



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A JUNIO 30 DE 2018 ✓
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

ACTIVO

Periodo Actual

PASIVO

Periodo Actual

CORRIENTE

CORRIENTE

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	198.399.556.415.00
1105	CAJA	104.709.122.765.00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.667.060.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	104.707.455.765.00
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	10.278.379.582.00
13	CUENTAS POR COBRAR	10.278.379.582.00
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	74.530.833.902.00
1312	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.436
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5.854.645.795.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.480
15	INVENTARIOS	52.958.520.333.00
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	25
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	14.808.120.034.00
19	OTROS ACTIVOS	2811
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS FOMENTO	71.754.109.00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	29
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	799.261.623.00

NO CORRIENTE

NO CORRIENTE

12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.739.547.291.701.00
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	23
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	3.066.972.615.00
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	172.709.510.00
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CN)	24
13	CUENTAS POR COBRAR	2.420.855.421.00
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3407
1312	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	678.007.684.00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2490
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-204.600.000.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CN)	25
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	134.457.419.001.00
1605	TERRENOS	2511

24	CUENTAS POR PAGAR	134.457.419.001.00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2511
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	3.066.972.615.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	172.709.510.00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	24
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.420.855.421.00
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3407
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	678.007.684.00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2490
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-204.600.000.00
29	BENEFICIOS FOMENTO - PENSIONES	134.457.419.001.00
2901	OTROS PASIVOS	2511
	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3.066.972.615.00

25	PRESTAMOS POR PAGAR	1.739.547.291.701.00
2511	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	23
24	CUENTAS POR PAGAR	3.066.972.615.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	172.709.510.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.407.400.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.838.218.00
29	BENEFICIOS FOMENTO - PENSIONES	7.939.124.510.00
2901	OTROS PASIVOS	8.080.204.432.00
	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	137.241.704.00

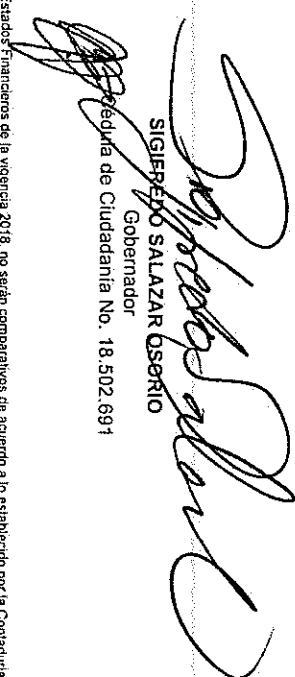
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	16.059.637.153.00
29	BENEFICIOS FOMENTO - PENSIONES	16.058.254.376.00
2901	OTROS PASIVOS	872.777.00
	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	536.760.644.00

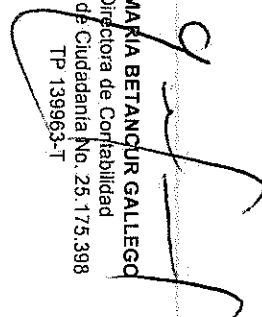
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	45.736.742.902.00
29	BENEFICIOS FOMENTO - PENSIONES	29.140.355.055.00
2901	OTROS PASIVOS	1.534.341.002.00
	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	164.331.744.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.388.503.111.00
29	BENEFICIOS FOMENTO - PENSIONES	3.340.558.320.00
2901	OTROS PASIVOS	366.149.774.00
	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	19.539.197.136.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	817.235.618.00
29	BENEFICIOS FOMENTO - PENSIONES	16.059.637.153.00
2901	OTROS PASIVOS	16.058.254.376.00
	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	872.777.00

2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	835.626.127.535.00
29	BENEFICIOS FOMENTO - PENSIONES	28.071.822.613.00
2901	OTROS PASIVOS	28.071.822.613.00
	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.891.622.315.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	103.103.395.00
29	BENEFICIOS FOMENTO - PENSIONES	3.788.520.920.00
2901	OTROS PASIVOS	699.347.353.680.00
	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	251.675.170.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.784.470.805.00
29	BENEFICIOS FOMENTO - PENSIONES	694.114.237.647.00
2901	OTROS PASIVOS	101.139.072.088.00
	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	76.830.968.954.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.209.103.344.00
29	BENEFICIOS FOMENTO - PENSIONES	4.176.226.519.00
2901	OTROS PASIVOS	3.407.400.00



