

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**NOVIEMBRE DE 2015-2014**

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
	CORRIENTE		CORRIENTE	
11	EFFECTIVO	176,668,380	194,654,677	48,377,912
1105	CAJA	156,278,821	162,307,115 22	8,673,841
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	1,525	2,731 2208	8,673,841
		156,277,296	162,304,384 24	16,209,924
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	7,692,180	13,957,850 2401	381,279
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	7,692,180	13,957,850 2403	0
13	RENTAS POR COBRAR	1,905,927	7,899,482 2422	2,017,239
1305	VIGENCIA ACTUAL	1,905,927	7,899,482 2425	7,173,564
1310	VIGENCIA ANTERIOR	0	0 2436	448,610
14	DEUDORES	7,974,415	7,911,295 2440	1,280,712
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	486,773	215,934 2450	881,037
1409	SERVICIOS DE SALUD	0	0 2453	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6,295,528	6,906,383 2480	4,027,483
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	7,251 25	3,923,366
1470	OTROS DEUDORES	2,021,358	1,480,045 2505	3,923,366
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	709,857 2510	3,923,366
1476	CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	0	548,792 26	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-1,546,352	-1,956,967 2625	0
15	INVENTARIOS	878,170	958,669 27	17,337,192
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	878,170	958,669 2710	0
19	OTROS ACTIVOS	1,938,867	1,620,266 2715	17,337,192
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	1,938,867	1,620,266 29	2,233,589
		2905		2,233,589
	NO CORRIENTE	793,952,305	565,231,148	153,427,150
				120,620,094
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	2,564,477	2,564,477 22	18,591,908
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,917,134	2,917,134 2208	18,591,908
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000 23	0
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921 2307	0
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578 24	6,220,558
13	RENTAS POR COBRAR	5,488,861	6,266,418 2425	4,959,240
1310	VIGENCIA ANTERIOR	5,488,861	6,266,418 2430	0
14	DEUDORES	39,930,127	20,559,896 2453	1,274,920
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,047,745	1,075,980 2460	6,398
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,354,711	2,204,570 27	128,614,684
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	22,774,262	8,752,572 2710	99,810,438
				50,500

1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	8,759,451	7,005,801	2715
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	98,566	112,566	2720
1470	OTROS DEUDORES	58,897	161,377	29
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	849,519	1,257,305	2905
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-13,024	-10,195	
16	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>92,685,378</b>	<b>65,262,384</b>	
1605	TERRENOS	48,159,864	24,655,324	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,584,508	6,141,379	
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3,310,843	3,475,216	
1640	EDIFICACIONES	35,404,625	34,792,457	
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	270,867	270,867	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	857,419	689,154	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,858,815	1,666,584	
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2,225,308	1,402,360	
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5,265,922	2,979,264	
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,041,929	4,683,519	31
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	87,227	56,123	3105
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-18,381,949	-15,549,863	3110
17	<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>146,421,930</b>	<b>17,980</b>	<b>3115</b>
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,040,483,200	3120
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3125
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3128
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>506,861,532</b>	<b>470,559,993</b>	
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	467,008,954	432,667,688	
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	424,536	1,000,336	
1910	CARGOS DIFERIDOS	5,914,453	3,416,070	
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	378,332	307,137	
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-279,196	-219,942	
1926	DERECHOS EN FIDELCOMISO	933	0	
1970	INTANGIBLES	708,753	708,753	
1999	VALORIZACIONES	32,704,767	32,679,951	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>970,620,685</b>	<b>759,885,825</b>	

	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	5,897,102	
	PROVISION PARA PENSIONES	128,564,184	93,013,336	
	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>1,260,090</b>	
	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0	1,260,090	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>201,805,062</b>	<b>169,295,884</b>	

<b>PATRIMONIO</b>				
<b>HACIENDA PUBLICA</b>				
<b>CAPITAL FISCAL</b>				
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				
<b>SUPERAVIT POR VALORIZACION</b>				
<b>SUPERAVIT POR DONACIONES</b>				
<b>PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO</b>				
<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION</b>				

**TOTAL PATRIMONIO**

768,815,623	590,589,941
-------------	-------------

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

970,620,685	759,885,825
-------------	-------------

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

81	DERECHOS CONTINGENTES	320,018,155	24,098,647	91
83	DEUDORAS DE CONTROL.	54,266,626	123,585,318	93
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-374,284,781	-147,683,965	99
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	109,291,797	71,502,479	
	ACREEDORAS DE CONTROL.	18,920,362	6,857,386	
	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-128,212,159	-78,359,865	
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	

