

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

Versión:00

Vigencia:09-2018

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

	Período Actual	
	2018	2017
ACTIVO		
CORRIENTE		
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	111.610.229.374,00	24
1105 CALA	307.430,00	2401
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	111.609.921.941,00	2403
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10.225.190.048,00	2407
1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	10.225.190.048,00	2424
13 CUENTAS POR COBRAR	87.651.962.137,00	2436
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3.596.301.950,00	2480
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	598.243.688,00	2480
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	71.195.799.914,00	25
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.261.616.385,00	2511
15 INVENTARIOS	1.242.072.086,00	29
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	884.004.093,00	2901
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	358.067.993,00	
19 OTROS ACTIVOS	8.198.382.650,00	
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS FOMENTADO	435.419.922,00	
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.838.218,00	
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	7.959.124.310,00	
NO CORRIENTE	1.749.549.686.485,00	
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.066.972.615,00	23
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	172.709.510,00	2314
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2.420.855.421,00	24
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	678.007.684,00	2407
1280 DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	204.600.000,00	2490
13 CUENTAS POR COBRAR	130.494.595.812,00	25
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	8.289.195.373,00	2511
PASIVO		
CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	33.141.381.657,00	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.539.246.496,00	
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	164.231.744,00	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.219.561.994,00	
DESCUENTOS DE NOMINA	3.880.144.968,00	
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	292.244.411,00	
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	24.254.270.918,00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	801.301.386,00	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.562.592.747,00	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12.562.592.747,00	
OTROS PASIVOS	576.433.897,00	
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	576.433.897,00	
NO CORRIENTE	803.716.167.702,00	
PRÉSTAMOS POR PAGAR	28.104.132.111,00	
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	18.104.132.111,00	
CUENTAS POR PAGAR	2.749.706.662,00	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	136.684.264,00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.613.022.398,00	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	667.175.486.192,00	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	140.027.479,00	

(Cifras en pesos)

Página 2 de 3



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

Versión:00

Vigencia:09-2018

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

TOTAL ACTIVO

1.968.679.522.780,00

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

1.968.679.522.780

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81 ACTIVOS CONTINGENTES

83 DEUDORAS DE CONTROL

89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)

TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Periodo Actual

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

73.851.669.311,00 91 PASIVOS CONTINGENTES

389.025.993.226,00 93 ACREEDORAS DE CONTROL

-462.877.662.537,00 99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

0,00 TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Periodo Actual

46.249.344.435,00

294.577.359.424,00

-341.326.703.859,00



0,00

SUFREPE SALAZAR OSORIO
Gobernador
Código de Ciudadanía No. 18.502.591

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Dirección de Contabilidad
Código de Ciudadanía No. 25.175.398
TP 139985-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 proyecto: Aura María Betancur Gallego

	 Gobernación de Risaralda	DEPARTAMENTO DE RISA Secretaría de Hacienda GESTIÓN DE LAS FINANZAS GESTIÓN CONTABLE FORMATOS ESTADOS FINALES
Versión:00		

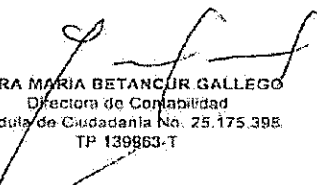
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)



Codigo	Cuentas	2018
INGRESOS OPERACIONALES		348,586,202,609
41	INGRESOS FISCALES	149,672,570,388
4105	IMPUESTOS	126,606,500,922
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	23,101,771,960
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-35,702,493
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	198,913,632,221
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	119,950,740,004
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	71,852,128,072
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,110,764,145
GASTOS OPERACIONALES		297,293,278,612
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	28,483,812,800
5101	SUELDOS Y SALARIOS	11,226,974,482
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	206,916,319
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,193,310,963
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	665,402,800
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3,003,880,945
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,208,418,942
5111	GENERALES	5,047,106,273
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,931,802,077
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	65,516,479,897
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,484,353,791
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	16,619,648,500
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	36,412,477,606
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	23,206,809,577
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	23,132,913,229
5424	SUBVENCIONES	73,896,347
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	178,903,438,877
5501	EDUCACIÓN	125,515,840,325
5502	SALUD	26,830,340,311
5504	VIVIENDA	758,146,384
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	2,866,575,444
5506	CULTURA	610,632,852
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	22,316,582,106
5508	MEDIO AMBIENTE	5,321,475
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,182,737,460
5705	FONDOS ENTREGADOS	1,182,737,460
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		51,292,923,998