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A JUNIO 30 DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)


SIGFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 18.502.691


AURA MARÍA 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


Estudio y proyectó: Aura María Betancur Gallego

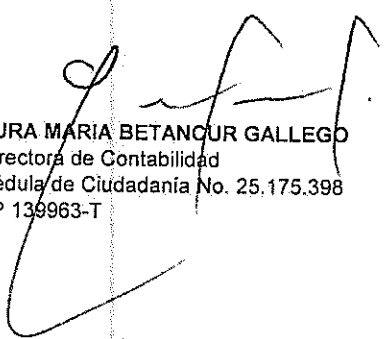
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2018
INGRESOS OPERACIONALES		230,562,718,289
41	INGRESOS FISCALES	94,761,699,316
4105	IMPUESTOS	78,661,743,945
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16,112,726,490
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-12,771,119
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	135,801,018,973
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	78,606,505,416
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	51,330,879,944
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	5,863,633,613
GASTOS OPERACIONALES		210,469,930,660
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	21,081,158,463
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7,501,953,129
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,750,990,557
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,145,116,955
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	430,993,000
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2,029,549,588
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,320,946,759
5111	GENERALES	2,856,493,202
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,045,115,273
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	59,045,462,431
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,899,420,772
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	11,074,328,478
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	36,071,713,181
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17,171,656,568
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	397,969,056
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	16,773,663,712
5424	SUBVENCIONES	23,800
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	112,373,161,558
5501	EDUCACION	82,235,371,888
5502	SALUD	13,702,726,773
5504	VIVIENDA	473,841,490
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	1,661,653,852
5506	CULTURA	352,506,586
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	13,947,060,969
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	798,491,640
5705	FONDOS ENTREGADOS	798,491,640
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		20,092,787,628

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

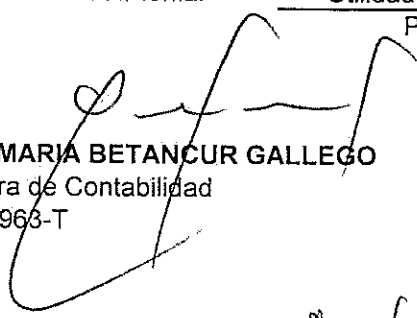
Código	Cuentas	2018
48	OTROS INGRESOS	29,275,021,560
4802	FINANCIEROS	16,523,408,883
4808	INGRESOS DIVERSOS	12,751,612,677
58	OTROS GASTOS	4,304,682,611
5804	FINANCIEROS	3,738,482,974
5890	GASTOS DIVERSOS	15,809
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	566,183,828
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO ✓		45,063,126,578 ✓



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

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
A 30 DE JUNIO DE 2018
(Cifras en pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{198,399,556,415}{45,736,742,902}$	4.34
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{197,598,540,681}{45,736,742,902}$	4.32
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{881,362,870,437}{1,937,946,848,116}$	45.5%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{45,736,742,902}{1,056,583,977,679}$	4.3%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{20,092,787,628}{230,562,718,289}$	8.7%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{45,063,126,578}{1,056,583,977,679}$	4.3%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió:  Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JUNIO 30 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 \$4.34 para responder.

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que la Gobernación tendría problemas de liquidez y por lo tanto estaría en dificultad para atender sus compromisos a corto plazo. No es nuestro caso para este análisis efectuado.

Una razón corriente muy alta significa más tranquilidad para los acreedores, pero para quien este a cargo de las finanzas departamentales representa mucho recurso inmovilizado, Para lo cual deberían analizar y tomar las medidas del caso

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Conocida también como prueba de fuego, constituye un índice más exigente para medir la liquidez de la Gobernación de Risaralda, ya que al activo corriente se le restan los activos menos líquidos como los inventarios y la diferencia se divide entre el pasivo corriente

Mide la capacidad inmediata de la Gobernación de Risaralda para cubrir sus obligaciones corrientes, es decir, la disponibilidad de activos líquidos que tiene la Gobernación de Risaralda para hacer frente a los pasivos más exigibles.

