



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

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
	Periodo Actual		Periodo Actual
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	192,234,668,303.00		42,817,916,359.00
1105 CAJA	57,914,215,994.00	24 CUENTAS POR PAGAR	24,112,000,118.00
	0.00	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2,169,946,296.00
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	57,914,215,994.00	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	149,298,575.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6,996,183,905.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,388,733,865.00
1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	6,996,183,905.00	2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	818,304,532.00
13 CUENTAS POR COBRAR	121,868,736,191.00	2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	19,102,388,165.00
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3,867,791,438.00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	483,327,685.00
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	582,246,141.00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	18,585,555,341.00
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	108,099,781,669.00	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	18,585,555,341.00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,318,916,543.00	29 OTROS PASIVOS	120,360,900.00
15 INVENTARIOS	2,923,160,217.00	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	120,360,900.00
1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	2,073,375,357.00		
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	849,784,860.00		
19 OTROS ACTIVOS	2,532,371,996.00		
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2,226,753,861.00		
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POREMPLEO	301,779,917.00		
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3,358,218.00		
NO CORRIENTE		NO CORRIENTE	
	1,954,194,708,898.00		781,250,162,378.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,768,689,321.00		
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	772,709,510.00	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	22,570,603,978.00
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2,700,855,421.00	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	22,570,603,978.00
1230 PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	295,124,390.00	24 CUENTAS POR PAGAR	1,614,024,956.00
13 CUENTAS POR COBRAR	114,590,194,730.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	188,398,976.00
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	5,576,527,747.00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,425,625,980.00



Gobernación de  
Risaralda

## DEPARTAMENTO DE RISARALDA

**Secretaría de Hacienda**

**GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS**  
**GESTIÓN CONTABLE**

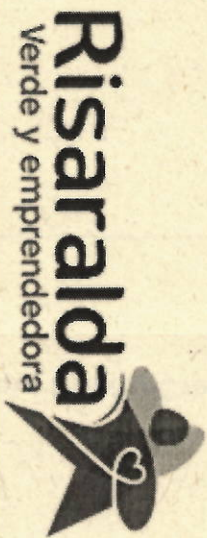
## FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:00

**Vigencia:09-2018**

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

4.00



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

TOTAL ACTIVO

2,146,429,377,201.00

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

2,146,429,377,201

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
91,274,165,687.00 91	PASIVOS CONTINGENTES
414,465,477,441.00 93	ACREEDORAS DE CONTROL
-505,739,643,128.00 99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)
0.00	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Periodo Actual
49,969,913,268.00
345,878,123,391.00
-395,848,036,659.00
0.00

SIFREDA SALAZAR OSORIO  
Albormador  
Cédula de Ciudadanía No. 18.502.893

AURA MARÍA BETANCUR GALLEGO  
Directora de Contabilidad  
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.385  
IP 139853-1

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 párrafo transitorio del artículo 2 de la Resolución 182 de 2017

Estudió y proyectó: Aura María Betancur Gallego



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 DICIEMBRE DE 2018  
(Presentación por cuenta)  
(Cifras en pesos)

Codigo	Cuentas	2018
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>503,851,610,689</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>210,211,485,451</b>
4105	IMPUESTOS	179,186,028,278
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	31,086,360,975
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-60,903,802
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>293,640,125,238</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	165,228,615,221
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	112,636,975,854
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	15,774,534,163
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>492,850,420,770</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>44,940,220,621</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	14,944,707,508
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	226,424,584
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4,274,958,553
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	884,383,900
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4,870,599,668
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4,109,236,253
5111	GENERALES	11,427,365,277
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,202,544,878
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>96,881,234,277</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	42,537,042
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,565,958
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13,107,918,639
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	22,142,118,552
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	97,569,079
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	61,485,525,007
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>73,664,446,169</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	71,707,864,381
5424	SUBVENCIONES	1,956,581,788
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>275,797,536,412</b>
5501	EDUCACION	172,120,807,825
5502	SALUD	49,338,099,275
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	6,222,071,296
5506	CULTURA	1,171,483,521
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	46,938,753,020
5508	MEDIO AMBIENTE	5,321,475
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1,000,000
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1,566,983,291</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS	1,566,983,291

