

Gobernación de  
Risaralda



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Secretaría de Hacienda

GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS  
GESTIÓN CONTABLE

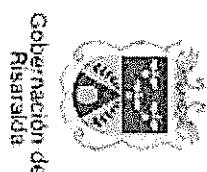
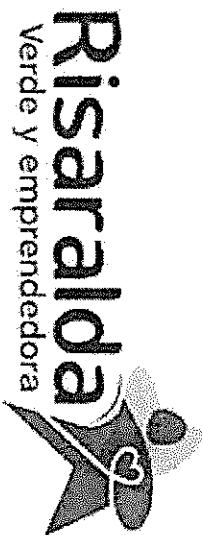
FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:00

Vigencia:09-2018

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

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
Periodo Actual		Periodo Actual	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		58.732.590.834,00
1105	CAJA		31.631.602.353,00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		127.283.198,00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		164.331.744,00
1233	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO		2.132.382.157,00
13	CUENTAS POR COBRAR		4.654.743.453,00
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		474.103.343,00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS		24.254.370.918,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		804.387.908,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
15	INVENTARIOS		25.635.251.125,00
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		24.635.251.125,00
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		465.737.356,00
19	OTROS ACTIVOS		
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POREMPLIDO		
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		
	NO CORRIENTE		807.330.363.624,00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION		28.663.877.700,00
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		28.663.877.700,00
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		2.763.091.475,00
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)		136.247.242,00
13	CUENTAS POR COBRAR		2.636.444.333,00
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		663.069.893.554,00
			169.200.197,00



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)

1311	CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	46,187,358.936.00	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	4,109,418.434.00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	103,538,390,221.00	2514	BENEFICIOS ROSEMPLEO - PENSIONES	658,291,279.933.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,290,708,314.00	27	PROVISIONES	108,709,409,776.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-32,224,040,545.00	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	104,380,033,463.00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	176,236,619,648.00	2790	PROVISIONES DIVERSAS	4,329,376,313.00
1605	TERRENOS	109,345,346,310.00	29	OTROS PASIVOS	4,124,086,119.00
1605	CONSTRUCCIONES EN CURSO	5,795,009,032.00	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2,400,400.00
1633	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,420,068,851.00	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4,121,676,719.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	977,612,626.00			
1640	EDIFICACIONES	52,278,443,710.00			
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	416,570,962.00			
1645	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,020,084,969.00			
1645	MAQUINARIA Y EQUIPO	2,394,251,036.00			
1645	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,362,128,472.00			
1645	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4,644,365,700.00			
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9,799,408,264.00			
1670	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	87,350,503.00			
1675	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-18,863,821,687.00			
1680	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	740,919,938,997.00	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,109,802,433,032.00
1685	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1,807,265,278.00	3105	CAPITAL FISCAL	638,045,004,041.00
17	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	1,108,939,857,298.00	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	83,995,087,628.00
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	-107,000,183,579.00	3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	411,724,137,627.00
1710	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-262,828,000,000.00	3149	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	8,007,684.00
1785	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	698,567,290,008.00	3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-23,369,803,948.00
19	OTROS ACTIVOS	655,928,407,187.00			
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSTALPHO	1,656,574,438.00			
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,739,205,385.00			
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	32,185,040,000.00			
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	69,615,004.00			
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	62,618,474.00			
1916	DERECHOS EN FIDELCOMISO	3,917,829,545.00			
1970	ACTIVOS INTANGIBLES				

TOTAL PATRIMONIO

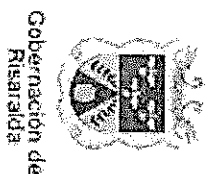
1,109,802,433,032.00

PATRIMONIO

Periodo Actual

TOTAL PASIVO

866,062,954,458.00



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 (DB)  
0.00 TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Periodo Actual



48.016.704.719.00  
294.785.182.620.00  
-342.801.887.339.00  
0.00

STEFANIA SALAZAR OSORIO  
Gobernador  
Cédula de Profesionalidad No. 18.502.693

AURA MARÍA BELANCUR GALLEGO  
Directora de Contabilidad  
Cédula de Profesionalidad No. 25.175.398  
TP 1399853-1

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 proyección: Aura María Belancur Gallego

	 Gobernación de Risaralda	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 RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2018**  
**(Presentación por cuenta)**  
**(Cifras en pesos)**

Código	Cuentas	2018
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>394,319,574,835</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>166,960,340,218</b>
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
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>227,359,234,618</b>
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
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>340,905,992,336</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>32,467,022,105</b>
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 NOMINA	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
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>74,943,599,424</b>
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
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>23,606,900,104</b>
5413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	23,533,003,757
5424	SUBVENCIONES	73,896,347
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>208,577,651,303</b>
5501	EDUCACION	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
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1,310,819,400</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS	1,310,819,400

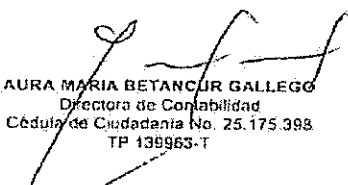


	 Gobernación de Risaralda	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda  GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN CONTABLE  FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS
Versión:00	Vigencia:09-2018	

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



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

  
**SIGIFREDO SALAZAR OSORIO**  
Gobernador  
Cédula de Ciudadanía No. 18.502.891

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

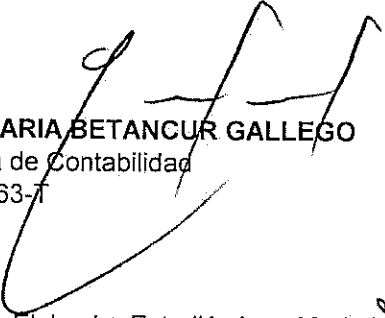
Nota: Los Estados Financieros de la vigencia 2018, no serán comparativos de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante el parágrafo transitorio del artículo 2 de la Resolución 182 de 2017

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

  
**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
Directora de Contabilidad  
TP 139963-T

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.

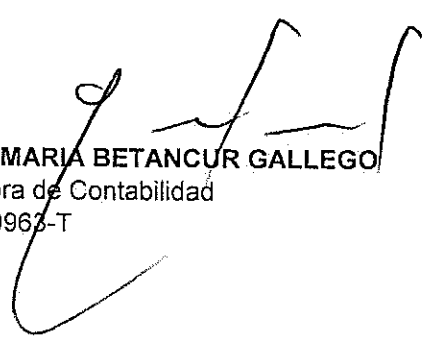
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 5.3 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de octubre de 2018.

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

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



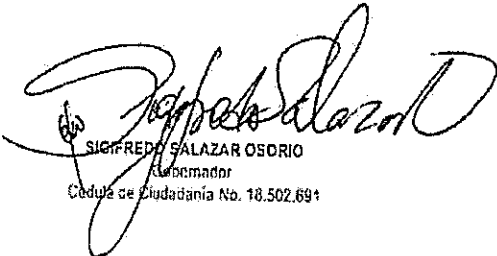
**EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE  
RISARALDA**

**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. 18.502.691



AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Directora de Contabilidad  
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398  
TP 130963-T