Para el caso del presente balance, los cambios no son significativos, en el resultado de la razón corriente y su prueba acida dado que el valor de inventarios tomado es de \$801.015.734

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

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 45.5% lo cual significa que de sus activos totales, el 45.5% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 45.5% de la Entidad

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

pu

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JUNIO 30 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 4.3 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de junio de 2018.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 8.7%, 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 4.3% 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 JUNIO DE 2018

**DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CAPITULO I

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 30 de Junio 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: ✓



CUENTA 130528 - IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
130528	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	2,520,364,909.00	2,226,567,577.00	293,797,332.00	13%

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 Junio 2018 esta cuenta presenta un aumento referente a la vigencia Mayo 2018 de \$ 293.797.332, y su variación porcentual de 13% 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 Junio 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 133702 - SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	154,870,290,308.84	136,656,179,450.37	18,214,110,858.47	13%

Esta cuenta presenta un aumento del 13% con respecto al mes de Mayo de 2018 equivalente a \$18.214.110.858,47, esta variación corresponde a que en el área contable se realiza causación correspondiente cuentas por cobrar proyectos de ciencia y tecnología mes de junio de 2018 según distribución de recursos anexo del DNP y causación de fondo de compensación regional mes de junio de 2018 según distribución de recursos anexo del DNP. ✓

CUENTA 138426 - PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	5,633,116,865.77	6,141,749,984.77	-508,633,119.00	-8%

Esta cuenta presenta una disminución del 8% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$508.633.119, esta variación corresponde a Consignación del 29 de junio del 2018 Resolución 01619 programa de alimentación escolar -PAE Regular-2018. ✓

151403- MEDICAMENTOS SALUD

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
151403	Medicamentos Salud	713,529,461.00	495,816,498.00	217,712,963.00	44%

Esta cuenta presenta un aumento del 44% con respecto a la vigencia de Mayo de 2018 equivalente a \$217.712.963, esta variación se debe porque de acuerdo al reporte de inventarios presentado por el área de medicamentos de salud, se registraron entradas de medicamentos para tuberculosis por valor de \$ 17.384.076 pesos y en biológicos se presentó una variación neta positiva entre entradas y salidas por valor de \$ 200.400.007 pesos. ✓

CUENTA 168501 – EDIFICACIONES

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
168501	EDIFICACIONES	7,895,627,600.11	9,082,392,648.31	-1,186,765,048.20	-13%

Esta cuenta presenta una disminución del 13% con respecto a la vigencia de Mayo de 2018 equivalente a \$1.186.765.048,20, esta variación corresponde a Depreciación mes de junio Edificaciones después de conciliación con módulo de inmuebles y una reversión de depreciación del año 2018 de los bienes en administración correspondientes a 290-29026 Edificio de Rentas y 296-6697 Casa de la cultura de Marsella, ya que por estar en administración quienes lo deprecien y reconozcan serán Administradores.

CUENTA 190806- RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
190806	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	8,831,002,132.00		8,831,002,132.00	100%

Esta cuenta presenta un aumento del 100% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$8.831.002.132, esta variación corresponde a que se hace un ajuste de reclasificación de cuenta de la 1908010401 a la nueva cuenta 19080602, en aplicación de la Resolución 135 del 08 de mayo de 2018 de la Contaduría General de la Nación sobre el manejo de los recursos administrados por ADRES.



CUENTA 240315- OTRAS TRANSFERENCIAS

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	164,331,744.00	2,025,908,481.00	-1,861,576,737.00	-92%

Esta cuenta presenta una disminución del 92% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$1.826.576.737, esta variación corresponde a contrato para 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. ✓

CUENTA 248001- SUBSIDIO A LA OFERTA

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
248001	SUBSIDIO A LA OFERTA	19,538,645,733.98	31,191,549,907.94	-11,652,904,173.96	-37%

Esta cuenta presenta una disminución del 37% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$11.652.904.173,96, esta variación corresponde al registro de deuda de la población pobre no afiliada al no pos correspondiente al 29 de Junio de 2018 según reporte auditorio – salud. ✓

