



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
SEPTIEMBRE DE 2016-2015

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE	131,548,514	170,549,838	CORRIENTE	43,095,130
11 EFECTIVO	109,063,905	136,198,903	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	1,798,840
1105 CAJA	1,637	1,525	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	1,798,840
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	109,062,268	136,197,378	CUENTAS POR PAGAR	18,801,687
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	7,551,905	19,155,102	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,701,377
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	7,351,905	19,153,102	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	100,000
13 RENTAS POR COBRAR	2,194,314	7,557,324	INTERESES POR PAGAR	459,946
1305 VIGENCIA ACTUAL	2,194,314	7,557,324	ACREEDORES	6,419,796
14 DEUDORES	10,108,121	6,381,569	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	365,591
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	594,357	285,647	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,322,500
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	9,097,989	5,207,091	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1,316,772
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	205,000	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	107,099
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	7,231	7,231	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	6,008,406
1470 OTROS DEUDORES	1,141,563	1,940,904	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	4,424,667
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	709,857	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	4,424,667
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,442,896	-1,974,181	PASIVOS ESTIMADOS	15,997,790
15 INVENTARIOS	864,412	561,031	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	15,997,790
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	864,412	561,031	OTROS PASIVOS	2,072,146
19 OTROS ACTIVOS	1,765,857	695,909	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,072,146
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	1,765,857	695,909		
NO CORRIENTE	838,959,520	788,295,673	NO CORRIENTE	190,380,061
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	2,578,387	2,564,477	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	28,442,430
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,917,044	2,917,134	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	28,442,430
				18,591,908

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
SEPTIEMBRE DE 2016-2015

	2016	2015		2016	2015
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	24	
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	2422	
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,378	-593,378	2425	
13	RENTAS POR COBRAR	313,661	5,521,753	2453	
1310	VIGENCIA ANTERIOR	313,661	5,521,753	2460	
14	DEUDORES	26,132,923	40,258,515	27	
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,208,841	1,644,268	2710	
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4,370,043	5,777,225	2720	
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8,224,668	22,543,310	29	
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	9,882,331	8,871,725	2905	
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	82,550	98,566		
1470	OTROS DEUDORES	631,394	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	91,287,825	92,979,800		
1605	TERRENOS	47,500,698	48,022,065		
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,566,922	5,839,780		
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2,553,115	3,296,552		
1640	EDIFICACIONES	33,669,609	34,792,425		
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	388,271	270,866		
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,010,973	835,068	31	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,163,544	1,817,237	3105	
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2,450,336	1,923,779	3110	
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5,650,356	4,709,000	3115	
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,146,375	9,041,929	3120	
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	83,660	82,761	3125	
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-18,896,032	-17,651,662	3128	
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		
	TOTAL PATRIMONIO	737,032,843	765,846,179		

	2016	2015
CUENTAS POR PAGAR	8,416,321	6,246,983
INTERESES POR PAGAR	1,878,149	0
ACREEDORES	5,569,961	4,959,240
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	961,813	1,305,734
CREDITOS JUDICIALES	6,398	2,009
PASIVOS ESTIMADOS	153,477,858	128,614,684
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	50,500
PROVISION PARA PENSIONES	133,427,358	128,564,184
OTROS PASIVOS	43,452	0
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	43,452	0
TOTAL PASIVO	233,475,191	192,999,332

	Periodo Actual	Periodo Anterior
HACIENDA PUBLICA	737,032,843	765,846,179
CAPITAL FISCAL	645,422,211	670,129,602
RESULTADO DEL EJERCICIO	40,538,776	21,794,560
SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,683,320	32,582,895
SUPERAVIT POR DONACIONES	13,004,689	13,003,356
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	7,361,314	31,259,564
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-1,977,467	-2,923,798



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
SEPTIEMBRE DE 2016-2015

	570,023,600	500,549,198
19 OTROS ACTIVOS		
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	532,079,757	462,633,075
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	473,645	422,327
1910 CARGOS DIFERIDOS	3,379,563	4,102,079
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	789,511	376,332
1925 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-153,567	-279,196
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	62,618	933
1970 INTANGIBLES	708,753	708,753
1999 VALORIZACIONES	32,683,320	32,582,895

