

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
AGOSTO DE 2017 -2016

cifras en pesos

ACTIVO	PERIODO		PASIVO	PERIODO	
	Actual	Anterior		Actual	Anterior
<b>CORRIENTE</b>	<b>157,686,542,521.00</b>	<b>126,276,087,613.00</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>56,760,802,612.00</b>	<b>42,879,745,43.00</b>
11 EFECTIVO	132,285,145,114.00	106,989,546,747.00	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	897,031,940.00	2,872,484,781.00
1105 CJA	1,636,076.00	1,636,000.00	2208 DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	897,031,940.00	2,872,484,781.00
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	132,283,509,038.00	106,987,910,147.00	24 CUENTAS POR PAGAR	34,813,480,759.00	19,544,229,701.00
12 DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE	14,188,330,193.00	7,551,939,146.00	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,403,247,471.00	1,618,492,876.00
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN	14,188,330,193.00	7,551,939,146.00	INTERESES POR PAGAR	1,619,817,782.00	760,692,346.00
1305 TITULOS DE DEUDA	2,343,632,776.00	2,348,696,592.00	ACREEDORES	6,495,732,431.00	9,433,340,018.00
1305 RENTAS POR COBRAR	2,343,632,776.00	2,348,696,592.00	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	346,089,668.00	303,336,000.00
14 DEUDORES	7,907,644,565.00	6,732,417,082.00	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,428,216,383.00	2,319,253,659.00
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	601,907,911.00	549,682,329.00	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	429,546,591.00	1,319,037,209.00
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6,300,000.00	5,885,284,936.00	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	22,090,830,433.00	3,770,068,593.00
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00	0.00	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	3,714,837,162.00	4,619,310,765.00
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	0.00	7,250,756.00	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	3,714,837,162.00	4,619,310,765.00
1470 OTROS DEUDORES	799,477,503.00	1,033,237,861.00	PASIVOS ESTIMADOS	14,542,657,861.00	13,808,360,978.00
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0.00	709,856,634.00	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	14,542,657,861.00	13,808,360,928.00
1480 PROVISION PARA DEUDORES	0.00	1,442,895,454.00	OTROS PASIVOS	2,792,794,890.00	2,035,359,068.00
15 INVENTARIOS	438,256,283.00	864,411,754.00	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,792,794,890.00	2,035,359,068.00
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	438,256,283.00	864,411,754.00			
19 OTROS ACTIVOS	523,533,590.00	1,789,076,292.00			
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	523,533,590.00	1,789,076,292.00			
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>912,758,094,179.00</b>	<b>830,003,986,617.00</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>228,882,282,788.00</b>	<b>193,815,332,897.00</b>
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS	2,669,987,080.00	2,564,477,080.00	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	26,173,925,334.00	28,442,430,466.00
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	3,022,653,931.00	2,917,133,931.00	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	26,173,925,334.00	28,442,430,466.00
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000,000.00	70,000,000.00	CUENTAS POR PAGAR	9,678,298,361.00	7,821,056,755.00
1216 LIQUIDACION	170,921,000.00	170,921,000.00	INTERESES POR PAGAR	2,382,897,286.00	1,878,149,343.00



**cifras em pesos**

00

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
AGOSTO DE 2017-2016

cifras en pesos

1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-71.663.131,00
1926	DERECHOS EN FIDECOMISO	62.618.434,00
1970	INTANGIBLES	708.753.471,00
1999	VALORIZACIONES	77.294.354.634,00

-153.667.288,00	
62.618.434,00	
708.753.471,00	
32.683.294.283,00	

TOTAL PATRIMONIO

784.801.551.300,00	719.584.996.090,00
--------------------	--------------------

TOTAL ACTIVO

1.070.444.636.700,00	956.280.074.230,00
----------------------	--------------------

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

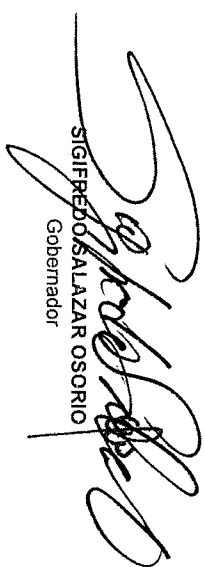
1.070.444.636.700,00	956.280.074.230,00
----------------------	--------------------

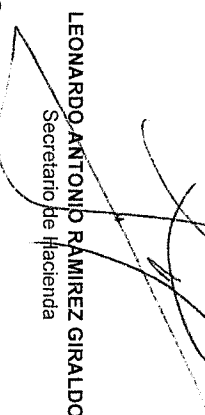
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

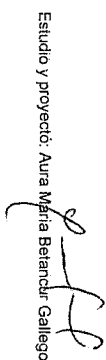
81	DERECHOS CONTINGENTES	104.503.847.083,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	283.580.882.938,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-388.084.730.021,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORA	0,00

