



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

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
Periodo Actual		Periodo Actual	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		51,273,664,094.00
1105	CAJA		32,499,668,800.00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		1,318,773,382.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		164,331,474.00
1213	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO		3,995,168,035.00
13	CLIENTES POR COBRAR		5,938,732,531.00
1305	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		410,728,871.00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS		19,539,197,150.00
1317	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		932,737,311.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		18,125,537,191.00
15	INVENTARIOS		872,777.00
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		648,158,903.00
1512	MATERIALES Y SUMINISTROS		648,158,903.00
19	OTROS ACTIVOS		
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POREMPLEO		
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		
NO CORRIENTE		NO CORRIENTE	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		843,204,383,998.00
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		28,681,307,133.00
1218	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		28,681,307,133.00
1219	INVERSIONES EN ASOCIADAS, CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		2,918,408,604.00
1230	DETENIMIENTO AGUAFUERO DE INVERSIONES (C/R)		136,280,592.00
1280	DETERMINADO AGUAFUERO DE INVERSIONES (C/R)		2,788,128,012.00
13	CUENTAS POR COBRAR		689,139,268,779.00
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		254,221,530.00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS		4,939,687,733.00
1317	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		684,099,439,406.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		118,132,631,180.00
			113,833,347,389.00



(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

TOTAL ACTIVOTOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

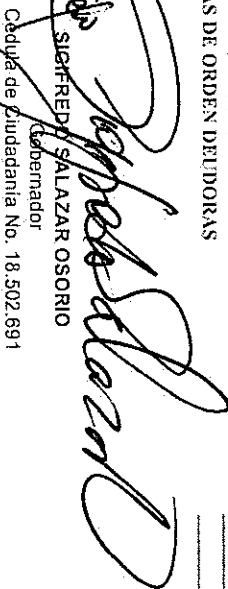
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

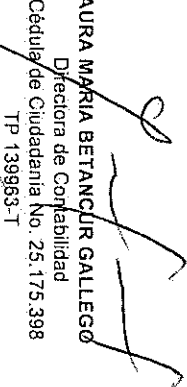
Período Actual



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

81	ACTIVOS CONTINGENTES	71.313.604.833.00	91	PASIVOS CONTINGENTES	45.086.666.327.00
83	DEUDORAS DE CONTROL	386.245.595.509.00	93	ACREEDORAS DE CONTROL	294.577.408.195.00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-457.559.200.342.00	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DR)	-339.664.074.922.00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00


SIFREDO 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 139963-1

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 162 de 2017

Estudio y proyecto: Aura María Betancur Gallego

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

Código	Cuentas	2018
INGRESOS OPERACIONALES		278,962,094,422
41	INGRESOS FISCALES	117,175,705,349
4105	IMPUESTOS	97,939,655,068
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19,265,252,528
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-29,202,247
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	161,786,389,073
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	95,526,614,479
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	60,049,628,535
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	6,210,146,059
GASTOS OPERACIONALES		252,820,905,394
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	25,312,084,851
5101	SUELDOS Y SALARIOS	8,827,239,033
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,672,761,754
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,525,051,455
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	528,106,700
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2,317,975,864
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,646,388,923
5111	GENERALES	3,459,228,637
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,335,332,486
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	76,176,209,043
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,036,788,889
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	11,074,328,478
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	53,065,091,676
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20,541,528,868
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	397,969,056
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	20,139,918,464
5424	SUBVENCIONES	3,641,347
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	129,864,509,051
5501	EDUCACION	94,760,012,275
5502	SALUD	15,512,046,186
5504	VIVIENDA	473,841,490
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	2,000,138,463
5506	CULTURA	429,072,849
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	16,687,623,963
5508	MEDIO AMBIENTE	1,773,825
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	926,573,580
5705	FONDOS ENTREGADOS	926,573,580

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

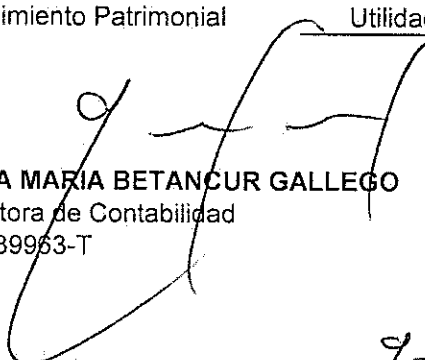
Código	Cuentas	2018
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		26,141,189,028
48	OTROS INGRESOS	29,948,689,561
4802	FINANCIEROS	16,992,935,915
4808	INGRESOS DIVERSOS	12,955,753,646
58	OTROS GASTOS	5,891,088,001
5804	FINANCIEROS	4,349,248,086
5890	GASTOS DIVERSOS	906,253,297
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	635,586,618
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		50,198,790,589


