



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

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE	130,438,255	176,579,299	CORRIENTE	37,193,339
11 EFECTIVO	111,880,888	146,332,436 22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	6,711,555
1105 CAJA	1,636	1,323 2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	6,711,555
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	111,879,252	146,330,911 24	CUENTAS POR PAGAR	15,858,142
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	6,791,815	15,611,136 2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,810,167
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	6,791,815	15,611,136 2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	4,467
13 RENTAS POR COBRAR	1,932,006	4,491,498 2432	INTERESES POR PAGAR	1,334,351
1305 VIGENCIA ACTUAL	1,932,006	4,491,498 2435	ACREEDORES	6,535,351
14 DEUDORES	8,161,825	8,639,419 2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	315,406
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	506,267	196,053 2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1,929,196
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7,444,030	7,910,732 2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	886,656
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	7,231	7,231 2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	3,042,348
1470 OTROS DEUDORES	1,053,623	1,305,456 25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	7,822,325
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	709,857 2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	7,822,325
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	0	521,049 27	PASIVOS ESTIMADOS	4,459,598
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,559,203	-2,010,979 2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	4,459,598
15 INVENTARIOS	241,397	768,371 29	OTROS PASIVOS	2,341,719
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	241,397	768,371 2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,341,719
19 OTROS ACTIVOS	1,430,324	736,439		
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	1,430,324	736,439		
	791,030,836	728,880,449	NO CORRIENTE	162,810,222
			OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	28,442,430
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	3,579,479	2,564,477 22	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	28,442,430
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	1,015,002	0 2208	CUENTAS POR PAGAR	7,824,237
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,971,134	2,971,134 24	INTERESES POR PAGAR	1,704,137
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000 2422	ACREEDORES	4,939,240
1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921 2425	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0
1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578 2430	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,174,462
13 RENTAS POR COBRAR	314,644	7,927,348 2453	CREDITOS JUDICIALES	6,398
1310 VIGENCIA ANTERIOR	314,644	7,927,348 2460	PASIVOS ESTIMADOS	126,542,559
14 DEUDORES	26,320,488	19,488,253 27		

[Handwritten signature]



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

1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,034,296	1,153,234	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	256,104
1413	TRANFERENCIAS POR COBRAR	4,393,174	2,145,210	2720	PROVISION PARA PENSIONES	126,492,059	109,904,121
1420	AVANQUES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	11,363,623	7,711,171	2721	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	0	-195,930
1422	ANTICIPOS Y SALDO A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	36	29	OTROS PASIVOS	996	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,006,594	7,006,016	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	996	0
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	73,050	112,566				
1470	OTROS DEUDORES	598,405	58,897				
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	862,370	1,314,147				
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-13,024	-13,024				
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	95,365,746	67,923,603				
1605	TERRENOS	47,500,698	25,198,679				
1633	BIENES MUEBLES EN BODEGA	9,275,534	9,357,411				
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3,310,199	2,945,609				
1640	EDIFICACIONES	33,669,609	34,792,457				
1643	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	270,867	270,867				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	844,274	689,154				
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,857,154	1,666,584				
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2,352,817	1,404,035				
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5,318,229	2,933,234				
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,041,929	3,637,937				
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	86,937	56,123				
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-18,162,521	-15,028,487	31	HACIENDA PUBLICA	721,465,530	739,815,870
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	146,421,930	146,421,930	3105	CAPITAL FISCAL	647,281,376	669,625,051
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,186,887,150	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	21,547,781	21,425,189
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,731,578	32,726,727
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	13,004,689	13,003,356
19	OTROS ACTIVOS	519,025,549	484,554,838	3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	7,348,703	3,279,931
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	473,900,766	446,531,210	3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-448,597	-244,384
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,046,219	861,695				
1910	CARGOS DIFERIDOS	10,391,565	3,618,295				
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	340,617	362,766				
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-153,567	-254,606				
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	62,618	0				
1970	INTANGIBLES	708,733	708,733				
1999	VALORIZACIONES	32,731,578	32,726,725				
	TOTAL ACTIVO	921,469,091	905,459,748				
	Cuentas de Orden Deudoras						
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	921,469,091	905,459,748				
	Cuentas de Orden Acreedoras						
	TOTAL PASIVO	200,003,561	165,643,878				
	Patrimonio						
	Periodo Actual	Periodo Anterior					



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
FEBRERO DE 2016-2015

81	DERECHOS CONTINGENTES	149,522,917	30,658,226.91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	109,816,208	76,260,808
83	DEUDORAS DE CONTROL	59,004,291	152,995,214.93	ACREEDORAS DE CONTROL	18,887,403	6,865,890
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-208,327,207	-183,653,440.99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-128,703,611	-83,126,698
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0

