

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE DE 2016-2015

cifras en miles de pesos

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE	106,414,180	119,573,324	43,144,739	32,615,721
11 EFECTIVO	79,075,566	97,154,835	30,804,330	20,122,877
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	79,075,566	97,154,835	4,749,720	3,498,534
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	5,843,546	7,720,314	0	2,590,000
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	3,843,546	7,720,314	10,609,583	3,590,666
13 RENTAS POR COBRAR	2,453,318	2,235,452	956,322	1,881,232
1305 VIGENCIA ACTUAL	2,453,318	2,235,452	2,426,837	1,915,433
14 DEUDORES	17,730,465	8,629,459	1,352,895	868,791
1401 INGRESOS NOTRIBUTARIOS	3,547	491,974	0	0
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	10,310,272	7,037,003	10,708,951	3,128,181
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	0	0	0
1421 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	5,380,013	0	10,345,635	10,540,059
1423 DEPOSITOS ENTREGADOS	65,285	7,251	10,345,635	10,540,059
1470 OTROS DEUDORES	1,971,348	1,942,577	0	3,598
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	470,528	709,857	1,994,774	1,949,187
1480 PROVISION PARA DEUDORES	470,528	1,359,205	1,994,774	1,949,187
15 INVENTARIOS	270,736	255,648	0	0
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	270,736	255,648	0	0
19 OTROS ACTIVOS	1,040,749	3,577,716	0	0
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	1,040,749	3,577,716	0	0
NO CORRIENTE	858,265,099	787,566,978	206,679,495	172,678,665
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	2,575,387	2,564,477	28,442,430	36,892,783
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,051,044	2,917,134	28,442,430	36,892,783
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	2,981,423	7,831,194
1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	1,704,137	1,704,137
1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (C/R)	593,578	312,347	0	4,939,239
13 RENTAS POR COBRAR	1,126	312,347	1,270,888	1,181,430
1310 VIGENCIA ANTERIOR	1,126	312,347	6,398	6,398
14 DEUDORES	20,446,952	26,424,490	175,255,642	127,954,688
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,846,004	2,062,391	21,828,284	50,500



DEPARTAMENTO DE RISARALDA BALANCE GENERAL COMPARATIVO DICIEMBRE DE 2016-2015

1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,404,233	4,529,624	2720	
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7,188,566	11,843,561	29	
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	6,943,438	7,006,522	2905	
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	0	73,050		
1470	OTROS DEUDORES	54,311	58,896		
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0	862,370		
1480	PROVISION PARA DEUDORES	0	-13,024		
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	92,877,326	97,357,452		
1605	TERRENOS	48,095,701	47,535,995		
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	7,081,925	10,049,064		
1637	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2,790,259	3,374,612		
1640	EDIFICACIONES	33,669,609	35,404,625		
1645	PLANTA DUCTO Y TUNELES	381,925	270,866		
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,019,231	857,419		
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,136,098	1,858,814		
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE ORIGINA	2,627,539	2,194,581		
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5,627,842	5,256,763	31	
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,146,575	9,041,929	3105	
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	83,290	86,957	3110	
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-19,629,935	-18,592,172	3115	
1695	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CPL)	-152,653	0	3120	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	146,421,930	146,421,930	3125	
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,186,887,150	3128	
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	595,949,378	514,487,282		
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	534,376,361	468,328,589		
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,312,004	1,608,129		
1910	CARGOS DIFERIDOS	7,401,356	10,854,887		
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	789,311	356,532		
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-153,567	-162,800		
1926	DERECHOS EN FIDUCIARISMO	62,618	62,618		
1970	INTANGIBLES	708,753	708,753		
1999	VALORIZACIONES	51,452,442	32,720,774		
TOTAL ACTIVO		964,679,279	907,140,302	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	

TOTAL PASIVO

153,427,358	127,904,188
0	0
0	0
249,824,234	205,294,386

PATRIMONIO

	HACIENDA PUBLICA	714,855,045	701,845,916		
	CAPITAL FISCAL	644,235,329	668,876,504		
	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,687,960	-40,286,955		
	SUPERAVIT POR VALORIZACION	51,452,442	32,720,774		
	SUPERAVIT POR DONACIONES	14,799,640	13,003,356		
	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	4,350,679	31,382,372		
	PROVISIONES AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DBI)	-2,864,005	-3,860,135		
	TOTAL PATRIMONIO	714,855,045	701,845,916		

Periodo Actual	Periodo Anterior
714,855,045	701,845,916
644,235,329	668,876,504
2,687,960	-40,286,955
51,452,442	32,720,774
14,799,640	13,003,356
4,350,679	31,382,372
-2,864,005	-3,860,135
714,855,045	701,845,916

964,679,279	907,140,302
964,679,279	907,140,302

27



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

	Cuentas de Orden Deudoras		Cuentas de Orden Acreedoras			
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior		
81	DERECHOS CONTINGENTES	107.340,306	140.141.436,91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	174.542,970	109.399,698
83	DEUDORAS DE CONTROL	59.311,080	54.927.223,93	ACREEDORAS DE CONTROL	9.476,408	16.018,581
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-166.660,476	-195.068.759,99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-184.019,378	-125.408,279
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0

