

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
SEPTIEMBRE DE 2015-2014

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE	170,549,838	184,583,829	CORRIENTE	39,545,757
11 EFECTIVO	136,198,903	163,677,439	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	2,069,441
1105 CAJA	1,525	2,731	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	2,069,441
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	136,197,378	163,674,708	CUENTAS POR PAGAR	17,065,097
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	19,155,102	0	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	18,967
1201 CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	19,155,102	0	INTERESES POR PAGAR	2,108,675
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA			ACREEDORES	6,651,834
13 RENTAS POR COBRAR	7,557,324	7,267,418	RETEENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	343,077
1305 VIGENCIA ACTUAL	7,557,324	6,872,880	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1,010,463
1310 VIGENCIAS ANTERIORES	0	394,538	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1,287,782
14 DEUDORES	6,381,569	9,959,912	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	0
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	285,647	196,301	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	5,644,299
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,207,091	7,431,594	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	4,805,372
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	205,000	0	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	4,805,372
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	119,817	PASIVOS ESTIMADOS	13,458,538
1470 OTROS DEUDORES	1,940,904	1,627,098	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	1,972,561	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	13,458,538
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	0	585,102	OTROS PASIVOS	2,147,309
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,974,181	-1,972,561	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,147,309
15 INVENTARIOS	561,031	889,645		2,673,556
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	561,031	889,645		
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	NO CORRIENTE	133,453,575
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,564,477	12,704,406	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	18,591,908
1201 CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	0	0	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	18,591,908
1207 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	2,917,134	2,917,134	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	70,000	70,000	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	0
				1,365,009

1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	24	CUENTAS POR PAGAR	6,246,983	5,489,523
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578	2422	INTERESES POR PAGAR	0	41,821
13	RENTAS POR COBRAR	5,521,753	5,872,601	2425	ACREEDORES	4,939,240	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	5,521,753	5,872,601	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	500,000
14	DEUDORES	40,258,515	14,860,771	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	3,452,467
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,644,268	1,082,781	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,305,734	1,495,235
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,777,225	2,319,146	2460	CREDITOS JUDICIALES	2,009	0
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	22,543,510	4,398,910	27	PASIVOS ESTIMADOS	128,614,684	94,169,440
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	8,871,725	7,005,748	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	256,104
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	98,566	0	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	0
1470	OTROS DEUDORES	58,897	54,186	2720	PROVISION PARA PENSIONES	128,564,184	93,913,336
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1,277,348	0	29	OTROS PASIVOS	0	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-13,024	0	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0	0
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	92,979,800	65,325,443				
1605	TERRENOS	48,022,065	24,355,324				
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,839,780	6,376,533				
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3,296,552	3,836,203				
1640	EDIFICACIONES	34,792,425	34,792,457				
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	270,866	270,866				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	835,068	689,154				
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,817,237	1,666,584				
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,923,780	1,409,352				
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	4,708,999	2,838,851				
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,041,929	4,694,119	31	HACIENDA PUBLICA	765,846,179	579,636,152
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPESA Y HOTELERIA	82,761	56,123	3105	CAPITAL FISCAL	670,129,602	435,308,493
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-17,651,662	-15,660,143	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	21,794,560	96,353,236
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	146,421,930	17,980	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,582,895	32,679,989
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,040,483,200	3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	13,003,356	13,003,356
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	31,259,564	3,347,570
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2,923,798	-1,056,492
19	OTROS ACTIVOS	500,549,198	462,941,758				
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	462,633,075	422,689,139				
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	422,327	676,163				
1910	CARGOS DIFERIDOS	4,102,078	6,099,193				
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	378,332	288,422				
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-279,196	-199,901				
1926	DERECHOS EN FIDELCOMISO	933	0				
1970	INTANGIBLES	708,753	708,753				
1999	VALORIZACIONES	32,582,896	32,679,989				
	TOTAL ACTIVO	958,845,511	746,306,788		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	958,845,511	746,306,788

Periodo Actual	Periodo Anterior
192,999,332	166,670,636
765,846,179	579,636,152
670,129,602	435,308,493
21,794,560	96,353,236
32,582,895	32,679,989
13,003,356	13,003,356
31,259,564	3,347,570
-2,923,798	-1,056,492
765,846,179	579,636,152

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Periodo Actual Periodo Anterior

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

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador

Estudio y proyecto: Aura Maria Betancur Gallego

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139968-T

HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
Secretario de Hacienda

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 EXTRAORDINARIOS
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

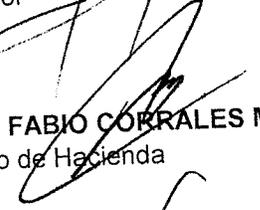
12
-2,741,071

12
47,450

21,794,560 **96,353,236**

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO


CARLOS ALBERTO BÓTERO 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)

	(4)	%
DISMINUCIONES:		
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 BÓTERO LOPEZ
 Gobernador

HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
 Secretario de Hacienda Departamental

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
 CONTADORA
 TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura María Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 30 DE 2015**

(Cifras en miles de pesos)

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