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 189963-T

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
A 31 DE JULIO DE 2018
(Cifras en pesos)**

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{221,121,743,884}{51,273,664,094}$	4.31
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{220,030,399,693}{51,273,664,094}$	4.29
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{894,478,048,092}{1,956,197,689,782}$	45.7%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{51,273,664,094}{1,061,719,641,690}$	4.8%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{26,141,189,028}{278,962,094,422}$	9.4%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{50,198,790,589}{1,061,719,641,690}$	4.7%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JULIO 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 \$4.31 para responder.

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

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

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

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

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

Para el caso del presente balance, los cambios no son significativos, en el resultado de la razón corriente y su prueba ácida dado que el valor de inventarios tomado es de \$1.091.344.191

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

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 45.7% lo cual significa que de sus activos totales, el 45.7% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 45.7% de la Entidad

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

du

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JULIO 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 4.8 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de julio de 2018.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 9,4%, 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 4.7% 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

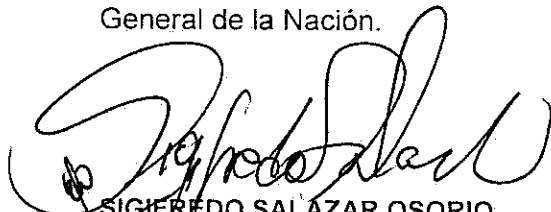
**EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CERTIFICAN

Los Estados Financieros con corte a 31 de julio 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 139863-T



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS JULIO DE 2018

**DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
GOBERNADOR

LEONARDO ANTONIO RAMÍREZ
GIRALDO

SECRETARIO DE HACIENDA
AURA MARIA BETANCUR GALLEGU
CONTADORA

CAPITULO I

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 31 de Julio 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 111006 – CUENTA DE AHORRO

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
111006	CUENTA DE AHORRO	104,457,472,389.48	88,889,334,287.40	15,568,138,102.08	18%

Esta cuenta presenta un aumento del 18% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$15.568.138.102, esta variación corresponde a que en la subcuenta 1110060627 033-85845-7 Banco De Occidente Impuesto De Registro un aumento por el recaudo del Impuesto de Registro, en la subcuenta 1110060637 033-86556-9 Banco Occidente Dpto De Rda Vehiculo Automotor (Apert 03/19/09) el aumento corresponde al volumen del recaudo por vencimiento en el pago del Impuesto de Vehículo, en la subcuenta 1110060638 033-86557-7 Banco Occidente Dpto rda-Licores Impuesto Al Consumo Y Particip, (Ap.03/19/09) y en la 1110060640 033-86559-3 Banco De Occidente Cerveza Nacional Y Ext.(Apert 03-19-09) el aumento el aumento obedece a que los pagos a proveedores se giraron de otras cuenta bancarias correspondientes a la misma fuente de recursos. (Libre Destinación).

CUENTA 130528 - IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
130528	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	559,961,113.00	2,520,364,909.00	1,960,403,796.00	-78%

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 Julio 2018 esta cuenta presenta una Disminución referente a la vigencia Junio 2018 de \$ 1.960.403.796, y su variación porcentual de 78% 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 2.1.4 Transferencias Recibidas de Coljuegos; Se realizó en el mes de julio de 2018 el traslado de los saldos girados a dicha entidad de la cuenta 130528 a la cuenta 190806.

CUENTA 131103 - INTERESES

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
131103	INTERESES	22,072,548,560.20	21,481,892,106.20	590,656,454.00	3%

Esta cuenta presenta un aumento del 3% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$590.656.454, esta variación corresponde al recaudo registrado por concepto de intereses por impuesto de vehículos automotores en el mes de julio de 2018 por valor de \$3.997.465 que corresponde a 28.520 declaraciones presentadas por los contribuyentes de la vigencia actual (es importante aclarar que el plazo para el pago de la vigencia actual fue el 10 de julio, las declaraciones presentadas después de este día hacen parte de la afectación contable por intereses); para las vigencias anteriores se refleja una recuperación de cartera por valor de \$156.469.039 que corresponden a 2.459 declaraciones presentadas por los contribuyentes.