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

Código	Cuentas	2018
48	OTROS INGRESOS	39,347,993,456
4802	FINANCIEROS	25,901,676,997
4808	INGRESOS DIVERSOS	13,446,316,459
58	OTROS GASTOS	7,565,693,831
5804	FINANCIEROS	5,620,850,279
5890	GASTOS DIVERSOS	901,312,079
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1,043,531,473
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		83,075,223,623



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 139863-T

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

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

Razon Corriente	<div>Activo Corriente</div> <hr/> <div>Pasivo Corriente</div>	<div>219,129,836,295</div> <hr/> <div>56,280,408,301</div>	3.89
Prueba Acida	<div>Activo Corriente - Inventarios</div> <hr/> <div>Pasivo Corriente</div>	<div>217,887,764,209</div> <hr/> <div>56,280,408,301</div>	3.87
Nivel de Endeudamiento	<div>Total Pasivo</div> <hr/> <div>Total Activos</div>	<div>859,996,576,003</div> <hr/> <div>1,968,679,522,780</div>	43.7%
Apalancamiento	<div>Total Pasivo Corriente</div> <hr/> <div>Patrimonio</div>	<div>56,280,408,301</div> <hr/> <div>1,108,682,946,777</div>	5.1%
Margen Operacional	<div>Utilidad Operacional</div> <hr/> <div>Ingresos Operacionales</div>	<div>51,292,923,998</div> <hr/> <div>348,586,202,609</div>	14.7%
Rendimiento Patrimonial	<div>Utilidad o Pérdida Neta</div> <hr/> <div>Patrimonio</div>	<div>83,075,223,623</div> <hr/> <div>1,108,682,946,777</div>	7.5%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 TP 139963-T


 Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 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 \$3.89 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 ácida dado que el valor de inventarios tomado es de \$1.242.072.086

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

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

La Gobernación de Risaralda presenta un nivel de endeudamiento del 43.7% lo cual significa que de sus activos totales, el 43.7% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 43.7% de la Entidad

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



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 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 5.1 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de septiembre de 2018.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 14.7%, 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 7.5% 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 SEPTIEMBRE DE 2018

***DEPARTAMENTO DE
RISARALDA***

CAPITULO I

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros a 30 de Septiembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. DEFINICIÓN DE LA ENTIDAD QUE INFORMA (A QUÉ SE DEDICA LA ENTIDAD)

El Departamento de Risaralda es una Entidad Pública, reglamentada, creada y organizada por medio de la Ley 70 de 1966, publicada en el Diario Oficial. Año CII. No. 32101 del 10 de diciembre de 1966 en su página 561 e inició su gestión político-administrativa el 1 de febrero de 1967.

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

La Administración Central del Departamento de Risaralda tiene como responsabilidad lo público, en el ámbito económico, social y de gestión ambiental de los 14 municipios. Para ello interactúa con la comunidad civil, institucional, organizada y de control a través de los procesos de Asesoría y Asistencia Técnica e Inspección - Vigilancia y Control siendo su prioridad la atención oportuna al ciudadano.

Dicho compromiso se fundamenta en el Sistema de Gestión de Calidad, que reconoce a los funcionarios como gestores de cambio quienes actúan con honestidad, lealtad, conocimiento y actitud mental positiva.

Los objetivos y funciones del Departamento de Risaralda son los siguientes:

A continuación, se detalla la estructura orgánica de la administración Departamental:



SEGMENTOS CONTABLES QUE SUMAN CON LA GOBERNACIÓN DE RISARALDA:

- La Secretaría de Salud del Departamento
- La Secretaría de Educación del Departamento
- La Asamblea del Departamento de Risaralda
- Sector Central

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

En las notas de carácter específico se revela la información adicional sobre los valores presentados en los Estados Financieros del Departamento de Risaralda.

