



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
MARZO DE 2017-2016

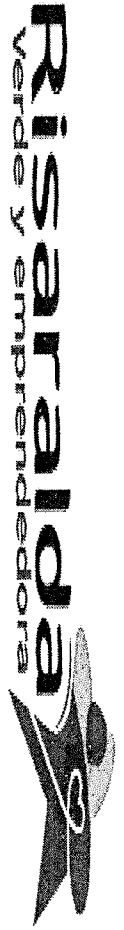
cifras en pesos

ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior		
CORRIENTE	121,220,341,360	140,475,001,382	CORRIENTE	52,176,709,673	39,774,422,180		
11	EFFECTIVO	103,556,333,206	119,536,287,572	22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	1,554,193,690	5,637,909,684
1105	CAJA	758,678,487	1,636,364	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	1,554,193,690	5,637,909,684
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	102,797,654,719	119,534,651,208	24	CUENTAS POR PAGAR	33,737,502,572	17,299,514,619
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	2,819,440,862	6,813,525,970	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,743,784,839	1,601,933,013
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	2,819,440,862	6,813,525,970	2422	INTERESES POR PAGAR	2,176,107,644	1,472,469,191
13	RENTAS POR COBRAR	2,019,070,166	2,054,742,702	2425	ACREEDORES	7,693,832,562	7,517,188,256
1305	VIGENCIA ACTUAL	2,019,070,166	2,054,742,702	2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	305,596,196	326,882,248
14	DEUDORES	12,130,815,689	10,315,804,842	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,518,825,273	2,030,185,469
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	612,729,188	494,404,954	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	844,544,561	1,308,508,459
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	11,560,133,994	9,652,760,477	2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	18,454,791,497	3,042,347,883
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	6,500,000	0	25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	7,312,886,397	7,483,758,130
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	0	7,250,756	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	7,312,886,397	7,483,758,130
1470	OTROS DEUDORES	413,091,450	1,010,734,978	27	PASIVOS ESTIMADOS	6,925,961,609	6,722,917,950
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0	709,856,634	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	6,925,961,609	6,722,917,950
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-461,638,943	-1,559,202,957	29	OTROS PASIVOS	2,646,165,405	2,630,321,797
15	INVENTARIOS	313,882,585	322,314,594	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,646,165,405	2,630,321,797
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	313,882,585	322,314,594				
19	OTROS ACTIVOS	380,798,852	1,432,325,702				
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	380,798,852	1,432,325,702				
	NO CORRIENTE	933,512,611,044	795,155,505,577		NO CORRIENTE	210,833,559,208	162,558,064,129
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	4,799,934,543	3,579,479,076	22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	26,173,925,334	28,442,430,466
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	2,221,547,463	1,015,001,996	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	26,173,925,334	28,442,430,466
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,591,643,931	2,917,133,931	24	CUENTAS POR PAGAR	9,370,593,908	8,276,795,765
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000,000	70,000,000	2422	INTERESES POR PAGAR	2,769,823,972	2,245,037,110
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921,000	170,921,000	2425	ACREEDORES	4,939,239,794	4,939,239,793

dp

dy





DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
MARZO DE 2017-2016

cifras en pesos

1970	INTANGIBLES	708,753,471
1999	VALORIZACIONES	105,807,993,574

TOTAL ACTIVO

1,053,732,952,404
-------------------

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

1,053,732,952,404
-------------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81	DERECHOS CONTINGENTES
83	DEUDORAS DE CONTROL
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)

Periodo Actual Periodo Anterior CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

116,786,993,635	151,336,073,521 91
61,501,702,129	59,228,690,790 93
-178,288,695,765	-210,564,764,311 99

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES  
ACREEDORAS DE CONTROL  
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

Periodo Actual Periodo Anterior

187,945,628,827	110,044,583,806
12,060,485,209	21,401,174,856
-200,006,114,036	-131,445,758,662

TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

0
---

TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

0
---

SIGIFEDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Contadora TP 139963-T

VICENTE GALVIS-HERRERA  
Secretario de Hacienda

Estudio y proyecto: Aura Maria Betancur Gallego

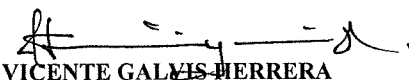
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**A MARZO 2017 - 2016**

Código	Cuentas	2017	2016	cifras en pesos
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>79,435,903,236</b>	<b>82,183,120,008</b>	
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>38,800,570,970</b>	<b>39,139,897,330</b>	
4105	TRIBUTARIOS	33,224,376,236	30,103,657,421	
4110	NO TRIBUTARIOS	5,621,912,905	9,085,866,335	
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-45,718,171	-49,626,426	
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>40,635,332,266</b>	<b>43,043,222,678</b>	
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	33,597,985,221	32,714,705,233	
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	3,986,282,997	5,513,262,980	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3,051,064,048	4,815,254,465	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>69,517,675,804</b>	<b>57,848,457,549</b>	
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>13,749,934,716</b>	<b>14,240,179,693</b>	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4,496,469,992	4,490,163,674	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4,227,025,801	1,931,032,196	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	716,164,943	795,932,864	
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	122,538,600	175,253,500	
5111	GENERALES	3,056,124,622	5,920,303,560	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,131,610,758	927,493,899	
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	0	
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	0	
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>6,201,692,880</b>	<b>2,895,558,153</b>	
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	6,201,692,880	2,895,558,153	
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>49,244,670,790</b>	<b>40,435,882,787</b>	
5501	EDUCACION	30,495,234,274	28,998,652,547	
5502	SALUD	9,195,513,018	6,151,191,460	
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	0	0	
5504	VIVIENDA	227,583,301	189,487,010	
5505	RECREACION Y DEPORTE	209,463,785	79,166,139	
5506	CULTURA	4,270,520	10,000,000	
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	9,112,605,892	5,007,385,631	
5508	MEDIO AMBIENTE	0	0	
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>321,377,418</b>	<b>276,836,916</b>	
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	321,377,418	276,836,916	
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>9,918,227,432</b>	<b>24,334,662,459</b>	
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>18,155,744,223</b>	<b>12,240,000,445</b>	
4805	FINANCIEROS	17,828,207,949	11,830,519,499	
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	575,238,139	1,208,424,837	
4810	EXTRAORDINARIOS	2,567,417	5,764,372	
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-250,269,282	-804,708,263	
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,084,931,654</b>	<b>2,949,331,346</b>	
5801	INTERESES	3,878,770,169	2,644,022,302	
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	93,255,840	0	
5810	EXTRAORDINARIOS	7,956,372	2,717	
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-895,050,727	305,306,327	
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>24,989,040,000</b>	<b>33,625,331,560</b>	

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL  
A MARZO 2017 - 2016

Codigo	Cuentas	cifras en pesos	
		2017	2016
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>79,435,903,236</b>	<b>82,183,120,008</b>
41	INGRESOS FISCALES	<b>38,800,570,970</b>	<b>39,139,897,330</b>
4105	TRIBUTARIOS	33,224,376,236	30,103,657,421
4110	NO TRIBUTARIOS	5,621,912,905	9,085,866,335
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-45,718,171	-49,626,426
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>40,635,332,266</b>	<b>43,043,222,678</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	33,597,985,221	32,714,705,233
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	3,986,282,997	5,513,262,980
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3,051,064,048	4,815,254,465

  
**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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
MARZO 31 DE 2017 - 2016  
(Cifras en pesos)**

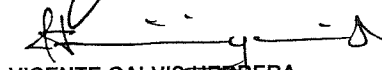
		%
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO 31 DE 2016</b>	<b>(1)</b>	<b>733,298,020,650</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO</b>	<b>(2)</b>	<b>0 57,424,662,873</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO 31 DE 2017</b>	<b>(3)</b>	<b>790,722,683,523</b>

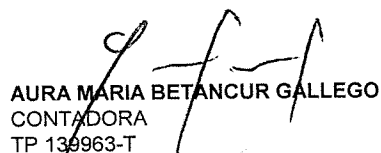
**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)**

		%
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>(4)</b>	
Patrimonio Público Incorporado		-97%
Resultados del ejercicio		-26%
<b>INCREMENTOS:</b>	<b>(5)</b>	
Superavit por valorización		223.3%
Superavit por Donaciones		13.8%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		879%
Capital fiscal		0.68%

**PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6)**

  
**SIGIFREDO SALAZAR OSORIO**  
Gobernador

  
**VICENTE GALVIS CHERRERA**  
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  
MARZO 31 DE 2017**

**(Cifras en pesos)**

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>121,220,341,360</u> <u>52,176,709,673</u>	2.32
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>120,906,458,775</u> <u>52,176,709,673</u>	2.32
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> <u>Total Activos</u>	<u>263,010,268,881</u> <u>1,053,732,952,404</u>	25.0%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> <u>Patrimonio</u>	<u>52,176,709,673</u> <u>790,722,683,523</u>	6.6%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> <u>Ingresos Operacionales</u>	<u>9,918,227,432</u> <u>79,435,903,236</u>	12.5%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> <u>Patrimonio</u>	<u>24,989,040,000</u> <u>790,722,683,523</u>	3.2%

  
**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
Contadora  
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
MARZO 31 DE 2017**

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

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 \$2.32 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 \$313.882.585

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

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% lo cual significa que de sus activos totales, el 25% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 25% de la Entidad

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



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
MARZO 31 DE 2017**

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 6.6% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de marzo de 2017.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 12.5 %, 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 3.2% 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