Para el mes de Julio de 2018 la Outsourcing sistemas y computadores (SYC) reporta el informe de cartera según oficio SYC-I-17836 del 8 de Agosto 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 131104 - SANCIONES

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
131104	SANCIONES	19,005,760,174.77	18,335,996,475.97	669,763,698.80	4%

Esta cuenta presenta un aumento del 4% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$669.763.698,80, esta variación corresponde al recaudo registrado por concepto de Sanciones por impuesto de vehículos automotores en el mes de julio de 2018 por valor de \$32.963.659 que corresponde a 28.520 declaraciones presentadas por los contribuyentes de la vigencia actual (es importante aclarar que el plazo para el pago de la vigencia actual fue el 10 de julio, las declaraciones presentadas después de este día hacen parte de la afectación contable por sanciones); para las vigencias anteriores se refleja una recuperación de cartera por valor de \$283.444.360 que corresponden a 2.459 declaraciones presentadas por los contribuyentes.

Para el mes de Julio de 2018 la Outsourcing sistemas y computadores (SYC) reporta el informe de cartera según oficio SYC-I-17836 del 8 de Agosto 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.

CUENTA 131138 - RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
131138	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	212,246,493.00	1,073,329,233.70	-861,082,740.70	-80%

Esta cuenta presenta una disminución del 80% con respecto a la vigencia de junio de 2018 equivalente a \$861.082.740,70, esta variación corresponde a rentas del monopolio de juegos de suerte y azar 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 2.1.4 Transferencias Recibidas de Coljuegos; Se realizó en el mes de julio de 2018 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	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	147,373,670,082.84	154,870,290,308.84	-7,496,620,226.00	-5%

Esta cuenta presenta una disminución del 5% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$7.496.620.226, esta variación corresponde a que en el área contable se realiza causación correspondiente a causación de cuenta por cobrar proyectos de ciencia y tecnología mes de Julio de 2018 según distribución de recursos anexo del dnp y causación de fondo de compensación regional mes de Julio de 2018 según distribución de recursos anexo del dnp.

CUENTA 133704 - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
133704	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	2,091,511,748.00	1,077,875,774.98	1,013,635,973.02	94%

Esta cuenta presenta un aumento del 94% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$1.013.635.973,02, esta variación corresponde a causación ingresos del sistema general de participaciones (sgp) para educación, de acuerdo con la distribución del pac del mes del 05 anticipado y 25 de julio de 2018. con situación de fondos y -consignación del 25 de julio del 2018 transferencia prestación del servicio educativo según pac mes de julio del 2018-2018

CUENTA 138408 - CUOTAS PARTES DE PENSIONES

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	8,458,996,942.28	8,909,224,332.77	-450,227,390.49	-5%

Esta cuenta presenta una disminución del 5% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$450.227.390,49, esta variación representa las cuentas por cobrar generadas desde la nómina por concepto de cuotas partes de pensión, teniendo en cuenta lo establecido por la Contaduría General de la Nación, cuya obligación nace al momento del pago realizado a los pensionados por el Departamento a las entidades que relaciona la oficina de pensiones, al área contable que realiza los ajustes pertinentes de reclasificación de terceros.

151090- OTRAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIA

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
151090	OTRAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	362,082,566.43	71,754,109.43	290,328,457.00	405%

Esta cuenta presenta un aumento del 405% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$290.328.457, esta variación se debe a la adquisición de una camioneta uniformada para el fortalecimiento del modelo nacional de vigilancia comunitaria por cuadrantes según resolución 061 del 4 07 2018 y a la adquisición de un camión ligero para el transporte de tropas con destino al batallón de artillería no 8 batalla de san mateo según el plan integral de seguridad y convivencia ciudadana piscc resolución 014 de 5 03 2018.

CUENTA 163504 – EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,575,636,950.03	4,343,016,263.03	-1,767,379,313.00	-41%

Esta cuenta presenta una disminución del 41% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$1.767.379.313, esta variación a la compra de radios de comunicación para la oficina de seguridad del departamento de Risaralda plazo ocho (8) días a partir del acta de inicio sin exceder 28-dic-2018 no. 1209 de 29-mayo-2018 y a la Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega). Asignación de elementos para cuadro de inventarios de acuerdo al nuevo marco contable Documento de Almacén No 414 del 31 de Julio de 2018.

CUENTA 190404- ENCARGOS FIDUCIARIOS

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	646,736,576,615.99	655,131,703,791.53	8,395,127,175.54	-1%

Esta cuenta presenta una disminución del 1% con respecto a la vigencia de junio de 2018 equivalente a \$8.395.127.175,54, esta variación corresponde a ajustes del FONPET según reporte de la Web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público al 31 de Julio de 2018 y al traslado de recursos FONPET al FOMAG - fiduprevisora s.a Dpto de Risaralda de la Vigencia 2018 desahorro activo y financiero FONPET.