Sigifredo Salazar Osorio
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador

Estudio y proyecto: Aura María Betancur Gallego

Aura María Betancur Gallego
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TTP 139968-T

Vicente Galvis Herrera
VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda

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

Codigo	Cuentas	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		<u>52,867,488</u>	<u>40,456,420</u>
41	INGRESOS FISCALES	26,694,352	21,143,811
4105	TRIBUTARIOS	19,604,032	15,938,887
4110	NO TRIBUTARIOS	7,130,978	5,387,745
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-40,658	-182,821
44	TRANSFERENCIAS	26,173,136	19,312,609
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	19,861,177	19,122,543
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1,815,573	0
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	4,496,386	190,066
GASTOS OPERACIONALES		<u>31,678,039</u>	<u>30,007,027</u>
51	ADMINISTRACION	6,243,344	6,463,292
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2,957,889	2,197,406
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,325,374	2,894,594
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	533,822	439,474
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	121,330	98,551
5111	GENERALES	887,510	416,392
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	417,419	416,875
54	TRANSFERENCIAS	1,777,852	487,420
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,777,852	487,420
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	23,472,285	22,881,736
5501	EDUCACION	17,854,482	16,424,488
5502	SALUD	3,812,974	4,348,534
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	0	0
5504	VIVIENDA	0	0
5505	RECREACION Y DEPORTE	29,000	62,419
5506	CULTURA	10,000	0
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1,765,829	2,037,559
5508	MEDIO AMBIENTE	0	8,736
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	184,558	174,579
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	184,558	174,579
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		<u>21,189,449</u>	<u>10,449,393</u>
48	OTROS INGRESOS	2,336,640	12,191,382
4805	FINANCIEROS	2,932,217	11,451,143
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	209,130	740,135
4810	EXTRAORDINARIOS	1	104
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-804,708	0
58	OTROS GASTOS	1,978,308	1,215,587
5801	INTERESES	1,669,228	1,231,602
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	0

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

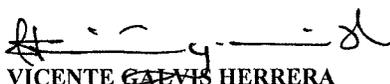
5810	EXTRAORDINARIOS	2	0
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	309,078	-16,015

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO

21,547,781

21,425,188


SIGIEREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

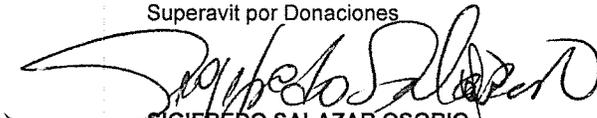
Estudió y proyectó: Aura María Betancur Gallego

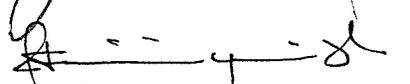
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
FEBRERO 29 DE 2016 - 2015
(Cifras en miles de pesos)

		%
SALDO DEL PATRIMONIO A FEBRERO 28 DE 2015	(1)	739,815,870
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	0 -18,350,340
SALDO DEL PATRIMONIO A FEBRERO 29 DE 2016	(3)	721,465,530

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
DISMINUCIONES:	(4)	
Capital fiscal		-3%
INCREMENTOS:	(5)	
Patrimonio Público Incorporado		124%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		84%
Resultados del ejercicio		1%
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)	
Superavit por Valorización		0.0%
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
FEBRERO 29 DE 2016**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{130,438,255}{37,193,339}$	3.51
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{130,196,858}{37,193,339}$	3.50
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{200,003,561}{921,469,091}$	21.7%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{37,193,339}{721,465,530}$	5.2%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{21,189,449}{52,867,488}$	40.1%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{21,547,781}{721,465,530}$	3.0%

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
FEBRERO 29 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 \$3.51 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 \$241.397

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

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 21.7 % lo cual significa que de sus activos totales, el 21.7% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 21.7% de la Entidad

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

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
FEBRERO 29 DE 2016

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

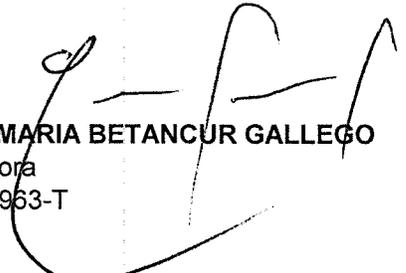
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 5.2% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 29 de febrero de 2016.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 40.1%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad esta cubriendo todos sus gastos operaciones con los ingresos operacionales, generando una utilidad del ejercicio.

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

La utilidad del ejercicio representa un 3.0% 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