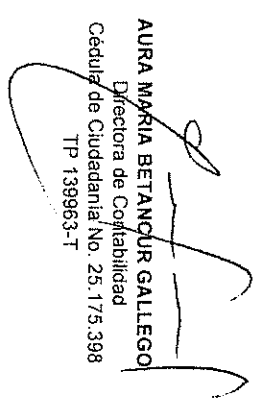
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

  
RIGOBERTO SALAZAR OSORIO  
Gobernador  
Cédula de Ciudadanía No. 18.502.691

Periodo Actual CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

90,873,256,003 00 91	PASIVOS CONTINGENTES
183,251,838,236 00 93	ACREEDORAS DE CONTROL
-474,125,094,239 00 99	ACREEDORAS POR CONTRA (D)
0.00	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Directora de Contabilidad  
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398  
TP 138963-T

Periodo Actual

22,952,541,291 00	
298,346,728,357 00	
-311,299,275,648 00	
0.00	

**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
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>175,239,419,931</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>74,271,521,452</b>
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
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>100,967,898,479</b>
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
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>161,764,292,410</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>17,622,784,072</b>
5101	SUELDO 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
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>24,000,535,307</b>
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
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>14,485,318,410</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	14,485,318,410
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>104,985,244,922</b>
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
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>670,409,700</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS	670,409,700
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>13,475,127,521</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>26,308,253,856</b>


**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
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,684,776,911</b>
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 138963-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 párrafo 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	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{178,632,271,506}{62,332,519,835}$	2.87
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{178,049,252,854}{62,332,519,835}$	2.86
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{827,385,005,099}{1,910,807,522,231}$	43.3%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{62,332,519,835}{1,083,422,517,132}$	5.8%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{13,475,127,521}{175,239,419,931}$	7.7%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{36,098,604,467}{1,083,422,517,132}$	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.

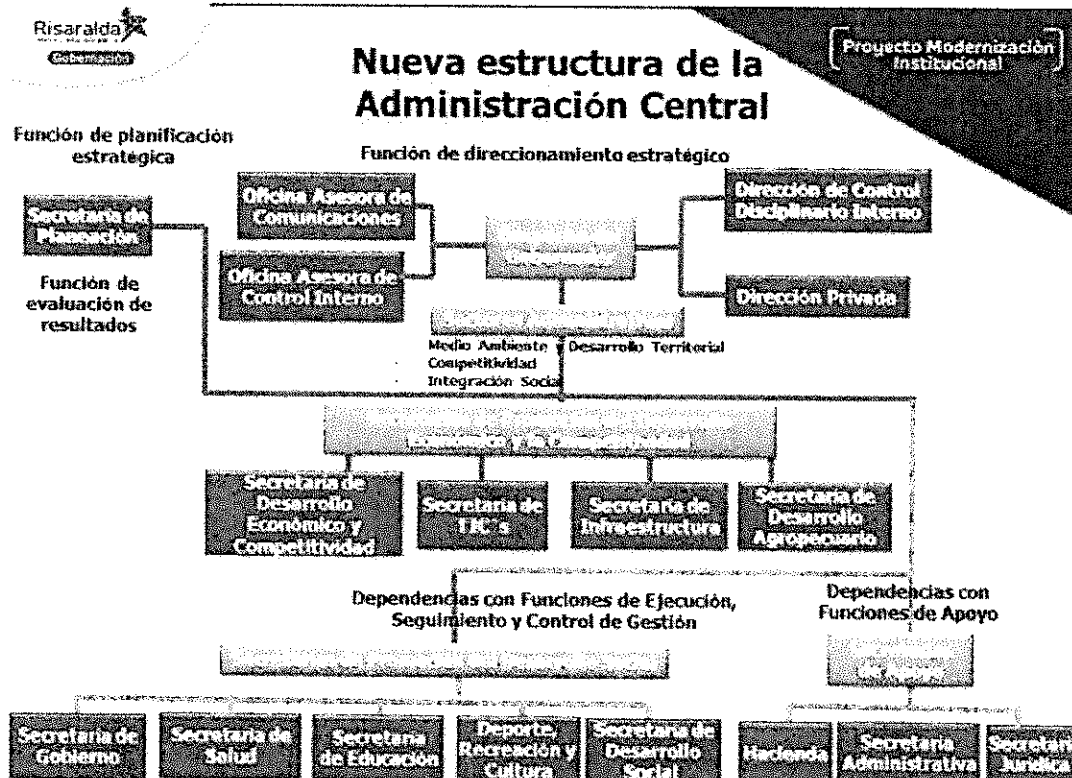
En el Departamento de Risaralda, la autoridad máxima es el Gobernador, cuenta con 13 Secretarías de Despacho y dos oficinas asesoras quienes a su vez tienen Direcciones adscritas, con los funcionarios de planta que van desde profesionales especializados hasta auxiliares.

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 a 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 artículos 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%

*Handwritten signature/initials*

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 firmas. 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.

*Handwritten signature*

**CUENTA 480890- OTROS INGRESOS DIVERSOS**

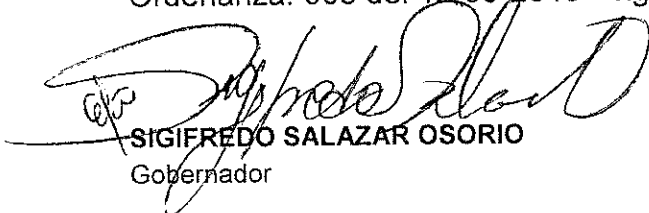
Cuenta	Descripción	may-18	abr-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	12.501.810.314.30	592.593.257.21	11.909.217.057.09	2010%

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.

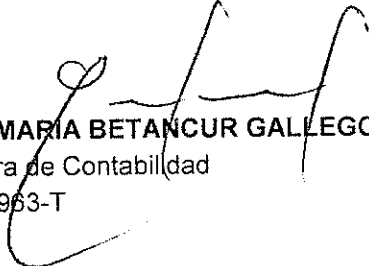
**CUENTA 550706- ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

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**

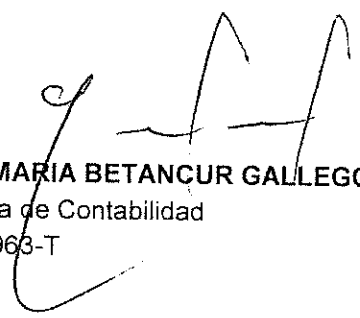
**CERTIFICAN**

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