

## DEPARTAMENTO DE RISARALDA BALANCE GENERAL COMPARATIVO JULIO DE 2016-2015

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>CORRIENTE</b>	<b>121,798,997</b>	<b>179,487,822</b>	<b>43,384,390</b>	<b>51,704,912</b>
11 ERECTIVO	89,191,839	145,676,439	3,284,985	3,676,698
1105 CAJA	1,049	1,525	3,284,985	3,676,698
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	89,190,790	145,674,914	21,486,903	30,868,744
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	22,207,031	18,831,972	1,542,493	9,018,458
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	22,207,031	18,831,972	941,532	2,286,913
13 RENTAS POR COBRAR	2,247,096	7,770,106	9,132,360	6,043,369
1305 VIGENCIA ACTUAL	2,247,096	7,770,106	344,965	399,192
14 DEUDORES	5,988,749	5,967,713	2,319,253	1,006,084
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	596,448	443,021	2,155,188	3,425,641
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,211,405	4,475,950	5,051,092	8,689,087
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	205,000	4,741,089	2,712,981
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	7,251	4,741,089	2,712,981
1470 OTROS DEUDORES	1,046,477	2,100,815	11,569,408	11,900,264
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	709,857	11,569,408	11,900,264
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,582,689	-1,974,181	2,302,005	2,546,225
15 INVENTARIOS	864,412	561,031	2,302,005	2,546,225
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	864,412	561,031	2,302,005	2,546,225
19 OTROS ACTIVOS	1,299,870	680,561		
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	1,299,870	680,561		
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>825,567,223</b>	<b>768,922,671</b>	<b>194,009,400</b>	<b>144,501,175</b>
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	2,564,477	2,564,477	28,442,430	9,591,908
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,917,134	2,917,134	28,442,430	9,591,908
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	8,015,124	6,294,584
1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	2,068,153	0
1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578	4,939,240	4,939,240
13 RENTAS POR COBRAR	314,188	5,522,881	1,001,333	1,353,335



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**JULIO DE 2016-2015**

	2016	2015	2016	2015
1310	VIGENCIA ANTERIOR	314,188	5,522,881	2460
14	<b>DEUDORES</b>	<b>26,472,364</b>	<b>38,834,902</b>	<b>27</b>
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,185,763	1,698,023	2710
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,262,095	4,829,376	2720
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7,966,621	21,940,188	29
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	9,512,590	8,945,528	2905
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	73,050	98,566	
1470	OTROS DEUDORES	599,412	58,897	
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	885,857	1,277,348	<b>TOTAL PASIVO</b>
1480	PROVISION PARA DEUDORES			13,024
16	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>91,247,378</b>	<b>71,271,420</b>	
1605	TERRENOS	47,500,698	25,998,990	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,140,459	6,246,159	
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2,468,684	3,180,473	
1640	EDIFICACIONES	33,669,609	34,792,425	
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	388,271	270,867	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,010,392	812,066	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,165,487	1,751,005	
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2,438,301	1,655,118	
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5,697,732	3,486,958	31
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,146,375	8,963,600	3105
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	85,669	82,761	3110
1685	DEREGACION ACUMULADA	-18,464,399	-15,969,002	3115
17	<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>148,623,124</b>	<b>146,421,930</b>	<b>3120</b>
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,189,088,344	1,186,887,150	3125
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3128
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200	
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>556,345,692</b>	<b>504,307,061</b>	
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	518,473,734	465,477,307	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	350,850	437,141	
1910	CARGOS DIFERIDOS	3,410,773	5,039,713	
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	789,511	378,332	
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-153,567	-279,196	
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	62,618	933	
1970	INTANGIBLES	708,753	708,753	

	2016	2015
	6,398	2,009
	<b>157,509,279</b>	<b>128,614,683</b>
	50,500	50,500
	157,458,779	128,564,183
	42,567	0
	42,567	0
	<b>237,393,790</b>	<b>196,206,087</b>

Periodo Actual	Periodo Anterior
709,972,430	752,204,406
645,422,211	670,129,602
13,040,940	28,532,019
32,703,020	32,544,078
13,004,689	13,003,356
7,347,404	9,236,490
-1,545,834	-1,241,139
<b>709,972,430</b>	<b>752,204,406</b>



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
JULIO DE 2016-2015**

1999	VALORIZACIONES	32.703.020	32.544.078		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>947.366.220</b>	<b>948.410.493</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>947.366.220</b> <b>948.410.493</b>

				Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					
81	DERECHOS CONTINGENTES	119.853.774	30.508.556 91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	115.438.932
83	DEUDORAS DE CONTROL	57.323.623	135.118.384 93	ACREEDORAS DE CONTROL	22.138.984
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-171.177.397	-165.626.940 99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-137.577.916
	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>

**SIGFREDO SALAZAR OSORIO**  
 Gobernador

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

**VICENTE GALVIS HERRERA**  
 Secretario de Hacienda

Estudio y proyecto: Aura Maria Betancur Gallego

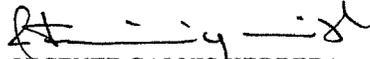
DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL  
A Julio de 2016 - 2015