CUENTA 251410- CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
251410	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	537,738,435,480.94	529,497,299,484.16	8,241,135,996.78	2%

Esta cuenta presenta un aumento del 2% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$8.241.135.996,78, esta variación corresponde al pago de nomina pensionados magisterio y gobierno a cargo del departamento mes de junio 2018 según reporte de nómina, también corresponde al Ajuste contable sobre el cálculo actuarial de cuotas partes con la diferencia del saldo que se traía a 31 de diciembre de 2017 contra el saldo a 31 de diciembre de 2017 que certificó el Ministerio de Hacienda a la Gobernación de Risaralda. ✓

CUENTA 251414- CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
251414	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	156,375,802,166.00	129,518,003,926.22	26,857,798,239.78	21%

Esta cuenta presenta un aumento del 21% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$26.857.798.239,78, esta variación corresponde al ajuste contable sobre el cálculo actuarial de cuotas partes con la diferencia del saldo que se traía a 31 de diciembre de 2017 que certificó el Ministerio de Hacienda a la Gobernación de Risaralda. ✓

CUENTA 270103- ADMINISTRATIVAS

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
270103	ADMINISTRATIVAS	96,818,088,989.80	60,802,930,668.00	36,015,158,321.80	59%

Esta cuenta presenta un aumento del 59% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$36.015.158.321,80, esta variación corresponde al ajuste de los litigios y demandas en contra del departamento a junio de 2018 según reporte oficina jurídica del Departamento. ✓

CUENTA 315101- GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
315101	Ganancias O Pérdidas Actuariales Por Planes De Beneficios Posempleo	36,129,081,504.56		36,129,081,504.56	100%

Esta cuenta presenta un aumento del 100% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$36.129.081.504,56, esta variación corresponde al Ajuste contable sobre el cálculo actuarial de cuotas partes con la diferencia del saldo que se traía a 31 de diciembre de 2017 que certificó el Ministerio de Hacienda a la Gobernación de Risaralda. ✓

CUENTA 410502- IMPUESTO DE REGISTRO

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	12,183,734,900.00	10,285,420,900.00	1,898,314,000.00	18%

Esta cuenta presenta un aumento del 18% con respecto a la vigencia de Mayo de 2018 equivalente a \$1.898.314.000, la variación que maneja esta cuenta corresponde al recaudo registrado por concepto de impuesto de Registro en el mes de Junio de 2018 por valor de \$1.898.314.000 que corresponde a 3577 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	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	12,869,632,807.00	9,541,227,007.00	3,328,405,800.00	35%

Esta cuenta presenta un aumento del 35% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$3.328.405.800, 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 mayo 2018 y 1ra quincena de junio 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	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410523	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPAC	13,233,428,371.00	9,439,626,091.00	3,793,802,280.00	40%

Esta cuenta presenta un aumento del 40% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$3.793.802.280, 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 junio de 2018 (2da quincena del mes de mayo 2018 y 1ra quincena de junio 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 410524- IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410524	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	10,062,916,000.00	7,770,746,000.00	2,292,170,000.00	29%

Esta cuenta presenta un aumento del 29% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$2.292.170.000, 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 junio de 2018 (2da quincena del mes de mayo 2018 y 1ra quincena de junio 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	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	15,874,948,583.60	10,508,998,020.00	5,365,950,563.60	51%

Esta cuenta presenta un aumento del 51% con respecto a la vigencia de Mayo de 2018 equivalente a \$5.365.950.563,60, la variación que maneja esta cuenta corresponde al recaudo registrado por concepto de impuesto de vehículos automotores en el mes de Junio de 2018 por valor de \$5.156.955.760 que corresponde a 21.443 declaraciones presentadas por los contribuyentes de la vigencia actual; para las vigencias anteriores se refleja una recuperación de cartera pro valor de \$207.354.089 que corresponden a 1.790 declaraciones presentadas por los contribuyentes.

