



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

Versión: Vigencia: 09-2018

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

1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	46.033.194.974.00	2311	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	114.394.313.00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	93.328.056.721.00	2312	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	4.211.397.191.00
1344	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.312.003.828.00	2314	BENEFICIOS POREMPLEO - PENSIONES	683.059.131.402.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-52.774.940.545.00	27	PROVISIONES	108.217.517.024.00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	176.210.494.435.00	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	103.888.439.261.00
1605	TERRENOS	189.445.346.310.00	2700	PROVISIONES DIVERSAS	4.329.107.263.00
1643	CONSTRUCCIONES EN CURSO	5.288.751.153.00	29	OTROS PASIVOS	4.178.463.362.00
1645	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.766.998.875.00	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.469.400.00
1647	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	879.356.218.00	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4.176.933.862.00
1649	EDIFICACIONES	52.778.445.710.00			
1649	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	416.570.962.00			
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.020.084.969.00			
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2.394.231.056.00			
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.353.345.472.00			
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	4.646.459.170.00			
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9.739.408.264.00			
1680	EQUIPOS DE COCINER, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	87.355.503.00			
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-18.627.855.107.00			
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	744.262.847.571.00	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.081.234.809.921.00
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION	1.430.660.044.00	3105	CAPITAL FISCAL	637.752.067.820.00
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.108.939.857.298.00	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	68.069.678.295.00
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-103.299.678.771.00	3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	411.721.137.627.00
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-262.828.000.000.00	3149	GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION	8.007.684.00
19	OTROS ACTIVOS	704.277.208.492.00	3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-50.129.081.595.00
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POREMPLEO	656.929.896.551.00			
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.911.350.307.00			
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.428.987.078.00			
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	38.224.664.403.00			
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	50.754.156.00			
1926	DERECHOS EN FIDUCIARIO	62.618.434.00			
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.668.739.543.00			

TOTAL PATRIMONIO

1.081.234.809.921.00

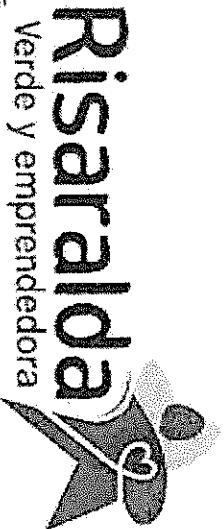
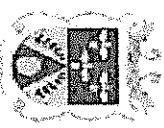
TOTAL PASIVO

882.046.919.748.00

PATRIMONIO

Periodo Actual

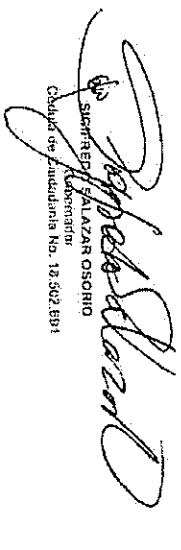
2018

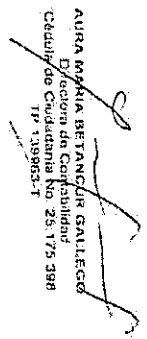
		<p align="center"> DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN CONTABLE FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS </p>
Versión:		Vigencia: 09-2018

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

TOTAL ACTIVO	<u>1.963.471.729.669,00</u>	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	<u>1.963.471.729.669,00</u>
---------------------	-----------------------------	------------------------------------	-----------------------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
		Periodo Actual				Periodo Actual	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	73.027.246.062,00	91	PASIVOS CONTINGENTES		-47.708.619.736,00	
83	DEUDORAS DE CONTROL	388.650.443.602,00	93	ACREEDORAS DE CONTROL		295.796.252.428,00	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-461.678.089.664,00	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-341.504.872.164,00	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,00	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0,00	


Sigfrido SALAZAR OSORIO
 Contador de Hacienda No. 18.502.891

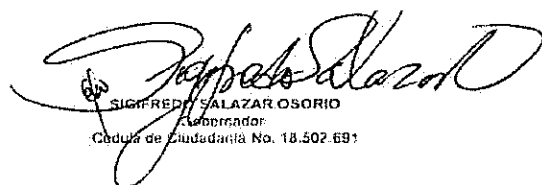

AURA MARÍA BETANCUR GALLEGO
 Contador de Hacienda No. 25.175.398
 TIF 138963-1

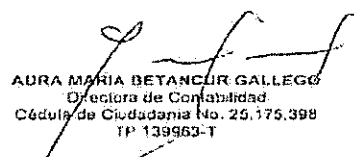
Nota: Los Estados Financieros de la vigencia 2018, no serán comparativos de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante el parágrafo transitorio del artículo 2 de la Resolución 182 de 2017
 Estudió y proyectó: Aura María Betancur Gallego



	 Gobernación de Risaralda	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)

Codigo	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



SIGFREDO SALAZAR OSORIO
Alcalde
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 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
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

		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	<div>Activo Corriente</div> <hr/> <div>Pasivo Corriente</div>	<div>215,678,047,870</div> <hr/> <div>51,244,153,822</div>	4.21
Prueba Acida	<div>Activo Corriente - Inventarios</div> <hr/> <div>Pasivo Corriente</div>	<div>214,399,205,002</div> <hr/> <div>51,244,153,822</div>	4.18
Nivel de Endeudamiento	<div>Total Pasivo</div> <hr/> <div>Total Activos</div>	<div>882,046,919,748</div> <hr/> <div>1,963,471,729,669</div>	44.9%
Apalancamiento	<div>Total Pasivo Corriente</div> <hr/> <div>Patrimonio</div>	<div>51,244,153,822</div> <hr/> <div>1,081,424,809,921</div>	4.7%
Margen Operacional	<div>Utilidad Operacional</div> <hr/> <div>Ingresos Operacionales</div>	<div>39,120,830,956</div> <hr/> <div>314,052,958,042</div>	12.5%
Rendimiento Patrimonial	<div>Utilidad o Pérdida Neta</div> <hr/> <div>Patrimonio</div>	<div>68,069,678,295</div> <hr/> <div>1,081,424,809,921</div>	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 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 \$1.278.842.868

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

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

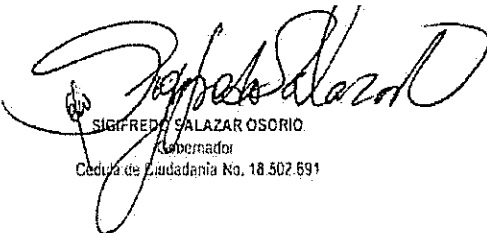
**EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

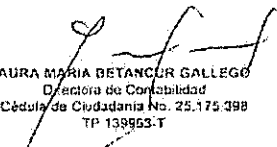
CERTIFICAN

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.

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