



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
AGOSTO DE 2016-2015

	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior		PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
	CORRIENTE	**126,276,089**	**180,270,262**		**CORRIENTE**	**42,879,743**	**42,717,730**
11	**EFECTIVO**	**106,989,547**	**144,190,204**	**22**	**OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO**	**2,872,485**	**3,264,199**
1105	CAJA	1,637	1,525	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	2,872,485	3,264,199
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	106,987,910	144,188,679	**24**	**CUENTAS POR PAGAR**	**19,544,229**	**20,711,453**
12	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS**	**7,551,939**	**19,995,497**	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,618,493	17,576
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	7,551,939	19,995,497	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	2,307
13	**RENTAS POR COBRAR**	**2,348,697**	**9,082,426**	2422	INTERESES POR PAGAR	760,692	2,245,492
1305	VIGENCIA ACTUAL	2,348,697	9,082,426	2425	ACREEDORES	9,453,348	7,388,701
14	**DEUDORES**	**6,732,418**	**5,758,876**	2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	303,336	282,699
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	549,682	423,836	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,319,254	1,010,463
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,885,285	4,212,349	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1,319,037	876,443
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	205,000	2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	3,770,069	8,887,772
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	7,251	**25**	**OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL**	**4,619,310**	**5,047,057**
1470	OTROS DEUDORES	1,023,238	2,174,764	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	4,619,310	5,047,057
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	709,857	**27**	**PASIVOS ESTIMADOS**	**13,808,360**	**11,418,493**
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-1,442,895	-1,974,181	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	13,808,360	11,418,493
15	**INVENTARIOS**	**864,412**	**561,031**	**29**	**OTROS PASIVOS**	**2,035,359**	**2,276,528**
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	864,412	561,031	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,035,359	2,276,528
19	**OTROS ACTIVOS**	**1,789,076**	**682,228**				
1901	RESERVA FINANICERA ACTUARIAL	1,789,076	682,228				
NO CORRIENTE		**830,003,984**	**770,195,155**	**NO CORRIENTE**		**193,815,333**	**153,468,774**
12	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS**	**2,564,477**	**2,564,477**	**22**	**OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO**	**28,442,430**	**18,591,908**
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,917,134	2,917,134	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	28,442,430	18,591,908
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	**24**	**CUENTAS POR PAGAR**	**7,821,057**	**6,262,182**
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	2422	INTERESES POR PAGAR	1,878,149	0
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578	2425	ACREEDORES	4,939,240	4,939,240
13	**RENTAS POR COBRAR**	**314,048**	**5,522,748**	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	997,270	1,320,933





DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
AGOSTO DE 2016-2015

1310	VIGENCIA ANTERIOR	314,048	5,522,748
14	**DEUDORES**	**26,275,020**	**41,022,573**
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,149,559	1,620,579
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4,462,155	5,498,112
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8,746,855	23,536,479
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	9,508,646	8,945,616
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	73,050	98,566
1470	OTROS DEUDORES	601,679	58,897
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	746,100	1,277,348
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-13,024	-13,024
16	**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**	**91,500,211**	**71,347,184**
1605	TERRENOS	47,500,698	25,998,990
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,584,401	6,142,376
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2,514,838	3,181,903
1640	EDIFICACIONES	33,669,609	34,792,425
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	388,271	270,867
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,011,243	835,468
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,163,544	1,815,475
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2,446,687	1,720,554
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5,676,055	3,517,587
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,146,375	9,162,929
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	83,660	82,761
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-18,685,170	-16,174,151
17	**BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES**	**148,623,124**	**146,421,930**
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,189,088,344	1,186,887,150
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200
19	**OTROS ACTIVOS**	**560,727,104**	**503,316,243**
1901	RESERVA FINANICERA ACTUARIAL	522,797,871	463,993,202
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	604,057	422,669
1910	CARGOS DIFERIDOS	3,234,567	5,547,580
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

2460	CREDITOS JUDICIALES	6,398	2,009
27	**PASIVOS ESTIMADOS**	**157,509,279**	**128,614,684**
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	50,500
2720	PROVISION PARA PENSIONES	157,458,779	128,564,184
29	**OTROS PASIVOS**	**42,567**	**0**
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	42,567	0
	TOTAL PASIVO	**236,695,076**	**196,186,504**

PATRIMONIO		Periodo Actual	Periodo Anterior
31	**HACIENDA PUBLICA**	**719,584,997**	**754,278,913**
3105	CAPITAL FISCAL	645,422,211	670,129,602
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	22,894,005	30,811,783
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,683,294	32,543,970
3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	13,004,689	13,003,356
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	7,347,404	9,236,490
3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-1,766,606	-1,446,288
	TOTAL PATRIMONIO	**719,584,997**	**754,278,913**