Para el mes de Junio de 2018 la Outsourcing sistemas y computadores (SYC) reporta el informe de cartera según oficio SYC-I-17715 del 11 de Julio 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 440817- PARTICIPACIÓN PARA SALUD

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
440817	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	8,303,619,018.00	6,919,682,515.00	1,383,936,503.00	20%

Esta cuenta presenta un aumento del 20% con respecto a la vigencia de Mayo de 2018 equivalente a \$1.383.936.503, esta variación corresponde debido a la causación mensual de la onceava para prestación de servicios CSF por valor de \$ 561.716.189 pesos que afecta la cuenta 44081701, la onceava para Salud pública por valor de \$ 528.344.095 pesos que afecta la cuenta 44081702 y la causación de la doceava para Prestación de Servicios SSF por valor de \$ 293.876.219 pesos que afecta la cuenta 44081706. Lo anterior de conformidad con el documento publicado por el Departamento Nacional de Planeación para la distribución de los recursos del Sistema General de participaciones. ,

CUENTA 440818- PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
440818	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	68,180,726,294.00	55,891,297,943.00	12,289,428,351.00	22%

Esta cuenta presenta un aumento del 22% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$12.289.428.351, esta variación corresponde a los dineros consignados por el Ministerio de Educación en el instructivo del Pac de los meses Mayo y junio para cancelación y prestaciones sociales.

CUENTA 441303- PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
441303	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	31,651,693,102.29	15,683,516,035.29	15,968,177,067.00	102%

Esta cuenta presenta un aumento del 102% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$15.968.177.067, esta variación corresponde a causación de cuenta por cobrar de los proyectos de desarrollo regional mes de junio de 2018 según distribución de recursos anexo del DNP.

CUENTA 480832- RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
480832	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	13,897,473,940.41	11,334,804,964.55	2,562,668,975.86	23%

Esta cuenta presenta un aumento del 23% con respecto a la vigencia de Mayo de 2018 equivalente a \$2.562.668.975,86, esta variación corresponde a los ajustes de los recursos en fonpet al 30 de Junio de 2018 según web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

CUENTA 536803- ADMINISTRATIVAS

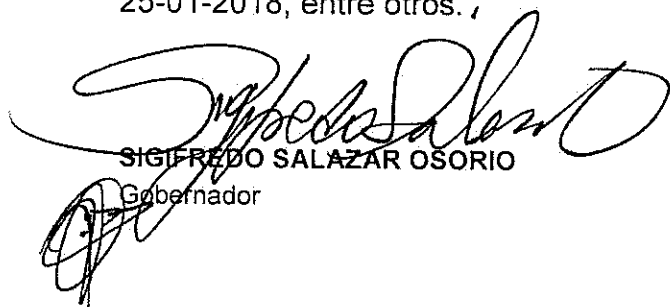
Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
536803	ADMINISTRATIVAS	36,059,833,176.80	11,241,813.00	36,048,591,363.80	320665%

Esta cuenta presenta un aumento del 320665% con respecto a la vigencia de mayo de 2018 equivalente a \$36.048.591.363,80, esta variación corresponde a los ajustes de los litigios y demandas en contra del departamento a junio de 2018 según reporte oficina jurídica del departamento

CUENTA 550106- ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS


Cuenta	Descripción	jun-18	may-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
550106	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	7,961,619,985.00	5,995,907,634.00	1,965,712,351.00	33%

Esta cuenta presenta un aumento del 33% con respecto a la vigencia de Mayo de 2018 equivalente a \$1.965.712.351, esta variación corresponde a los diferentes contratos de prestación de servicios tales como: contrato de prestar servicios de apoyo a la gestión en las instalaciones de los establecimientos educativos de los 12 municipios no certificados del departamento de Risaralda contrato 0486 de 19 01 2018 plazo 10 meses sin exceder el 28 12 2018, también al contrato prestación de servicios 0991 del 25-01-0856 cuyo objeto es divulgar y promocionar los actos, programas de gobierno y los avances del plan de desarrollo y las campañas adelantadas por las secretarías que conforman la administración departamento y prestar los servicios de apoyo a la gestión como modelos lingüísticos para la atención educativa de la población con discapacidad de las instituciones educativas de los 12 municipios no certificados del departamento. Según contrato no 985 de 25-01-2018, entre otros. ,



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 30 de junio 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