[Signature]
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
 Gobernador

[Signature]
VICENTE GALVAZ HERRERA
 Secretario de Hacienda

Estudio y proyecto: Aura Maria Betancur Gallego

[Signature]
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Contadora TP 139963-T

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

cifras en miles de pesos

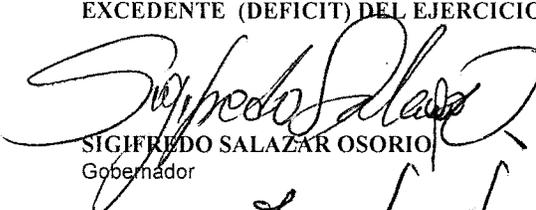
Codigo	Cuentas	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		378,734,829	349,423,234
41	INGRESOS FISCALES	184,650,092	166,566,941
4105	TRIBUTARIOS	151,726,271	130,583,131
4110	NO TRIBUTARIOS	33,154,267	38,372,188
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-230,446	-2,388,378
44	TRANSFERENCIAS	194,084,737	182,856,293
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	152,134,410	133,135,389
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	23,429,716	40,127,045
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	18,520,611	9,593,859
GASTOS OPERACIONALES		440,336,144	416,430,713
51	ADMINISTRACION	102,514,444	77,011,717
5101	SUELDOS Y SALARIOS	19,572,423	20,004,049
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	54,782,423	35,849,032
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,943,487	2,765,538
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	626,168	605,999
5111	GENERALES	21,031,214	14,120,749
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,558,729	3,666,350
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	21,828,284	63,351
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	0	12,851
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	21,828,284	50,500
54	TRANSFERENCIAS	32,860,307	17,871,255
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	32,860,307	17,871,255
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	281,975,761	320,376,916
5501	EDUCACION	163,087,063	119,084,444
5502	SALUD	49,501,769	57,532,631
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	4,822,824	10,966,612
5504	VIVIENDA	1,894,870	3,838,830
5505	RECREACION Y DEPORTE	2,751,201	6,152,431
5506	CULTURA	327,656	985,221
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	59,486,473	121,412,356
5508	MEDIO AMBIENTE	103,905	344,391
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	60,000
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,157,348	1,107,474
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	1,157,348	1,107,474
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-61,601,315	-67,007,479
48	OTROS INGRESOS	68,806,075	25,942,482
4805	FINANCIEROS	60,817,564	23,065,961
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	8,089,838	8,304,821
4810	EXTRAORDINARIOS	100,008	304,018
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-201,335	-5,732,318
58	OTROS GASTOS	4,516,800	-778,042
5801	INTERESES	2,746,019	1,164,622
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	772,849	871,211
5810	EXTRAORDINARIOS	26	21
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	997,906	-2,813,896

Handwritten signature

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

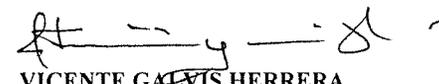
cifras en miles de pesos

Codigo	Cuentas	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		378,734,829	349,423,234
41	INGRESOS FISCALES	184,650,092	166,566,941
4105	TRIBUTARIOS	151,726,271	130,583,131
4110	NO TRIBUTARIOS	33,154,267	38,372,188
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-230,446	-2,388,378
44	TRANSFERENCIAS	194,084,737	182,856,293
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		2,687,960	-40,286,955


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

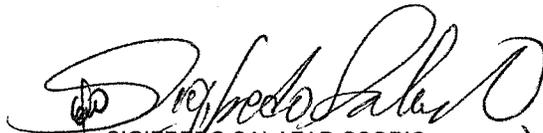
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31 DE 2016 - 2015
(Cifras en miles de pesos)

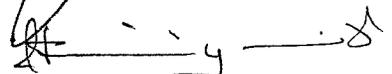
		%
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	(1)	701,845,916
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	0 13,009,129
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016	(3)	714,855,045

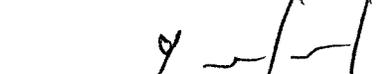
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
DISMINUCIONES:	(4)	
Capital fiscal		-4%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		-26%
Patrimonio Público Incorporado		-86%
Resultados del ejercicio		-107%
INCREMENTOS:	(5)	
Superavit por valorización		57.2%
Superavit por Donaciones		13.8%

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6)


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
DICIEMBRE 31 DE 2016**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{106,414,180}{43,144,739}$	2.47
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{106,143,444}{43,144,739}$	2.46
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{249,824,234}{964,679,279}$	25.9%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{43,144,739}{714,855,045}$	6.0%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{-61,601,315}{378,734,829}$	-16.3%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{2,687,960}{714,855,045}$	0.4%

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora
TP 139968-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura María Betancur Gallego

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION
DICIEMBRE 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 \$2.47 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 \$270.736 (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 25.9% 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 25.9% de la Entidad

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

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION
DICIEMBRE 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 diciembre de 2016.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del -16.3%, 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 0.4% 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