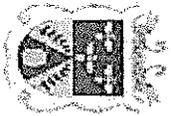


Gobernación de
Risaralda

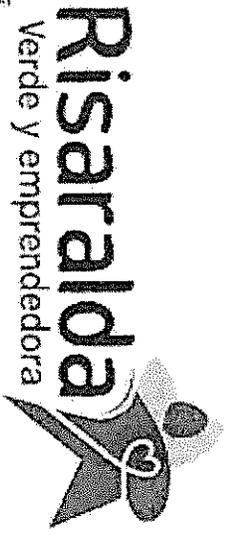


DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda
GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN CONTABLE
FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

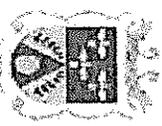
Vigencia: 09-2018

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

Código	Descripción	Periodo Actual	
		ACTIVO	PASIVO
	CORRIENTE	215.678.047.870,00	51.244.153.822,00
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	110.777.817.488,00	30.016.680.890,00
1105	CASH	1.667.000,00	1.505.411.918,00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	110.776.150.488,00	164.331.744,00
12	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	10.191.097.439,00	2.224.354.547,00
1233	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	10.191.097.439,00	5.316.503.938,00
13	CUENTAS POR COBRAR	85.081.002.991,00	3.472.886.631,00
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3.727.501.795,00	19.539.197.136,00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	491.085.855,00	919.394.994,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	68.333.654.611,00	20.553.571.180,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.328.660.732,00	20.532.698.503,00
15	INVENTARIOS	1.278.842.868,00	872.777,00
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	608.205.902,00	673.901.652,00
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	670.547.866,00	673.901.652,00
19	OTROS ACTIVOS	8.319.287.094,00	
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS ROSEMPLEO	406.234.366,00	
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.838.218,00	
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7.939.124.510,00	
	NO CORRIENTE	1.747.793.681.799,00	830.802.765.926,00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		28.222.489.167,00
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	3.066.972.615,00	38.222.489.167,00
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	172.709.510,00	2.799.343.567,00
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	2.420.835.421,00	182.610.867,00
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CI)	678.007.644,00	33.609,00
13	CUENTAS POR COBRAR		2.616.699.100,00
1304	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	-304.600.000,00	687.384.922.906,00
		119.976.158.686,00	
		8.576.985.708,00	
		25	



Risaralda
Verde y emprendedora



Coherencia de
Risaralda

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda

GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
GESTIÓN CONTABLE

FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

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

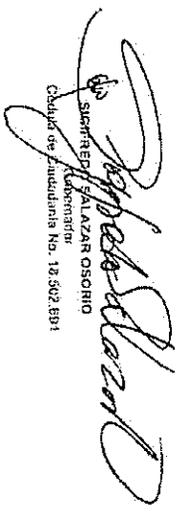
Versión: 01

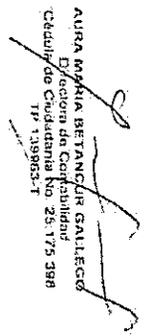
Vigencia: 09-2018

TOTAL ACTIVO **TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO**

1.963.471.729.669,00 **1.963.471.729.669,00**

	Periodo Actual	Cuentas de Orden Acreedoras	Cuentas de Orden Pasivo	Cuentas de Orden Deudoras	Periodo Actual
81	73.027.246.062,00	91	47.708.619.726,00	ACTIVOS CONTINGENTES	
83	388.650.843.602,00	93	295.796.252.428,00	DEUDORAS DE CONTROL	
89	-461.678.089.664,00	99	-343.504.872.164,00	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0,00


 Sr. Alazar Osorio
 Secretario de Hacienda
 Cédula de Profesionalidad No. 18.502.891


 Aura María Betancur Gallester
 Profesora de Contabilidad
 Cédula de Profesionalidad No. 25.175.398
 TFP 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 proyección: Aura María Betancur Gallester





DEPARTAMENTO DE RISA
Secretaría de Hacienda

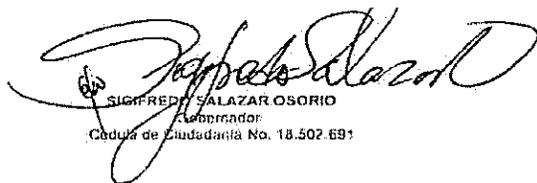
GESTIÓN DE LAS FINANZAS
GESTIÓN CONTABLE

