

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

Version:00

Vigencia:09-2018

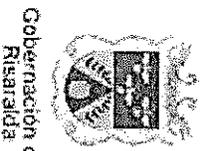
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A OCTUBRE 31 DE 2018
(Presentación por cuenta)
(Cifras en pesos)

	Periodo Actual	Periodo Actual
ACTIVO		PASIVO
CORRIENTE	227,087,213,443.00	CORRIENTE
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	102,895,857,060.00 24	CUENTAS POR PAGAR
1105 CAJA	1,398,083,840.00 2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	101,497,775,220.00 2405	TRANSFERENCIAS POR PAGAR
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11,863,835,599.00 2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	11,863,835,599.00 2423	DESCUENTOS DE NOMINA
13 CUENTAS POR COBRAR	102,150,193,988.00 2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
1305 IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3,691,488,337.00 2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	377,582,884.00 2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
1317 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	79,931,316,247.00 25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17,958,806,520.00 2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO
15 INVENTARIOS	1,366,838,691.00 29	OTROS PASIVOS
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1,606,107,827.00 2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	760,730,864.00	
19 OTROS ACTIVOS	8,401,488,105.00	
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POREMPELLEO	438,525,377.00	
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3,838,218.00	
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,959,124,510.00	
	1,748,778,174,047.00	NO CORRIENTE
NO CORRIENTE		
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,066,972,615.00 23	PRÉSTAMOS POR PAGAR
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	172,700,510.00 2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	2,420,835,421.00 24	CUENTAS POR PAGAR
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	678,007,684.00 2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
1280 DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	-201,600,000.00 2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
13 CUENTAS POR COBRAR	129,988,152,779.00 25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
1305 IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	8,255,375,353.00 2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO
		807,330,363,624.00
		58,732,590,834.00
		31,631,602,353.00
		127,283,186.00
		164,331,744.00
		2,152,382,157.00
		4,654,743,453.00
		474,103,383.00
		24,254,370,918.00
		804,287,908.00
		25,635,241,135.00
		28,635,321,135.00
		465,737,356.00
		465,277,356.00
		28,663,877,700.00
		28,663,877,700.00
		2,763,091,475.00
		136,247,242.00
		2,626,844,233.00
		663,069,898,554.00
		169,200,197.00

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

1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	46,197,558,976.00	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1,109,418,424.00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	103,538,590,221.00	2514	BENEFICIOS ROSEMPLEO - PENSIONES	658,291,279,933.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,290,706,314.00	27	PROVISIONES	108,709,409,776.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-32,224,040,545.00	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	104,380,033,363.00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	176,236,619,648.00	2790	PROVISIONES DIVERSAS	4,320,376,313.00
1605	TERRENOS	109,445,546,319.00	29	OTROS PASIVOS	4,124,086,119.00
1605	CONSTRUCCIONES EN CURSO	5,795,009,032.00	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2,400,460.00
1633	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,420,068,851.00	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4,121,676,719.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	977,612,626.00			
1640	EDIFICACIONES	32,778,443,716.00			
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	416,570,962.00			
1645	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,020,084,969.00			
1640	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,394,251,836.00			
1645	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,362,128,472.00			
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	4,644,365,700.00			
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,759,408,364.00			
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	87,359,503.00			
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-18,863,821,687.00			
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	740,919,938,997.00	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,109,802,433,032.00
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	1,807,265,278.00	3105	CAPITAL FISCAL	638,045,004,041.00
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,108,939,857,298.00	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	83,995,087,628.00
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO (CR)	-107,900,183,579.00	3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	411,724,137,627.00
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PUBLICO (CR)	-262,828,000,000.00	3149	GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	8,007,684.00
19	OTROS ACTIVOS	698,567,290,008.00	3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-23,569,803,948.00
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSTRAPILO	655,958,407,187.00			
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,656,574,438.00			
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4,739,205,385.00			
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	32,185,040,000.00			
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	69,615,004.00			
1916	DERECHOS EN FIDEICOMISO	62,618,434.00			
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3,917,829,543.00			
				TOTAL PASIVO	866,062,954,458.00
				PATRIMONIO	Periodo Actual
					1,109,802,433,032.00
					638,045,004,041.00
					83,995,087,628.00
					411,724,137,627.00
					8,007,684.00
					-23,569,803,948.00
				TOTAL PATRIMONIO	1,109,802,433,032.00





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 OCTUBRE 31 DE 2018
 (Presentación por cuenta)
 (Cifras en pesos)

TOTAL ACTIVO

1.975.865.387,490,00

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

1.975.865.387,490

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

74.096.708,562,00 91 PASIVOS CONTINGENTES
 389.015.852,815,00 93 ACREEDORAS DE CONTROL
 -463.106,561,377,00 99 ACREEDORAS POR CONTRA (DIB)
0,00 TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Periodo Actual