3

CUENTA 111006 – CUENTA DE AHORRO

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
111006	CUENTA DE AHORRO	99,880,778,492.22	94,936,794,848.56	4,943,983,643.66	5%

Esta cuenta presenta un aumento del 5% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$4.943.983.643,66, el cual corresponde a variaciones en las diferentes subcuentas tales como: Cuenta: 1110061003 :En el mes de septiembre se realizaron los traslados de la cuentas recaudadoras correspondientes a meses anteriores por tanto se puede observar un aumento de la cuenta en más de 4 mil millones lo que en el saldo final refleja un aumento a pesar de los pagos y otros traslados que se realizan desde esta cuenta, esto explica que de agosto a septiembre esta cuenta 601-00369-3 refleje una variación absoluta de \$2.366.408.820,49, que representa un incremento del 62%. Subcuenta 1110060250: obedece a traslado por cancelación de CDAV 5045 (Infider) Subcuenta 1110060627: La disminución de esta cuenta obedece a que se hicieron operaciones de traslados a cuentas pagadoras para cumplir compromisos de pagos suscritos por el Departamento. Subcuenta 1110060633: El aumento de esta cuenta obedece a que los recursos de sobretasa de cuenta corriente se trasladaron a cuentas de ahorros para generar mayor rentabilidad, Subcuenta 1110060638: El aumento de esta cuenta obedece al recaudo por impuesto al consumo de licores correspondiente a la segunda quincena de agosto y la primera quincena de septiembre. Subcuenta 1110060641: El aumento de esta cuenta obedece a traslado de recursos de cuentas corrientes para generar mayor rentabilidad y al recaudo del impuesto al consumo de tabaco extranjero. Subcuenta 1110060644: La disminución de esta cuenta obedece a traslado de fondos según distribución de fuentes realizada con corte a 31 de agosto 2018

CUENTA 130522 -IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
130522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	128,158,174.00	292,008,008.00	163,849,834.00	-56%

Esta cuenta presenta una disminución del 56% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$163.849.834, esta variación corresponde al impuesto de

declaraciones emitidas por la Federación Nacional de Departamentos y compañía colombiana de tabacos para el mes de Septiembre de 2018.

CUENTA 133702 - SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	168,783,803,137.32	153,649,850,826.84	15,133,952,310.48	10%

Esta cuenta presenta un aumento del 10% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$15.133.952.310,48, esta variación corresponde a causación cuenta por cobrar de Ciencia y tecnología Institución de Abono en Cuenta -IAC mes de septiembre de 2018 bajado de la página web del dnp el 16/10/2018 y causación de cuenta por cobrar de Fdr- Inversión Iac Mes De Septiembre De 2018 Bajado De La Página Web Del Dnp El 16/10/2018

CUENTA 133704 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
133704	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	575,219,292.98	1,897,679,589.98	-1,322,460,297.00	-70%

Esta cuenta presenta una disminución del 70% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$1.322.460.297, esta variación corresponde a los dineros consignados por el Ministerio de Educación en el instructivo del PAC, correspondiente al mes de septiembre de 2018 para cancelación y prestaciones sociales.

CUENTA 138408 CUOTAS PARTES DE PENSIONES

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	8,719,692,371.48	8,513,726,202.48	205,966,169.00	2%

Esta cuenta presenta un aumento del 2% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$205.966.169, esta variación corresponde a cuotas partes pensionales con nómina mes de septiembre según memorando SAIA 14906 del 19/10/2018 y a reclasifica cuotas partes pensionales con nómina mes de septiembre según memorando SAIA 14906 del 19/10/2018.

CUENTA 138426 PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	3,281,895,328.77	3,728,364,311.77	446,468,983.00	-12%

Esta cuenta presenta una disminución del 12% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$446.468.983, esta variación corresponde a pago mes de septiembre de los servicios personales asociados a la nómina, viáticos y gastos de viaje, ascensos en el escalafón personal docente- nomina:2018093090, reclasificación nit incapacidades pendientes de reconocimiento personal docente sed de acuerdo a certificación enviada recursos humanos saia ref 000402-14223- atendiendo nueva normatividad CGN- nomina septiembre /18 y a consignación del 25 de septiembre del 2018 pb 045275 programa alimentación escolar jornada única y regular resolución 016030 del 25-09-2018-2018.