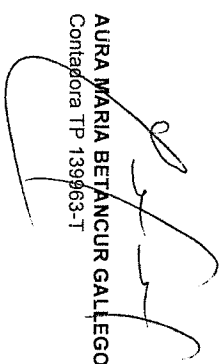
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	119.260.684.282,00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	57.320.526.255,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-176.581.210.537,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00

  
SIGFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
LEONARDO ANTONIO RAMIREZ GIRALDO  
Secretario de Hacienda

  
Estudio y proyecto: Aura Maria Betancur Gallego

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Contadora TP 139963-T

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AGOSTO 31 DE 2017 - 2016  
(Cifras en pesos)

		%
SALDO DEL PATRIMONIO A AGOSTO 31 DE 2016	(1)	719,584,996,090
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	0 65,216,555,210
SALDO DEL PATRIMONIO A AGOSTO 31 DE 2017	(3)	784,801,551,300

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
<b>DISMINUCIONES:</b>	(4)	
Capital fiscal		-4.88%
<b>INCREMENTOS:</b>	(5)	
Superavit por valorización		136.5%
Superavit por Donaciones		13.8%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		961%
Resultados del ejercicio		293%
Patrimonio Público Incorporado		3%

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  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL  
A AGOSTO 2017 - 2016**

cifras en pesos

Código	Cuentas	2017	2016
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>280,583,413,925</b>	<b>226,116,543,441</b>
41	INGRESOS FISCALES	122,567,801,646	116,525,689,674
4105	TRIBUTARIOS	107,409,827,597	94,216,959,712
4110	NO TRIBUTARIOS	15,241,086,758	22,470,021,602
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-83,112,709	-161,291,640
44	TRANSFERENCIAS	158,015,612,279	109,590,853,767
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	100,583,638,729	92,585,147,331
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	18,218,388,273	10,864,255,425
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	39,213,585,277	6,141,451,011
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>245,446,058,269</b>	<b>243,681,209,257</b>
51	ADMINISTRACION	70,663,298,404	67,269,287,413
5101	SUELDOS Y SALARIOS	11,059,950,281	11,780,470,186
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	44,317,226,155	41,432,938,254
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,159,494,663	2,047,486,107
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	474,986,000	442,343,700
5111	GENERALES	10,176,761,558	9,382,065,247
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,474,879,747	2,183,983,919
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	87,260,252	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	87,260,252	0
54	TRANSFERENCIAS	21,173,948,099	6,656,018,285
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	21,173,948,099	6,656,018,285
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	152,664,545,066	169,017,671,783
5501	EDUCACION	94,950,859,767	116,054,402,377
5502	SALUD	27,777,979,437	26,845,857,195
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	2,227,262,627	3,100,000
5504	VIVIENDA	796,539,886	947,435,054
5505	RECREACION Y DEPORTE	1,766,648,591	684,454,366
5506	CULTURA	37,023,120	100,925,517
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	25,108,231,638	24,368,975,407
5508	MEDIO AMBIENTE	0	12,521,867
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	857,006,448	738,231,776
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	857,006,448	738,231,776
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>35,137,355,656</b>	<b>-17,564,665,816</b>
48	OTROS INGRESOS	40,547,930,842	45,226,605,422
4805	FINANCIEROS	38,294,866,882	40,377,936,051
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	3,918,718,132	5,034,830,695

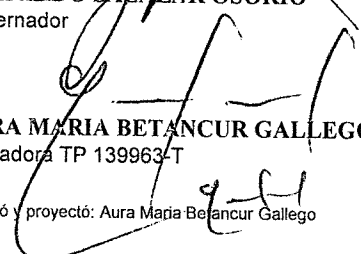
DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL  
A AGOSTO 2017 - 2016

cifras en pesos

Codigo	Cuentas	2017	2016
4810	EXTRAORDINARIOS	363,566,814	6,191,027
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,029,220,986	-192,352,351
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>-14,289,510,537</b>	<b>4,767,935,031</b>
5801	INTERESES	3,878,770,169	2,644,022,302
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	445,009,456	618,194,638
5810	EXTRAORDINARIOS	350,406,468	12,117
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-18,963,696,630	1,505,705,974
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>89,974,797,035</b>	<b>22,894,004,575</b>

  
**SIGIFREDO SALAZAR OSORIO**  
Gobernador

  
**LEONARDO ANTONIO RAMIREZ GIRALDO**  
Secretario de Hacienda

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

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

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

(Cifras en pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{157,686,542,521}{56,760,802,612}$	2.78
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{157,248,286,238}{56,760,802,612}$	2.77
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{285,643,085,400}{1,070,444,636,700}$	26.7%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{56,760,802,612}{784,801,551,300}$	7.2%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{35,137,355,656}{280,583,413,925}$	12.5%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{89,974,797,035}{784,801,551,300}$	11.5%

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

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
AGOSTO 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 \$2.78 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 \$438.256.283

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

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 26.7% lo cual significa que de sus activos totales, el 26.7% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 26.7% de la Entidad

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





**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**AGOSTO 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 7.2 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de agosto 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 11.5% 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