Codigo	Cuentas	2016	2015
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>200,834,615</b>	<b>190,272,460</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>103,527,279</b>	<b>99,871,427</b>
4105	TRIBUTARIOS	83,332,502	77,584,168
4110	NO TRIBUTARIOS	20,336,423	24,445,627
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-141,646	-2,158,368
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>97,307,336</b>	<b>90,401,033</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	81,406,784	72,114,762
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	10,102,335	11,908,427
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	5,798,217	6,377,844
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>222,754,876</b>	<b>183,882,146</b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>63,692,669</b>	<b>47,317,910</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10,494,353	9,594,810
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	40,200,854	29,126,785
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,820,579	1,598,438
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	396,711	354,951
5111	GENERALES	8,924,467	4,312,546
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,855,705	2,330,380
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>0</b>	<b>50,500</b>
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	50,500
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>5,624,711</b>	<b>8,323,870</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	5,624,711	8,323,870
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>152,791,543</b>	<b>127,578,840</b>
5501	EDUCACION	104,989,163	64,679,064
5502	SALUD	24,215,298	27,983,469
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	0	3,599,669
5504	VIVIENDA	947,435	1,015,040
5505	RECREACION Y DEPORTE	541,395	1,666,779
5506	CULTURA	88,602	187,356
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	22,002,542	28,315,964
5508	MEDIO AMBIENTE	7,108	131,499
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>645,953</b>	<b>611,026</b>
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	645,953	611,026
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-21,920,261</b>	<b>6,390,314</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>39,892,947</b>	<b>23,090,975</b>
4805	FINANCIEROS	36,031,108	20,578,453
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	4,043,702	2,517,543
4810	EXTRAORDINARIOS	6,189	304,008
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-188,052	-309,029
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>4,931,746</b>	<b>949,267</b>
5801	INTERESES	2,644,022	1,231,602
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	618,195	32,534
5810	EXTRAORDINARIOS	11	6
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,669,518	-314,875
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>13,040,940</b>	<b>28,532,022</b>

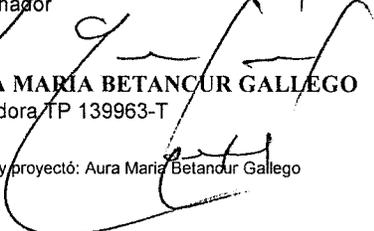
DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL  
A Julio de 2016 - 2015



**SIGFREDO SALAZAR OSORIO**  
Gobernador



**VICENTE GALVIS HERRERA**  
Secretario de Hacienda



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

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

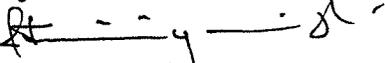
DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
JULIO 31 DE 2016 - 2015  
(Cifras en miles de pesos)

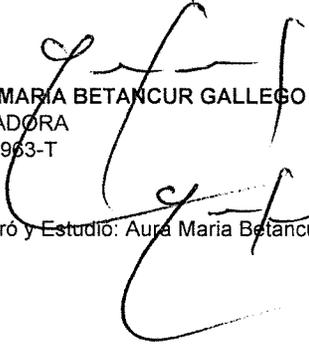
		%
SALDO DEL PATRIMONIO A JULIO 31 DE 2015	(1)	752,204,406
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	0 -42,231,976
SALDO DEL PATRIMONIO A JULIO 31 DE 2016	(3)	709,972,430

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
<b>DISMINUCIONES:</b>	(4)	
Capital fiscal		-4%
Resultados del ejercicio		-54.3%
Patrimonio Público Incorporado		-20%
<b>INCREMENTOS:</b>	(5)	
Superavit por valorización		0.5%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		25%
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	(6)	
Superavit por Donaciones		0.0%

  
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
VICENTE GALVIS HERRERA  
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  
JULIO 31 DE 2016**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{121,798,997}{43,384,390}$	2.81
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{120,934,585}{43,384,390}$	2.79
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{237,393,790}{947,366,220}$	25.1%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{43,384,390}{709,972,430}$	6.1%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{-21,920,261}{200,834,615}$	-10.9%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{13,040,940}{709,972,430}$	1.8%

**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**

Contadora  
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA  
JULIO 31 DE 2016**

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

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 \$2.81 para responder.

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que la Gobernación tendría problemas de liquidez y por lo tanto estaría en dificultad par 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 \$864.412

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

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 25.1% lo cual significa que de sus activos totales, el 25.1% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 25.1% de la Entidad

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

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA**  
**JULIO 31 DE 2016**

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

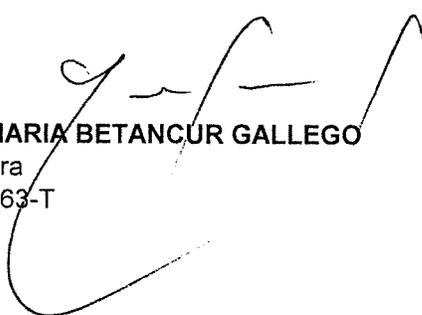
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 6.1% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de julio de 2016.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del -10.9%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad no 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 1.8% 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**  
Contadora  
TP 139963-T