151403- MEDICAMENTOS SALUD

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
151403	Medicamentos Salud	342,575,750.00	655,615,764.00	313,040,014.00	-48%

Esta cuenta presenta una disminución del 48% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$313.040.014, esta variación se debe a salida de inventarios de medicamentos para tuberculosis por valor de \$ 8.796.108 y de Biológicos por valor de \$ 324.003.113 y solo se registró entradas de biológicos por valor de \$ 19.780.543, de acuerdo al reporte presentando por el área de medicamentos.

CUENTA 178501 – RED CARRETERA

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
178501	RED CARRETERA	105,153,555,967.47	103,299,678,771.47	1,853.877,196.00	2%

Esta cuenta presenta un aumento del 2% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$1.853.877.196, esta variación corresponde a un ajuste de depreciación del módulo de inmuebles con contabilidad por valor de \$7.249.584.84 en vías secundarias, y a la depreciación del mes de septiembre de vías secundarias por valor de \$458.826.461.16 y depreciación de vías terciarias por valor de \$1.387.801.150 para una variación total por valor de \$1.853.877.196.

CUENTA 190801- EN ADMINISTRACIÓN

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
190801	EN ADMINISTRACIÓN	17,432,707,076.27	29,388,967,928.77	-11,956,260,852.50	-41%

Esta cuenta presenta una disminución del 41% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$11.956.260.852,50, esta variación corresponde a Ajuste según certificación enviada por la Universidad Tecnológica de Pereira -UTP para el corte 30 de septiembre de 2018, Ajuste según publicación de operaciones recíprocas SGR al 30 de septiembre de 2018 y a valor ajustado SGP agua potable y saneamiento básico transferido al FIA en septiembre de 2018 correspondiente a la 8va onceava de 2018.

CUENTA 242407- LIBRANZAS

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variacion porcentual
242407	LIBRANZAS	257,541,624.00	1,766,354,145.00	-1,508,812,521.00	-85%



Esta cuenta presenta una disminución del 85% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$1.508.812.521, esta variación corresponde a los descuentos de nómina que genera la Dirección de Recursos humanos, según observaciones que reportan los empleados en el mes, los cuales toman prestamos con diferentes entidades financieras y cooperativas si es el caso.

CUENTA 248001- SUBSIDIO A LA OFERTA

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
248001	SUBSIDIO A LA OFERTA	24,253,819,515.98	19,538,645,733.98	4,715,173,782.00	24%

Esta cuenta presenta un aumento del 24% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$4.715.173.782, esta variación corresponde a causación de prestación de servicios integrales de salud mediana y alta complejidad que la ese tenga habilitados incluyen actividades intervenciones y procedimientos de promoción prevención diagnostico tratamiento y rehabilitación y paliación a la población pobre, pago por atención a usuarios en salud - servicios no pos según resolución 1718 del 31-08-18 reporte 7-9-18 y registrar y/o ajustar deuda PPNA-no pos_sept_de 2018_s/n reporte auditoria - salud

CUENTA 251410- CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
251410	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	443,434,236,877.51	536,475,422,166.94	93,041,185,289.43	-17%

Esta cuenta presenta una disminución del 17% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$93.041.185.289,46, esta variación corresponde a pago nomina mes de septiembre 2018 pensionados magisterio y gobierno a cargo según reporte de nómina, reclasificación de cuenta como resultado de conciliación ajustando la afectación contable de acuerdo al procedimiento establecido por la cgn orden de pago 2265 de 23 de marzo de 2018, ajuste contable sobre el cálculo actuarial de acuerdo a actualización realizada por el Ministerio de Hacienda - FONPET respecto al pasivo pensional con corte a 31 de diciembre de 2017 y a reclasificación de saldo del pasivo pensional de FONPET según certificación

expedida por la oficina de pensiones de acuerdo a SAIA No. 11900 del 27 de agosto de 2018 para pasar a la cuenta de cuotas partes

CUENTA 251414- CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
251414	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	219,426,742,682.63	146,583,709,235.00	-72,843,033,447.63	50%