CUENTA 190801- EN ADMINISTRACIÓN

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
190801	EN ADMINISTRACIÓN	29,189,735,001.90	16,040,131,978.04	13,149,603,023.86	82%

Esta cuenta presenta un aumento del 82% con respecto a la vigencia de junio de 2018 equivalente a \$13.149.603.026,86, esta variación corresponde a ajuste de retiros de cesantías fonce empleados - porvenir mes de julio, de acuerdo con extracto del fondo porvenir y según lineamientos de la cgn -concepto rad interno 23876 - r del 19-09-2017, también a la reclasificación de tercero de Recursos del Sistema General de Regalías con el San Jorge y al valor de ajuste sgp agua potable y saneamiento básico transferido al fia en julio de 2018 correspondiente a la 6ta onceava de 2018.

CUENTA 190806- RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
190806	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	15,121,488,911.00	8,831,002,132.00	6,290,486,779.00	71%

Esta cuenta presenta un aumento del 71% con respecto a la vigencia de junio de 2018 equivalente a \$6.290.486.779, esta variación corresponde a cuentas por cobrar reclasificadas a la cuenta RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES 2018. 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 referente a los valores transferidos a la ADRES para la debida administración de los recursos.

CUENTA 251414- CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
251414	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	146,994,260,044.00	156,375,802,166.00	9,381,542,122.00	-6%

Esta cuenta presenta una disminución del 6% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$9.391.542.121, esta variación traslado de recursos fonpet al fomag - fiduprevisora s.a depto. de risaralda. Vigencia 2018 desahorro activo y financiero fonpet, y al pago personal pensionado administrativo y docentes nacionalizados pagados con recursos del sgp vigencia 2018- nómina del 31 de julio de 2018.

CUENTA 270103- ADMINISTRATIVAS

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
270103	ADMINISTRATIVAS	113,811,467,485.28	96,818,088,989.80	16,993,378,495.48	18%

Esta cuenta presenta un aumento del 18% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$16.993.378.495,48, esta variación corresponde al ajuste de los litigios y demandas en contra del departamento a Julio de 2018 según reporte oficina jurídica del departamento.



CUENTA 410502- IMPUESTO DE REGISTRO

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	14,021,805,800.00	12,183,734,900.00	1,838,070,900.00	15%

Esta cuenta presenta un aumento del 15% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$1.838.070.900, la variación que maneja esta cuenta corresponde al recaudo registrado por concepto de impuesto de Registro en el mes de Julio de 2018 por valor de \$1.838.090.900 que corresponde a 3531 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	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	15,064,234,104.00	12,869,632,807.00	2,194,601,297.00	17%

Esta cuenta presenta un aumento del 17% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$2.194.601.297, esta variación corresponde a las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes por concepto impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo en el mes de Julio de 2018 (2da quincena del mes de Junio 2018 y 1ra quincena de Julio 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	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410523	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPAC	16,345,621,489.00	13,233,428,371.00	3,112,193,118.00	24%

Esta cuenta presenta un aumento del 24% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$3.112.193.118, 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 Julio de 2018 (2da quincena del mes de Junio 2018 y 1ra quincena de Julio 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	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410524	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	11,719,054,000.00	10,062,916,000.00	1,656,138,000.00	16%

Esta cuenta presenta un aumento del 16% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$1.656.138.000, 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 Julio de 2018 (2da quincena del mes de Junio 2018 y 1ra quincena de Julio 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	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
410533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	23,931,993,166.40	15,874,948,583.60	8,057,044,582.80	51%

Esta cuenta presenta un aumento del 51% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$8.057.044.582, la variación que maneja esta cuenta corresponde al recaudo registrado por concepto de impuesto de vehículos automotores en el mes de Julio de 2018 por valor de \$7.378.935.548 que corresponde a 28.520 declaraciones presentadas por los contribuyentes de la vigencia actual; para las vigencias anteriores se refleja una recuperación de cartera pro valor de \$281.606.146 que corresponden a 2.459 declaraciones presentadas por los contribuyentes.

Para el mes de Julio de 2018 la Outsourcing sistemas y computadores (SYC) reporta el informe de cartera según oficio SYC-I-17836 del 8 de Agosto 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 411004- SANCIONES

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
411004	SANCIONES	2,987,988,891.99	1,941,026,652.59	1,046,962,239.40	54%

Esta cuenta presenta un aumento del 54% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$1046.962.239, a esta variación corresponde al recaudo registrado por concepto de Sanciones por impuesto de vehículos automotores en el mes de julio de 2018 por valor de \$32.963.659 que corresponde a 28.520 declaraciones presentadas por los contribuyentes de la vigencia actual (es importante aclarar que el plazo para el pago de la vigencia actual fue el 10 de julio, las declaraciones presentadas después de este día hacen parte de la afectación contable por sanciones); para las vigencias anteriores se refleja una recuperación de cartera por valor de \$283.444.360 que corresponden a 2.459 declaraciones presentadas por los contribuyentes.

