

DEPARTAMENTO DE RISARALDA BALANCE GENERAL COMPARATIVO NOVIEMBRE DE 2016-2015

		cifras en miles de pesos	
		Periodo Actual	Periodo Anterior
		65,621,412	48,377,912
		1,073,646	8,673,841
		1,073,646	8,673,841
		37,920,494	16,209,924
		1,407,069	381,279
		10,017,203	0
		292,462	2,017,239
		7,410,513	7,173,564
		385,069	448,610
		2,361,647	1,280,712
		2,260,035	881,037
		701,962	0
		13,084,534	4,027,483
		4,600,992	3,923,366
		4,600,992	3,923,366
		20,061,174	17,337,192
		20,061,174	17,337,192
		1,965,106	2,233,589
		1,965,106	2,233,589
		189,457,053	153,427,150
		28,442,430	18,591,908
		28,442,430	18,591,908
		7,536,487	6,220,558
		1,704,137	0
		4,958,978	4,939,240
		866,974	1,274,920
		6,398	6,398
		153,477,858	128,614,684
		50,500	50,500

PASIVO

Periodo Actual Periodo Anterior

CORRIENTE

150,115,528 176,668,380 CORRIENTE

11	EFFECTIVO	130,041,302	156,278,821	22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO
1105	CAJA	1,637	1,525	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	130,039,665	156,277,296	24	CUENTAS POR PAGAR
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	5,605,362	7,692,180	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	5,605,362	7,692,180	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR
13	RENTAS POR COBRAR	2,172,235	1,905,927	2422	INTERESES POR PAGAR
1305	VIGENCIA ACTUAL	2,172,235	1,905,927	2425	ACREEDORES
14	DEUDORES	9,117,564	7,974,415	2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	607,661	486,773	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	8,191,568	6,295,528	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	7,251	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION
1470	OTROS DEUDORES	1,044,122	2,021,358	2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,837	709,837	25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-1,442,895	-1,546,352	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES
15	INVENTARIOS	952,020	878,170	27	PASIVOS ESTIMADOS
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	952,020	878,170	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES
19	OTROS ACTIVOS	2,227,045	1,938,867	29	OTROS PASIVOS
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	2,227,045	1,938,867	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

NO CORRIENTE

840,611,187 793,952,305 NO CORRIENTE

12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	2,578,387	2,564,477	22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,931,044	2,917,134	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	24	CUENTAS POR PAGAR
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	2422	INTERESES POR PAGAR
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578	2425	ACREEDORES
13	RENTAS POR COBRAR	313,473	5,488,861	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION
1310	VIGENCIA ANTERIOR	313,473	5,488,861	2460	CREDITOS JUDICIALES
14	DEUDORES	25,114,905	39,930,127	27	PASIVOS ESTIMADOS
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,239,391	2,047,745	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS

cifras en miles de pesos	
Periodo Actual	Periodo Anterior
153,427,358	128,564,184
278	0
278	0

255,078,465	201,805,062
-------------	-------------

②

735.648.250

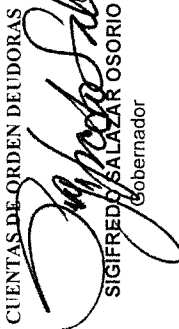
768.815.623

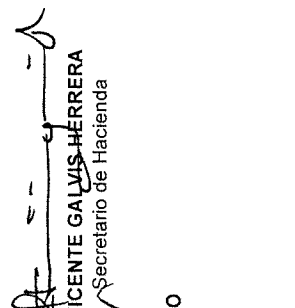
2

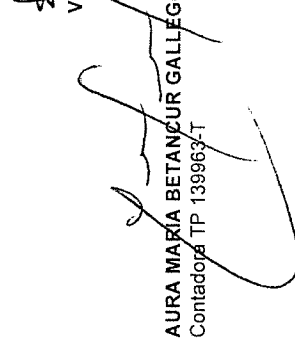
990,726,715 970,620,685

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
NOVIEMBRE DE 2016-2015

		ACTIVO		PASIVO		cifras en miles de pesos	
		Cuentas de Orden Deudoras		Cuentas de Orden Acreedoras			
		Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
81	DERECHOS CONTINGENTES	96.313,101	174.543,750	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	104.150,801	109.291,797
83	DEUDORAS DE CONTROL	57.186,945	54.266,626	93	ACREEDORAS DE CONTROL	9.923,006	18.920,362
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-153.500,046	-228.810,376	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-114.073,807	-128.212,159
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		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