Esta cuenta presenta un aumento del 50% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$72.843.033.447,63, esta variación corresponde a reclasificación del incremento del pasivo pensional de acuerdo a los datos establecidos por FONPET como pasivo pensional del sector educación con corte a 31 de diciembre de 2017, reclasificación del saldo que se tenía en la cuenta a 31 de diciembre de 2017 hasta tanto se tenga la certificación de la distribución del pasivo pensional entre pensiones actuales y cuotas partes pensionales, traslado de recursos FONPET al FOMAG - fidupervisora Dto de Risaralda - vigencia 2018. Desahorro administrativo y financiero FONPET resolución 1714 del 3 10 2018

CUENTA 270103- ADMINISTRATIVAS

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
270103	ADMINISTRATIVAS	97,149,646,616.62	103,867,460,909.00	6,717,814,292.38	-6%

Esta cuenta presenta una disminución del 6% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$6.717.814.292,38, esta variación corresponde a ajuste de los litigios y demandas en contra del departamento a septiembre de 2018 según reporte oficina jurídica del departamento.

CUENTA 315105- GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
315101	Ganancias O Pérdidas Actuariales Por Planes De Beneficios Posempleo	23,969,803,948.13	36,129,081,504.56	12,159,277,556.43	-34%

Esta cuenta presenta una disminución del 34% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$12.159.277.556,43, esta variación corresponde a ajuste contable sobre el cálculo actuarial de acuerdo a actualización realizada por el Ministerio de Hacienda - FONPET respecto al pasivo pensional con corte a 31 de diciembre de 2017.

CUENTA 410502- IMPUESTO DE REGISTRO

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	18,351,459,000.00	16,183,087,200.00	2,168,371,800.00	13%

Esta cuenta presenta un aumento del 13% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$2.168.371.800, la variación que maneja esta cuenta corresponde al recaudo registrado por concepto de impuesto de Registro en el mes de Septiembre de 2018 por valor de \$2.157.883.900 que corresponde a 3366 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	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
410522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	22,432,849,286.00	18,301,201,112.00	-4,131,648,174.00	23%

Esta cuenta presenta un aumento del 23% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$4.131.648.174, esta variación corresponde a las

declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes por concepto impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo en el mes de Septiembre de 2018 (2da quincena del mes de Agosto 2018 y 1ra quincena de Septiembre 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	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
410523	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPAC	23,017,765,208.00	18,496,282,508.00	4,521,482,700.00	24%

Esta cuenta presenta un aumento del 24% con respecto a la vigencia de agosto de 2018 equivalente a \$4.521.482.700, 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 Septiembre de 2018 (2da quincena del mes de Agosto 2018 y 1ra quincena de Septiembre 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	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
410524	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	15,880,605,800.00	13,568,327,000.00	2,312,278,800.00	17%

Esta cuenta presenta un aumento del 17% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$2.312.278.800, 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 Septiembre de 2018 (2da quincena del mes de Agosto 2018 y 1ra quincena de Septiembre 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 410535- SOBRETASA A LA GASOLINA

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA	9,013,075,550.00	8,047,788,850.00	-965,286,700.00	12%

Esta cuenta presenta un aumento del 12% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$965.286.700, la variación que maneja esta cuenta corresponde al recaudo registrado por concepto de sobretasa a la gasolina en el mes de septiembre de 2018

CUENTA 410551- IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
410551	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	3,181,843,830.00	2,718,099,747.00	463,744,083.00	17%

Esta cuenta presenta un aumento del 17% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$463.744.083, la variación que maneja esta cuenta corresponde a la información reportada en el mes de Septiembre por las entidades recaudadoras del impuesto.

CUENTA 440817- PARTICIPACIÓN PARA SALUD

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
440817	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	12,455,428,527.00	11,071,492,024.00	1,383,936,503.00	13%

Esta cuenta presenta un aumento del 13% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$1.383.936.503, esta variación corresponde a la causación en Septiembre de los siguientes Ingresos provenientes del Sistema General de Participaciones (SGP): Prestación de servicios CSF por valor de \$ 561.716.189; Salud Pública \$ 528.344.095 y para Aportes Patronales SSF por valor de \$ 528.344.095; registrados en la cuentas 44081701, 44081702 y 44081706 respectivamente.

CUENTA 440818- PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
440818	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	104,312,071,320.00	94,097,743,989.00	10,214,327,331.00	11%

Esta cuenta presenta un aumento del 11% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$10.214.327.331, esta variación corresponde a los dineros consignados por el Ministerio de Educación en el instructivo del PAC, correspondiente al mes de septiembre de 2018 para cancelación y prestaciones sociales.

CUENTA 441302- PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
441302	PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	9,221,504,236.26	8,148,160,956.26	1,073,343,280.00	13%

Esta cuenta presenta un aumento del 13% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$1.073.343.280, esta variación corresponde a causación cuenta por cobrar de ciencia y tecnología Instrucción de Abono en Cuenta IAC mes de septiembre de 2018 bajado de la pag web del DNP el 16/10/2018

CUENTA 441303- PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variación absoluta	variación porcentual
441303	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	43,048,349,729.29	39,600,091,419.29	3,448,258,310.00	9%

Esta cuenta presenta un aumento del 9% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$3.448.258.310, esta variación corresponde a causación

cuenta por cobrar fdr- inversión Instrucción de Abono en Cuenta IAC mes de septiembre de 2018 bajado de la pag web del dnp el 16/10/2018

CUENTA 480232- RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
480232	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	22,229,602,821.59	18,901,087,253.03	3,328,515,568.56	18%

Esta cuenta presenta un aumento del 18% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$3.328.515.568, esta variación corresponde a los ajustes de los recursos en FONPET al 31 de Septiembre de 2018 según web del ministerio de Hacienda y Crédito Público.

CUENTA 510290- OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	872,776.63	2,589,261,720.63	2,588,388,944.00	100%

Esta cuenta presenta una disminución del 100% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$2.588.388.944, esta variación corresponde a reclasificación de cuenta como resultado de conciliación ajustando la afectación contable de acuerdo al procedimiento establecido por la CGN

CUENTA 536401- RED CARRETERA

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
536401	RED CARRETERA	16,619,648,500.44	14,765,771,304.44	1,853,877,196.00	13%

Esta cuenta presenta un aumento del 13% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$1.853.877.196, esta variación corresponde a un ajuste de

depreciación del módulo de inmuebles con contabilidad por valor de \$7.249.584.84 en vías secundarias, y a la depreciación del mes de septiembre de vías secundarias por valor de \$458.826.461.16 y depreciación de vías terciarias por valor de \$1.387.801.150 para una variación total por valor de \$1.853.877.196

CUENTA 550208- SUBSIDIO A LA OFERTA

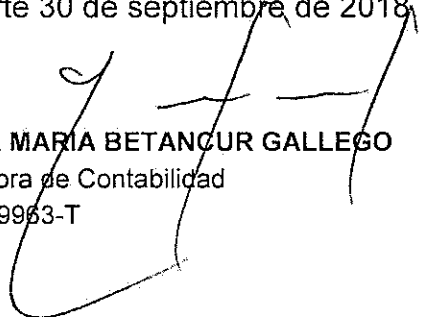
Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
550208	SUBSIDIO A LA OFERTA	20,150,155,812.04	13,265,558,310.04	6,884,597,502.00	52%

Esta cuenta presenta un aumento del 52% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$6.884.597.502, esta variación corresponde a registros y ajuste de deuda ppna-no pos septiembre 2018_s/n reporte auditoria - salud

CUENTA 550706- ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Cuenta	Descripción	septiembre	agosto	variacion absoluta	variacion porcentual
550706	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	22,316,582,106.18	17,575,035,004.98	4,741,547,101.20	27%

Esta cuenta presenta un aumento del 27% con respecto a la vigencia de Agosto de 2018 equivalente a \$4.741.547.101, esta variación corresponde a Aunar esfuerzos para cofinanciar los proyectos elegidos por la comunidad en el municipio de Belén de Umbría en el desarrollo de las votaciones del proceso de presupuesto participativo proyecto implementación del servicio de transporte escolar y Ajuste según certificación enviada por la Universidad Tecnológica de Pereira - UTP para el corte 30 de septiembre de 2018


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 TP 139963-T

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

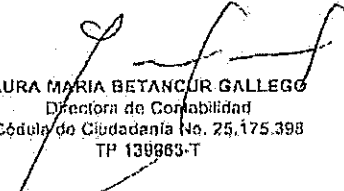
CERTIFICAN

Los Estados Financieros con corte a 30 de septiembre 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 138863-T