		<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b> Secretaría de Hacienda</p> <p><b>GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> <b>GESTIÓN CONTABLE</b></p> <p><b>FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>
Versión:00		Vigencia:09-2018

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

Codigo	Cuentas	2018
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>11,001,189,919</b>
48	OTROS INGRESOS	<b>53,105,042,486</b>
4802	FINANCIEROS	37,911,378,935
4808	INGRESOS DIVERSOS	15,168,420,874
4812	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	25,242,677
58	OTROS GASTOS	<b>3,981,569,848</b>
5802	COMISIONES	283,190
5804	FINANCIEROS	1,885,843,168
5890	GASTOS DIVERSOS	1,049,864,010
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1,045,579,480
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>60,124,662,557</b>

  
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


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 párrafo transitorio del artículo 2 de la Resolución 182 de 2017

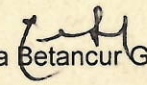
Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

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

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

Razon Corriente	<div>Activo Corriente</div> <hr/> <div>Pasivo Corriente</div>	<div>192,234,668,303</div> <hr/> <div>42,817,916,359</div>	4.49
Prueba Acida	<div>Activo Corriente - Inventarios</div> <hr/> <div>Pasivo Corriente</div>	<div>189,311,508,086</div> <hr/> <div>42,817,916,359</div>	4.42
Nivel de Endeudamiento	<div>Total Pasivo</div> <hr/> <div>Total Activos</div>	<div>824,068,078,737</div> <hr/> <div>2,146,429,377,201</div>	38.4%
Apalancamiento	<div>Total Pasivo Corriente</div> <hr/> <div>Patrimonio</div>	<div>42,817,916,359</div> <hr/> <div>1,322,361,298,464</div>	3.2%
Margen Operacional	<div>Utilidad Operacional</div> <hr/> <div>Ingresos Operacionales</div>	<div>11,001,189,919</div> <hr/> <div>503,851,610,689</div>	2.2%
Rendimiento Patrimonial	<div>Utilidad o Pérdida Neta</div> <hr/> <div>Patrimonio</div>	<div>60,124,662,557</div> <hr/> <div>1,322,361,298,464</div>	4.5%

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

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria  Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
DICIEMBRE 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 \$4.49 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 acida dado que el valor de inventarios tomado es de \$2.923.160.217

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

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 38.4% lo cual significa que de sus activos totales, el 38.4% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 38.4% de la Entidad

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

24

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
DICIEMBRE 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 3.2 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de diciembre de 2018.


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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 2.2%, 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 4.5% 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

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
DICIEMBRE 31 DE 2018  
(Cifras en pesos)

	CONSOLIDADO	
	%	
SALDO DEL PATRIMONIO A 01 DE ENERO DE 2018	1,044,587,596,882	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	277,773,701,582	27%
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2018	1,322,361,298,464	

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES						
CUENTAS		VALORES		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %	
		01/01/2018	31/12/2018			
<b>DISMINUCIONES:</b>						
Capital fiscal		632,855,451,570	616,780,738,660	-16,074,712,910		-3%
<b>INCREMENTOS:</b>						
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		411,724,137,627	669,225,819,482	257,501,681,855		63%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		8,007,684	199,881,713	191,874,029		2396%
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados		0	-23,969,803,948	-23,969,803,949		100%
Resultado del ejercicio		0	60,124,662,557	60,124,662,557		100%
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>						
TOTAL PATRIMONIO		1,044,587,596,882	1,322,361,298,464	277,773,701,582		

Ver certificación anexa

NOTA: Teniendo en cuenta que los Estados Financieros del año 2018 no son comparativos, para elaborar el presente Estado Financiero se tomó como punto de partida la información generada en los saldos iniciales del año 2018

  
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 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego