



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)

	Periodo Actual	Periodo Actual
ACTIVO		PASIVO
CORRIENTE	192,234,668,303,00	CORRIENTE
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	57,914,215,994,00 24	CUENTAS POR PAGAR
1105 CAJA	0,00 2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	57,914,215,994,00 2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6,996,183,905,00 2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	6,996,183,905,00 2424	DESCUENTOS DE NÓMINA
13 CUENTAS POR COBRAR	121,868,736,191,00 2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3,867,791,438,00 2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	582,246,141,00 25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	108,099,781,669,00 2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,318,916,593,00 29	OTROS PASIVOS
15 INVENTARIOS	2,923,160,217,00 2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS
1510 MERCANCIAS 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 POSIBLES	301,779,917,00	
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3,838,218,00	
NO CORRIENTE	1,954,194,708,898,00	NO CORRIENTE
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,768,689,321,00	PRÉSTAMOS POR PAGAR
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	772,709,510,00 23	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2,700,855,421,00 2314	CUENTAS POR PAGAR
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	295,124,390,00 24	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
13 CUENTAS POR COBRAR	114,590,194,730,00 2407	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	5,576,527,747,00 2490	
		781,250,162,378,00



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 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

Sigfredo Salazar Osorio
 SIGFREDO SALAZAR OSORIO
 Gobernador
 Ciudad de Zuluaga No. 18.502.891

Aura María Betancur Gallego
 AURA MARÍA BETANCUR GALLEGO
 Directora de Contabilidad
 Ciudad de Chiriquianá No. 25.175.398
 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

Estudio 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
INGRESOS OPERACIONALES		503,851,610,689
41	INGRESOS FISCALES	210,211,485,451
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
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	293,640,125,238
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
GASTOS OPERACIONALES		492,850,420,770
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	44,940,220,621
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
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	96,881,234,277
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
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	73,664,446,169
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	71,707,864,381
5424	SUBVENCIONES	1,956,581,788
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	275,797,536,412
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
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,566,983,291
5705	FONDOS ENTREGADOS	1,566,983,291



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
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		11,001,189,919
48	OTROS INGRESOS	53,105,042,486
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	3,981,569,848
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
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		60,124,662,557


 SIGFREDO SALAZAR OSORIO
 Gobernador
 Cédula de Ciudadanía No. 18.502.691


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

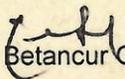
Nota: Los Estados Financieros de la vigencia 2018, no serán comparativos de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante el párrafo transitorio del artículo 2 de la Resolución 182 de 2017

Estudió y proyectó: Aura María Betancur Gallego

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

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

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

eth

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			
DISMINUCIONES:						
Capital fiscal		632,855,451,570	616,780,738,660	-16,074,712,910	-3%	
INCREMENTOS:						
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%	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO						
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