

DEPARTAMENTO DE RISARALDA BALANCE GENERAL COMPARATIVO JUNIO DE 2017-2016

cifras en pesos

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE	155,930,189,574.00	122,253,549,710.00	CORRIENTE	58,283,161,041.00
11 ELECTIVO	137,337,906,517.00	89,985,402,465.00	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	1,037,181,940.00
1105 CAJA	1,636,076.00	1,636,600.00	2208 DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	1,037,181,940.00
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	137,336,270,441.00	89,983,765,865.00	24 CUENTAS POR PAGAR	37,162,583,499.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	7,546,610,502.00	22,778,671,281.00	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,403,247,471.00
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	7,546,610,502.00	22,778,671,281.00	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0.00
13 RENTAS POR COBRAR	2,164,666,373.00	2,140,557,913.00	2422 INTERESES POR PAGAR	1,773,106,231.00
1305 VIGENCIA ACTUAL	2,164,666,373.00	2,140,557,913.00	ACREEDORES	8,315,885,644.00
14 DEUDORES	8,047,820,196.00	5,908,705,642.00	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	311,288,283.00
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	639,301,926.00	579,064,326.00	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,428,216,383.00
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7,045,539,755.00	5,084,656,023.00	2450 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	840,009,054.00
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	6,500,000.00	0.00	2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	22,090,830,433.00
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	0.00	7,250,756.00	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	5,030,711,235.00
1470 OTROS DEUDORES	818,116,458.00	1,110,567,360.00	2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	5,030,711,235.00
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0.00	709,856,634.00	27 PASIVOS ESTIMADOS	9,577,898,310.00
1480 PROVISION PARA DEUDORES INVENTARIOS	-461,638,943.00	-1,582,689,437.00	2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	9,577,898,310.00
15 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	279,367,325.00	638,269,616.00	29 OTROS PASIVOS	5,474,786,057.00
1518	279,367,325.00	638,269,616.00	2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	5,474,786,057.00
19 OTROS ACTIVOS	553,818,661.00	801,942,793.00		
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	553,818,661.00	801,942,793.00		
NO CORRIENTE	926,033,293,471.00	820,480,199,846.00	NO CORRIENTE	248,094,505,027.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	6,215,860,633.00	2,564,477,080.00	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	26,173,925,334.00
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	3,545,973,553.00	0.00	2208 DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	26,173,925,334.00
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	3,022,643,931.00	2,917,133,931.00	24 CUENTAS POR PAGAR	9,602,965,329.00

281



cifras en pesos



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
JUNIO DE 2017-2016

			cifras en pesos
1910	CARGOS DIFERIDOS	2,467,374,292.00	
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	941,094,312.00	
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-103,056,755.00	
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	62,618,434.00	
1970	INTANGIBLES	708,753,471.00	
1999	VALORIZACIONES	77,224,775,717.00	
	TOTAL PATRIMONIO	775,585,816,977	737,384,869,625

TOTAL ACTIVO 1,081,963,483,045.00 **TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO** 942,733,749,556.00

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		CUENTAS DI		Periodo Actual	Periodo Anterior		
81	DERECHOS CONTINGENTES	55,690,342,551.00	115,589,387,704.00	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	206,154,200,647.00	107,196,049,927.00
83	DEUDORAS DE CONTROL	281,388,852,190.00	57,337,217,603.00	93	ACREEDORAS DE CONTROL	266,749,313,912.00	21,962,124,103.00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-337,079,194,741.00	-172,926,605,307.00	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-472,603,514,559.00	-129,158,174,030.00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00		TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00

SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

LEONARDO ANTONIO RAMIREZ GIRALDO
Secretario de Hacienda

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

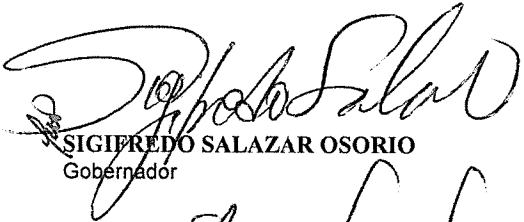
cifras en pesos

Codigo	Cuentas	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES		215,984,577,965	175,330,903,690
41	INGRESOS FISCALES	92,094,806,531	90,028,504,498
4105	TRIBUTARIOS	80,849,503,790	72,352,780,703
4110	NO TRIBUTARIOS	11,318,986,335	17,809,217,991
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-73,683,594	-133,494,196
44	TRANSFERENCIAS	123,889,771,434	85,302,399,192
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	73,282,714,482	69,895,680,163
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	12,717,289,019	9,742,244,892
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	37,889,767,933	5,664,474,137
GASTOS OPERACIONALES		181,273,760,950	164,979,713,638
51	ADMINISTRACION	60,624,831,108	26,655,851,354
5101	SUELDOS Y SALARIOS	8,443,306,713	8,869,118,624
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	41,413,327,865	6,916,962,794
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,600,263,635	1,585,009,144
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	340,222,700	338,670,400
5111	GENERALES	6,889,842,969	7,390,385,656
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,937,867,226	1,555,704,736
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	0
54	TRANSFERENCIAS	14,695,157,142	4,549,679,774
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	14,695,157,142	4,549,679,774
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	105,311,017,864	133,220,508,678
5501	EDUCACION	67,317,487,348	93,741,582,302
5502	SALUD	20,165,322,989	19,022,184,096
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	0	0
5504	VIVIENDA	568,957,252	757,948,043
5505	RECREACION Y DEPORTE	907,859,843	418,336,331
5506	CULTURA	28,482,080	61,512,730
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	16,322,908,352	19,218,945,176
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	642,754,836	553,673,832
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	642,754,836	553,673,832
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		34,710,817,015	10,351,190,052
48	OTROS INGRESOS	39,530,861,847	33,385,164,398
4805	FINANCIEROS	36,348,482,875	30,964,630,807
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2,484,389,077	3,350,101,811
4810	EXTRAORDINARIOS	363,149,783	6,186,801

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

cifras en pesos

4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	334,840,112	-935,755,021
58	OTROS GASTOS	4,490,621,150	4,900,798,525
5801	INTERESES	3,878,770,169	2,644,022,302
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	422,587,557	583,410,178
5810	EXTRAORDINARIOS	285,055,218	7,376
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-95,791,794	1,673,358,669
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		69,751,057,712	38,835,555,925


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego


LEONARDO ANTONIO RAMIREZ GIRALDO
Secretario de Hacienda

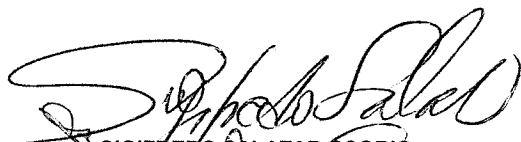
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
JUNIO 30 DE 2017 - 2016
(Cifras en pesos)**

		%
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2016	(1)	737,384,869,625
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	0 38,200,947,352
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2017	(3)	775,585,816,977

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)


		%
DISMINUCIONES:	(4)	
Patrimonio Público Incorporado		-47%
Capital fiscal		-3.54%
INCREMENTOS:	(5)	
Superavit por valorización		136.0%
Superavit por Donaciones		13.8%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		948%
Resultados del ejercicio		80%

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6)


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


LEONARDO ANTONIO RAMIREZ GIRALDO
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
JUNIO 30 DE 2017**

(Cifras en pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{155,930,189,574}{58,283,161,041}$	2.68
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{155,650,822,249}{58,283,161,041}$	2.67
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{306,377,666,068}{1,081,963,483,045}$	28.3%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{58,283,161,041}{775,585,816,977}$	7.5%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{34,710,817,015}{215,984,577,965}$	16.1%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{69,751,057,712}{775,585,816,977}$	9.0%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JUNIO 30 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 \$2.68 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 \$279.367.325

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

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 28.3% lo cual significa que de sus activos totales, el 28.3% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 28.3% de la Entidad

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

[Firma manuscrita]

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JUNIO 30 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 7.5 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de junio de 2017.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 16.1 %, 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 9% 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