TOTAL ACTIVO 970,508,034 958,845,511

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

	Periodo Actual	Periodo Anterior
81 DERECHOS CONTINGENTES	118,169,899	30,414,666 91
83 DEUDORAS DE CONTROL	57,320,234	108,827,404 93
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-175,490,133	-139,242,070 99
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0

Sigifredo Salazar Osorio
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO 970,508,034 958,845,511

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

	Periodo Actual	Periodo Anterior
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	114,077,152	100,783,437
ACREEDORAS DE CONTROL	24,328,981	18,648,660
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-138,406,133	-119,432,097
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0

Vicente Galvis Herrera
VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadóra TP 139965-T

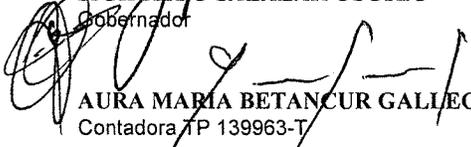
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
A Septiembre de 2016 - 2015

Codigo	Cuentas	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		260,920,059	240,966,802
41	INGRESOS FISCALES	129,696,615	125,844,741
4105	TRIBUTARIOS	104,872,742	98,834,914
4110	NO TRIBUTARIOS	24,999,417	29,286,846
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-175,544	-2,277,019
44	TRANSFERENCIAS	131,223,444	115,122,061
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	104,540,390	94,484,133
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	16,176,451	13,174,956
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	10,506,603	7,462,972
GASTOS OPERACIONALES		268,858,398	240,721,766
51	ADMINISTRACION	66,696,315	55,424,177
5101	SUELDOS Y SALARIOS	13,076,675	12,304,078
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	38,609,349	31,813,353
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,271,139	2,065,621
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	488,289	451,470
5111	GENERALES	9,816,879	5,936,781
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,433,984	2,852,874
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	7,339,280	10,064,530
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,339,280	10,064,530
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	193,942,292	174,396,954
5501	EDUCACION	126,988,230	85,508,937
5502	SALUD	33,484,193	35,423,716
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	6,200	4,953,080
5504	VIVIENDA	1,326,409	2,411,637
5505	RECREACION Y DEPORTE	1,494,562	2,530,935
5506	CULTURA	154,280	362,547
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	30,471,896	43,007,187
5508	MEDIO AMBIENTE	16,522	198,915
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	880,511	785,605
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	880,511	785,605
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-7,938,339	245,036
48	OTROS INGRESOS	53,875,241	20,072,601
4805	FINANCIEROS	49,320,459	16,889,388
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	5,310,169	3,391,499
4810	EXTRAORDINARIOS	99,998	304,010
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-855,385	-512,296
58	OTROS GASTOS	5,398,126	-1,476,923
5801	INTERESES	2,644,022	1,231,602
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	618,195	32,534

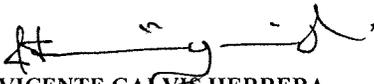
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
A Septiembre de 2016 - 2015

5810	EXTRAORDINARIOS	16	12
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,135,893	-2,741,071
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		40,538,776	21,794,560


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

Estudió y proyectó: Aura María Betancur Gallego


VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
SEPTIEMBRE 30 DE 2016 - 2015
(Cifras en miles de pesos)

		%
SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2015	(1)	765,846,179
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	0 -28,813,336
SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2016	(3)	737,032,843

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
DISMINUCIONES:	(4)	
Capital fiscal		-4%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		-32%
Patrimonio Público Incorporado		-76%
INCREMENTOS:	(5)	
Superavit por valorización		0.3%
Resultados del ejercicio		86%
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 138963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 30 DE 2016**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{131,548,514}{43,095,130}$	3.05
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{130,684,102}{43,095,130}$	3.03
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{233,475,191}{970,508,034}$	24.1%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{43,095,130}{737,032,843}$	5.8%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{-7,938,339}{260,920,059}$	-3.0%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{40,538,776}{737,032,843}$	5.5%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
SEPTIEMBRE 30 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 \$3.05 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

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

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 24.1% lo cual significa que de sus activos totales, el 24.1% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 24.1% de la Entidad

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



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
SEPTIEMBRE 30 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 5.8% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de septiembre de 2016.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del -3.0%, 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 5.5% 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
Contadora
TP 139963-T