CARLOS ALBERTO BÓTERO LÓPEZ  
Gobernador

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Contadora TP 1339683-T

HÉCTOR FABIO CORBALES MONTES  
Secretario de Hacienda

Estudio y proyectó: Aura María Belancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**A Noviembre de 2015 - 2014**

Codigo	Cuentas	2015	2014
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b><u>307,637,949</u></b>	<b><u>336,496,380</u></b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>149,018,019</b>	<b>139,222,092</b>
4105	TRIBUTARIOS	116,120,549	114,526,533
4110	NO TRIBUTARIOS	35,270,220	25,842,083
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-2,372,750	-1,146,524
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>158,619,930</b>	<b>197,274,288</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	117,032,897	120,408,181
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	32,063,629	45,289,280
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	9,523,404	31,576,827
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b><u>309,896,047</u></b>	<b><u>258,045,373</u></b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>63,803,381</b>	<b>60,767,335</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	15,246,648	14,176,644
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	35,206,792	36,432,742
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,535,181	2,337,442
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	548,656	499,813
5111	GENERALES	6,860,718	4,700,542
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,405,386	2,620,152
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>50,500</b>	<b>6,434</b>
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	0
5304	PROVISION PARA DEUDORES	0	6,434
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	0
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>12,139,596</b>	<b>8,760,986</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	12,139,596	8,760,986
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>232,882,386</b>	<b>187,650,634</b>
5501	EDUCACION	107,063,100	97,755,148
5502	SALUD	43,690,349	53,164,144
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	7,202,873	2,331,974
5504	VIVIENDA	2,749,983	2,977,393
5505	RECREACION Y DEPORTE	3,601,409	2,287,663
5506	CULTURA	596,364	622,375
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	67,657,500	28,132,750
5508	MEDIO AMBIENTE	260,808	379,187
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	60,000	0
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1,020,184</b>	<b>859,984</b>
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	1,020,184	859,984
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b><u>-2,258,098</u></b>	<b><u>78,451,007</u></b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>27,139,103</b>	<b>32,625,145</b>
4805	FINANCIEROS	21,084,465	31,334,518
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	6,299,826	5,905,732
4810	EXTRAORDINARIOS	304,013	5,643
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-549,201	-4,620,748
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>-1,350,001</b>	<b>3,360,223</b>
5801	INTERESES	1,373,762	3,234,915

5803	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	44,454	78,482
5810	EXTRAORDINARIOS	17	14
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,768,234	46,812

**EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO**

**26,231,006**

**107,715,929**

**CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ**  
Gobernador

**HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES**  
Secretario de Hacienda

**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
Contadora TP 139963-T

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**NOVIEMBRE 30 DE 2015 - 2014**  
(Cifras en miles de pesos)

		%
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A NOVIEMBRE 30 DE 2014</b>	<b>(1)</b>	<b>590,589,941</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO</b>	<b>(2)</b>	<b>0 178,225,682</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A NOVIEMBRE 30 DE 2015</b>	<b>(3)</b>	<b>768,815,623</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)**  
%

<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>(4)</b>	
Resultados del ejercicio		-76%


<b>INCREMENTOS:</b>	<b>(5)</b>	
Capital fiscal		54%
Patrimonio Público Incorporado		837%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DE		182%

<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>(6)</b>	
Superavit por Valorización		0.1%
Superavit por Donaciones		0.0%

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ**  
Gobernador

  
**HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES**  
Secretario de Hacienda Departamental

  
**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
CONTADORA  
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió:  Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA**  
**NOVIEMBRE 30 DE 2015**

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

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 \$3.65 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 878.170

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

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 20.8 % lo cual significa que de sus activos totales, el 20.8% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 20.8 % de la Entidad

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

**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 6.3% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de noviembre de 2015

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA**  
**NOVIEMBRE 30 DE 2015**

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del -0.7%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad no esta cubriendo todos sus gastos operaciones con los ingresos operacionales, generando una pérdida operacional del ejercicio.

$$\text{Rendimiento Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

La utilidad del ejercicio representa un 3.4% sobre el valor del patrimonio de la Gobernación de Risaralda, con el incremento en los ingresos operacionales se observa que estamos cumpliendo nuestro cometido estatal, generando tranquilidad en cuanto a la estabilidad patrimonial.

  
**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
Contadora  
TP 139963-T

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**NOVIEMBRE 30 DE 2015**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{176,668,380}{48,377,912}$	3.65
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{175,790,210}{48,377,912}$	3.63
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{201,805,062}{970,620,685}$	20.8%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{48,377,912}{768,815,623}$	6.3%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{-2,258,098}{307,637,949}$	-0.7%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{26,231,006}{768,815,623}$	3.4%

  
**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
 Contadora  
 TP 139963-T