

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
SEPTIEMBRE DE 2015-2014

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
	CORRIENTE		CORRIENTE	
11 EFECTIVO	170,549,838	184,583,829	39,545,757	45,157,609
1105 CALA	136,198,903	163,677,439	2,069,441	0
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	1,525	2,731	2,069,441	0
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	136,197,378	163,674,708	17,065,097	21,436,699
1201 CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	19,155,102	0	18,967	121,624
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	19,155,102	0	2,108,675	4,882,066
13 RENTAS POR COBRAR	7,557,324	7,267,418	6,651,834	10,928,910
1305 VIGENCIA ACTUAL	7,557,324	6,872,880	343,077	247,999
1310 VIGENCIAS ANTERIORES	0	394,538	1,010,463	242,401
14 DEUDORES	6,381,569	9,959,912	1,287,782	0
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	285,647	196,301	0	0
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,207,091	7,431,594	5,644,299	5,013,699
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	205,000	0	4,805,372	5,818,165
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	119,817	4,805,372	5,818,165
1470 OTROS DEUDORES	1,940,904	1,627,098	13,458,538	15,224,189
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	1,972,561	0	0
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	0	585,102	13,458,538	15,224,189
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,974,181	-1,972,561	2,147,309	2,673,556
15 INVENTARIOS	561,031	889,645	2,147,309	2,673,556
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	561,031	889,645	2,147,309	2,673,556
19 OTROS ACTIVOS	695,909	2,789,415		
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	695,909	2,789,415		
NO CORRIENTE	788,295,673	561,722,959	153,453,575	121,518,027
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,564,477	12,704,406	18,591,908	20,494,055
1201 CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	0	10,139,929	18,591,908	20,494,055
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	0	10,139,929	0	1,365,009
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,917,134	2,917,134	0	1,365,009
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	0	1,365,009

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81 DERECHOS CONTINGENTES
83 DEUDORAS DE CONTROL
89 DEUDORAS POR CONTRA (GR)
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
Gobernador

Estudio y proyecto: Aura Maria Betancur Gallego

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

30.414,666	25.678,278 91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	100.783,437	70.114,878
108.827,404	68.105,769 93	ACREEDORAS DE CONTROL	18.648,660	6.810,168
-139.242,070	-93.784,047 99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-119.432,097	-76.925,046
0	0	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0

HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
Secretario de Hacienda

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139968-T

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
A Septiembre de 2015 - 2014

Codigo	Cuentas	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES		<u>240,966,802</u>	<u>284,582,053</u>
41	INGRESOS FISCALES	125,844,741	112,115,769
4105	TRIBUTARIOS	98,834,914	90,749,881
4110	NO TRIBUTARIOS	29,286,846	22,489,519
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-2,277,019	-1,123,631
44	TRANSFERENCIAS	115,122,061	172,466,284
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	94,484,133	97,956,580
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	13,174,956	43,459,198
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,462,972	31,050,506
GASTOS OPERACIONALES		<u>240,721,766</u>	<u>205,878,203</u>
51	ADMINISTRACION	55,424,177	52,362,941
5101	SUELDOS Y SALARIOS	12,304,078	11,436,104
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	31,813,353	32,436,902
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,065,621	1,909,960
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	451,470	410,117
5111	GENERALES	5,936,781	3,904,706
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,852,874	2,265,152
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMOR	50,500	6,434
5304	PROVISION PARA DEUDORES	0	6,434
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	0
54	TRANSFERENCIAS	10,064,530	7,645,632
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	10,064,530	7,645,632
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	174,396,954	145,159,573
5501	EDUCACION	85,508,937	79,159,032
5502	SALUD	35,423,716	44,797,528
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	4,953,080	34,235
5504	VIVIENDA	2,411,637	2,521,524
5505	RECREACION Y DEPORTE	2,530,935	1,665,734
5506	CULTURA	362,547	420,542
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	43,007,187	16,222,647
5508	MEDIO AMBIENTE	198,915	338,331
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	785,605	703,623
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	785,605	703,623
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		<u>245,036</u>	<u>78,703,850</u>
48	OTROS INGRESOS	20,072,601	20,998,341
4805	FINANCIEROS	16,889,388	22,437,496
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	3,391,499	3,582,793
4810	EXTRAORDINARIOS	304,010	5,639
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-512,296	-5,027,587
58	OTROS GASTOS	-1,476,923	3,348,955
5801	INTERESES	1,231,602	3,223,709
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	32,534	77,784

5810
5815

EXTRAORDINARIOS
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

12
-2,741,071

12
47,450

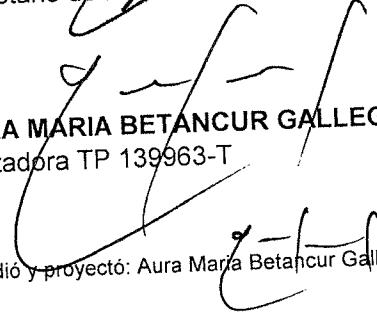
21,794,560

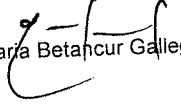
96,353,236

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO


CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
Gobernador


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
Secretario de Hacienda


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

Estudió y proyectó: Aura María Betancur Gallego


DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
SEPTIEMBRE 30 DE 2015 - 2014
(Cifras en miles de pesos)

	%
SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2014 (1)	579,636,152
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO (2)	0 186,210,027
SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2015 (3)	765,846,179

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)
%

DISMINUCIONES:	(4)	
Resultados del ejercicio		-77%

INCREMENTOS:	(5)	
Capital fiscal		54%
Patrimonio Público Incorporado		834%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DE		177%

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)	
Superavit por Valorización		-0.3%
Superavit por Donaciones		0.0%


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
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
SEPTIEMBRE 30 DE 2015

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{170,549,838}{39,545,757}$	4.31
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{169,988,807}{39,545,757}$	4.30
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{192,999,332}{958,845,511}$	20.1%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{39,545,757}{765,846,179}$	5.2%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{245,036}{240,966,802}$	0.1%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{21,794,560}{765,846,179}$	2.8%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 Contadora
 TP 139963-T

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
SEPTIEMBRE 30 DE 2015

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

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 \$4.31 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 561.031

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

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 20.1 % lo cual significa que de sus activos totales, el 20.1% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 20.1 % de la Entidad

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

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 5.2% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de Septiembre de 2015



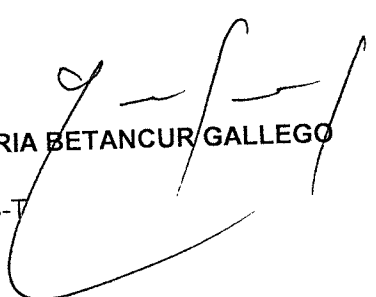
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
SEPTIEMBRE 30 DE 2015

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 0.1%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad esta generando los recursos para el cumplimiento de su cometido estatal, en la medida que todos sus gastos operaciones son cubiertos por los ingresos operacionales, generando incluso utilidad.

$$\text{Rendimiento Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

La utilidad del ejercicio representa un 2.8 % sobre el valor del patrimonio de la Gobernación de Risaralda, con el incremento en los ingresos operacionales se observa que estamos cumpliendo nuestro cometido estatal, generando tranquilidad en cuanto a la estabilidad patrimonial.


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora
TP 139963-T