48.016.704,719,00
 294.785.182,630,00
 -342.801,887,339,00
0,00

SUPERINTENDENTE SALAZAR OSORIO
 Gobernador
 Cédula de Profesionalidad No. 18.502.8971

AURA MYRIAM BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 Cédula de Profesionalidad No. 25.175.398
 TP 1399855-1

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

Estudio y proyectó: Aura María Belancur Gallego



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

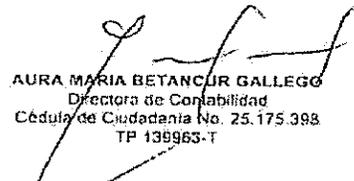
Código	Cuentas	2018
INGRESOS OPERACIONALES		394,319,574,835
41	INGRESOS FISCALES	166,960,340,218
4105	IMPUESTOS	141,681,433,116
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25,319,384,982
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-40,477,881
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	227,359,234,618
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	133,061,619,637
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	79,814,882,039
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	14,482,732,941
GASTOS OPERACIONALES		340,905,992,336
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	32,467,022,105
5101	SUELDOS Y SALARIOS	12,602,606,888
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	223,605,262
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,551,637,563
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	735,743,600
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3,207,622,147
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,550,713,035
5111	GENERALES	6,373,074,321
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,222,019,290
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	74,943,599,424
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,697,256,966
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	18,466,276,112
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	43,780,066,346
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	23,606,900,104
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	23,533,003,757
5424	SUBVENCIONES	73,896,347
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	208,577,651,303
5501	EDUCACIÓN	143,859,886,148
5502	SALUD	32,809,687,943
5504	VIVIENDA	852,914,682
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	3,992,055,068
5506	CULTURA	692,944,899
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	26,364,091,088
5508	MEDIO AMBIENTE	5,321,475
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	750,000
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,310,819,400
5705	FONDOS ENTREGADOS	1,310,819,400

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

Código	Cuentas	2018
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		53,413,582,499
48	OTROS INGRESOS	38,716,038,360
4802	FINANCIEROS	24,512,978,702
4808	INGRESOS DIVERSOS	14,203,059,658
58	OTROS GASTOS	8,134,533,231
5804	FINANCIEROS	6,184,370,421
5890	GASTOS DIVERSOS	905,380,443
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1,044,782,367
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		83,995,087,628



SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador
Cédula de Ciudadanía No. 16.502.691



AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398
TP 138963-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 152 de 2017

Estudió y proyectó: Aura María Betancur Gallego

	 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 OCTUBRE DE 2018
(Cifras en pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{227,087,213,443}{58,732,590,834}$	3.87
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{225,320,374,752}{58,732,590,834}$	3.84
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{866,062,954,458}{1,975,865,387,490}$	43.8%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{58,732,590,834}{1,109,802,433,032}$	5.3%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{53,413,582,499}{394,319,574,835}$	13.5%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{83,995,087,628}{1,109,802,433,032}$	7.6%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 TP 139963-7

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
OCTUBRE 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 \$3.87 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

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

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 \$1.766.838.691

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

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 43.8% lo cual significa que de sus activos totales, el 43.8% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 43.8% de la Entidad

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

Handwritten signature

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
OCTUBRE 31 DE 2018

SIGNIFICADO: El porcentaje que poseen los acreedores inmediatos o de corto plazo respecto al patrimonio de la Entidad.

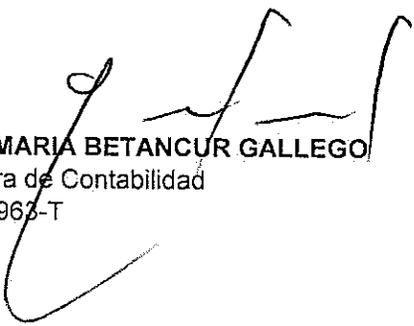
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 5.3 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de octubre de 2018.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 13.5%, 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 7.6% 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

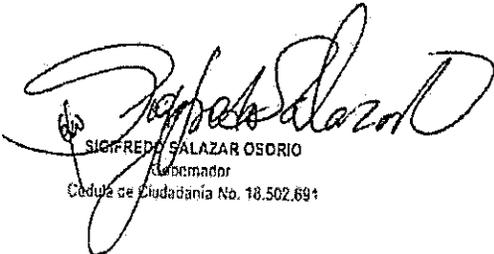
**EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CERTIFICAN

Los Estados Financieros con corte a 31 de octubre 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. 18.502.694



AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Directora de Contabilidad
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398
TP 130983-T