Para el mes de Julio de 2018 la Outsourcing sistemas y computadores (SYC) reporta el informe de cartera según oficio SYC-I-17836 del 8 de Agosto 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

CUENTA 440817- PARTICIPACIÓN PARA SALUD

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
440817	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	9,687,555,521.00	8,303,619,018.00	1,383,936,503.00	17%

Esta cuenta presenta un aumento del 17% con respecto a la vigencia de Junio 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	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
440818	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	83,363,205,503.00	68,180,726,294.00	15,182,479,209.00	22%

Esta cuenta presenta un aumento del 22% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$15.182.479.209, esta variación corresponde a la causación de ingresos del sistema general de participaciones (sgp) para educación, de acuerdo con la distribución del pac del mes del 05 anticipado y 25 de julio de 2018 con situación de fondos.

CUENTA 441302- PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
441302	PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	7,060,365,745.26	5,670,639,413.26	1,389,726,332.00	25%

Esta cuenta presenta un aumento del 25% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$1.389.726.323, esta variación corresponde a la causación de la cuenta por cobrar de los proyectos de desarrollo regional mes de Julio de 2018 según distribución de recursos anexo del dnp.

CUENTA 441303- PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
441303	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	36,101,685,509.29	31,651,693,102.29	4,449,992,407.00	14%

Esta cuenta presenta un aumento del 142% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$4.449.992.407, esta variación corresponde a causación de cuenta por cobrar de los proyectos de desarrollo regional mes de Julio de 2018 según distribución de recursos anexo del dnp.

CUENTA 441304- PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
441304	PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL	12,858,451,708.96	10,530,715,724.96	2,327,735,984.00	22%

Esta cuenta presenta un aumento del 22% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$2.327.735.984, esta variación corresponde a los ajustes de los recursos en fonpet al 31 de Julio de 2018 según web del ministerio de Hacienda y Crédito Público.

CUENTA 536803- ADMINISTRATIVAS

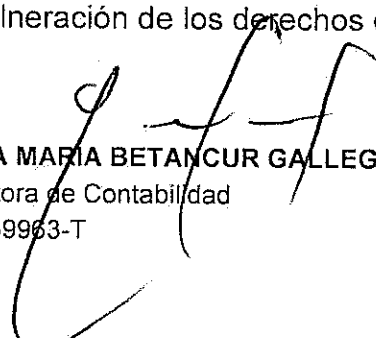
Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
536803	ADMINISTRATIVAS	53,053,211,672.28	36,059,833,176.80	16,993,378,495.48	47%

Esta cuenta presenta un aumento del 47% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$16.993.378.495, esta variación corresponde a los ajustes de los litigios y demandas en contra del departamento a Julio de 2018 según reporte oficina jurídica del departamento

CUENTA 550706- ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Cuenta	Descripción	jul-18	jun-18	Variación Absoluta	Variación Porcentual
550706	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	16,687,623,963.08	13,947,060,969.12	2,740,562,993.96	20%

Esta cuenta presenta un aumento del 20% con respecto a la vigencia de Junio de 2018 equivalente a \$2.740.562.993, esta variación corresponde a los diferentes contratos de prestación de servicios tales como : Prestación de servicios para la organización, administración, y ejecución de las acciones logísticas necesarias para la realización de eventos institucionales y talleres y reuniones de trabajo y demás eventos que requiera el Departamento de Risaralda, suministrar y administrar personal operativo para las diferentes actividades que adelanta la secretaria de infraestructura del departamento de risaralda contrato 1211 de 06 06 2018 plazo hasta que se agoten los recursos sin que exceda el 26 12 2018, servicio de soporte y mantenimiento al sistema de gestión documental saia para la gobernación de risaralda s/cont. no. 1125 de 26-enero-2018 plazo es once (11) meses a partir del acta de inicio sin exceder 28-dic-2018, contrato prestación de servicios 1055 del 26-01-2018 cuyo obj. es realizar una acción de capacitación para la prevención de la migración desinformada, desordenada y los delitos conexos y la vulneración de los derechos de la infancia en los municipios entre otros.


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 TP 139963-T