Risaralda
Verde y emprendedora

Gobernación de Risaralda

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
AGOSTO DE 2016-2015

1970	INTANGIBLES	708,753	708,753
1999	VALORIZACIONES	32,683,294	32,543,970
	TOTAL ACTIVO	**956,280,073**	**950,465,417**

	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**956,280,073**	**950,465,417**

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81	DERECHOS CONTINGENTES	119,260,684	30,461,506
83	DEUDORAS DE CONTROL	57,320,526	134,600,969
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-176,581,210	-165,062,475
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**0**	**0**

CUENTAS		Periodo Actual	Periodo Anterior
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	115,369,143	97,868,280
93	ACREEDORAS DE CONTROL	22,810,234	17,692,252
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-138,179,377	-115,560,532
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREED(	**0**	**0**

SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador

VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

Risaralda
Verde y emprendedora

Gobernación de Risaralda

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINACIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
A Agosto de 2016 - 2015

Codigo	Cuentas	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		**226,116,543**	**217,269,931**
41	**INGRESOS FISCALES**	**116,525,690**	**114,470,566**
4105	TRIBUTARIOS	94,216,960	89,682,609
4110	NO TRIBUTARIOS	22,470,022	27,017,474
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-161,292	-2,229,517
44	**TRANSFERENCIAS**	**109,590,854**	**102,799,365**
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	92,585,147	82,480,265
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	10,864,255	13,171,465
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	6,141,451	7,147,635
GASTOS OPERACIONALES		**243,681,209**	**209,565,796**
51	**ADMINISTRACION**	**67,269,287**	**50,680,707**
5101	SUELDOS Y SALARIOS	11,780,470	10,986,368
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	41,432,938	30,347,851
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,047,486	1,833,107
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	442,344	404,806
5111	GENERALES	9,382,065	4,757,647
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,183,984	2,350,929
53	**PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**	**0**	**50,500**
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	50,500
54	**TRANSFERENCIAS**	**6,656,018**	**9,333,132**
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	6,656,018	9,333,132
55	**GASTO PUBLICO SOCIAL**	**169,017,672**	**148,803,140**
5501	EDUCACION	116,054,402	74,845,967
5502	SALUD	26,845,857	32,315,524
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	3,100	3,599,669
5504	VIVIENDA	947,435	2,242,463
5505	RECREACION Y DEPORTE	684,454	2,075,405
5506	CULTURA	100,926	282,872
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	24,368,975	33,296,761
5508	MEDIO AMBIENTE	12,522	144,480
57	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**	**738,232**	**698,316**
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	738,232	698,316
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		**-17,564,666**	**7,704,135**
48	**OTROS INGRESOS**	**45,226,605**	**21,481,272**
4805	FINANCIEROS	40,377,936	18,765,315
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	5,034,831	2,739,527
4810	EXTRAORDINARIOS	6,191	304,010
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-192,352	-327,579
58	**OTROS GASTOS**	**4,767,935**	**-1,626,375**
5801	INTERESES	2,644,022	1,231,602
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	618,195	32,534
5810	EXTRAORDINARIOS	12	12
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,505,706	-2,890,524

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINACIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
A Agosto de 2016 - 2015

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	**22,894,005**	**30,811,783**

SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador

VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

Risaralda
Verde y emprendedora

Gobernación de Risaralda

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

		%	
SALDO DEL PATRIMONIO A AGOSTO 31 DE 2015	(1)		754,278,913
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	0	-34,693,916
SALDO DEL PATRIMONIO A AGOSTO 31 DE 2016	(3)		719,584,997

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
DISMINUCIONES:	(4)	
Capital fiscal		-4%
Resultados del ejercicio		-26%
Patrimonio Público Incorporado		-20%
INCREMENTOS:	(5)	
Superavit por valorización		0.4%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		22%
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(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
AGOSTO 31 DE 2016

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	126,276,089 / 42,879,743	2.94
Prueba Acida	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	125,411,677 / 42,879,743	2.92
Nivel de Endeudamiento	Total Pasivo / Total Activos	236,695,076 / 956,280,073	24.8%
Apalancamiento	Total Pasivo Corriente / Patrimonio	42,879,743 / 719,584,997	6.0%
Margen Operacional	Utilidad Operacional / Ingresos Operacionales	-17,564,666 / 226,116,543	-7.8%
Rendimiento Patrimonial	Utilidad o Pérdida Neta / Patrimonio	22,894,005 / 719,584,997	3.2%

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
AGOSTO 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 Gobernacion de Risaralda debe en el corto plazo, cuenta con $2.94 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 24.8% lo cual significa que de sus activos totales, el 24.8% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 24.8% de la Entidad

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

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
AGOSTO 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 6.0% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de agosto de 2016.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del -7.8%, lo cual nos refleja que

operativamente la Entidad no esta cubriendo todos sus gastos operaciones con los ingresos operacionales

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

La utilidad del ejercicio representa un 3.2% 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