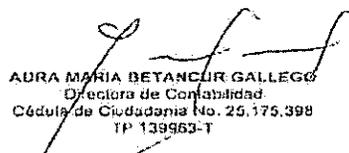
FORMATOS ESTADOS FINALES

Versión:00

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

Código	Cuentas	2018
48	OTROS INGRESOS	35,445,282,122
4802	FINANCIEROS	22,222,959,414
4808	INGRESOS DIVERSOS	13,222,322,707
58	OTROS GASTOS	6,496,434,782
5804	FINANCIEROS	4,955,587,172
5890	GASTOS DIVERSOS	900,258,992
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	640,588,618
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		68,069,678,295


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Alcalde
Cédula de Ciudadanía No. 18.502.691


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

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

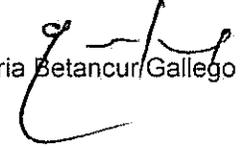
Código	Cuentas	2018
INGRESOS OPERACIONALES		314,052,958,042
41	INGRESOS FISCALES	131,647,023,510
4105	IMPUESTOS	110,557,004,409
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21,122,732,094
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-32,712,993
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	182,405,934,532
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	107,998,782,819
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	67,336,395,992
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,070,755,721
GASTOS OPERACIONALES		274,932,127,087
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	28,757,297,426
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10,018,120,573
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,795,305,263
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,880,818,555
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	597,240,700
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2,657,521,265
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,860,153,306
5111	GENERALES	4,322,588,066
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,625,549,699
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	70,184,069,017
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,287,947,264
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	14,765,771,304
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	43,130,350,448
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	25,732,720,707
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	397,969,056
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	25,331,110,304
5424	SUBVENCIONES	3,641,347
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	149,203,384,416
5501	EDUCACION	108,856,244,142
5502	SALUD	19,098,153,504
5504	VIVIENDA	663,378,086
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	2,462,903,653
5506	CULTURA	544,122,376
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	17,575,035,005
5508	MEDIO AMBIENTE	3,547,650
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,054,655,520
5705	FONDOS ENTREGADOS	1,054,655,520
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		39,120,830,956

	 Gobernación de Risaralda	DEPARTAMENTO DE RISARALDA SECRETARÍA DE HACIENDA GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN CONTABLE
VERSIÓN:00	VIGENCIA .09-2018	

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

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{215,678,047,870}{51,244,153,822}$	4.21
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{214,399,205,002}{51,244,153,822}$	4.18
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{882,046,919,748}{1,963,471,729,669}$	44.9%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{51,244,153,822}{1,081,424,809,921}$	4.7%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{39,120,830,956}{314,052,958,042}$	12.5%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{68,069,678,295}{1,081,424,809,921}$	6.3%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 TP 139963-T


 Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
AGOSTO 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 \$4.21 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

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

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 acida dado que el valor de inventarios tomado es de \$1.278.842.868

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

Se mide la dependencia de la Gobernación de Risaralda de sus acreedores externos y permiten conocer su forma de financiación.

La Gobernación de Risaralda presenta un nivel de endeudamiento del 44.9% lo cual significa que de sus activos totales, el 44.9% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 44.9% de la Entidad

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

clh

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
AGOSTO 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 4.7 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de agosto de 2018.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 12.5%, 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 6.3% 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 130963-T

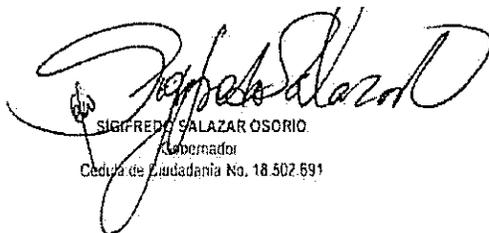
**EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CERTIFICAN

Los Estados Financieros con corte a 31 de agosto 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.

Esté certificado se expide con base en normativa vigente expedida por la Contaduría General de la Nación.



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 138963-T