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

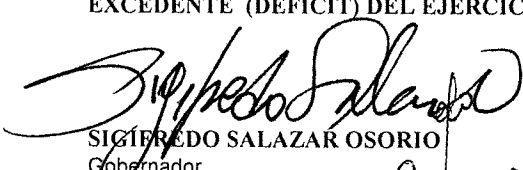
cifras en miles de pesos

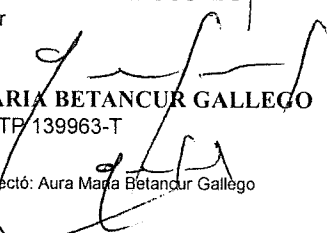
Codigo	Cuentas	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		333,892,705	307,637,949
41	INGRESOS FISCALES	164,614,802	149,018,019
4105	TRIBUTARIOS	135,117,080	116,120,549
4110	NO TRIBUTARIOS	29,715,633	35,270,220
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-217,911	-2,372,750
44	TRANSFERENCIAS	169,277,903	158,619,930
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	132,441,761	117,032,897
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	20,411,144	32,063,629
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	16,424,998	9,523,404
GASTOS OPERACIONALES		351,317,653	309,896,047
51	ADMINISTRACION	89,799,330	63,803,381
5101	SUELDOS Y SALARIOS	16,398,819	15,246,648
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	52,844,615	35,206,792
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,719,824	2,535,181
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	584,599	548,656
5111	GENERALES	14,195,749	6,860,718
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,055,724	3,405,386
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	28,361,156	12,139,596
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	28,361,156	12,139,596
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	232,092,098	232,882,386
5501	EDUCACION	151,726,226	107,063,100
5502	SALUD	35,789,289	43,690,349
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	12,400	7,202,873
5504	VIVIENDA	1,705,383	2,749,983
5505	RECREACION Y DEPORTE	1,973,273	3,601,409
5506	CULTURA	217,851	596,364
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	40,626,154	67,657,500
5508	MEDIO AMBIENTE	41,522	260,808
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	60,000
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,065,069	1,020,184
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	1,065,069	1,020,184
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-17,424,948	-2,258,098
48	OTROS INGRESOS	61,339,342	27,139,103
4805	FINANCIEROS	54,585,680	21,084,465
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	7,081,438	6,299,826
4810	EXTRAORDINARIOS	100,004	304,013
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-427,780	-549,201
58	OTROS GASTOS	4,343,045	-1,350,001
5801	INTERESES	2,703,060	1,373,762
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	733,537	44,454

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

cifras en miles de pesos

Codigo	Cuentas	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		333,892,705	307,637,949
41	INGRESOS FISCALES	164,614,802	149,018,019
4105	TRIBUTARIOS	135,117,080	116,120,549
4110	NO TRIBUTARIOS	29,715,633	35,270,220
5810	EXTRAORDINARIOS	23	17
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	906,425	-2,768,234
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		39,571,349	26,231,006


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego


VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda

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

		%
SALDO DEL PATRIMONIO A NOVIEMBRE 30 DE 2015	(1)	768,815,623
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	0 -33,167,373
SALDO DEL PATRIMONIO A NOVIEMBRE 30 DE 2016	(3)	735,648,250

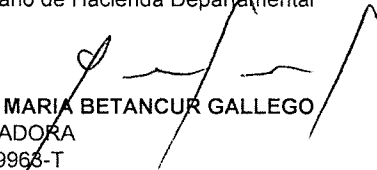
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
DISMINUCIONES:	(4)	
Capital fiscal		-4%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		-32%
Patrimonio Público Incorporado		-76%
INCREMENTOS:	(5)	
Superavit por valorización		0.2%
Resultados del ejercicio		51%
Superavit por Donaciones		0.1%

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6)


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda Departamental


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP 139968-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura María Betancur Gallego

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

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{150,115,528}{65,621,412}$	2.29
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{149,163,508}{65,621,412}$	2.27
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{255,078,465}{990,726,715}$	25.7%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{65,621,412}{735,648,250}$	8.9%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{-17,424,948}{333,892,705}$	-5.2%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{39,571,349}{735,648,250}$	5.4%


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 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 \$2.29 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

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

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 ácida dado que el valor de inventarios tomado es de \$952.020 (MILES DE PESOS)

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

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 25.7% lo cual significa que de sus activos totales, el 25.7% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 25.7% de la Entidad

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

cm

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
NOVIEMBRE 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 8.9% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de noviembre de 2016.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del -5.2%, 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 5.4% 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