

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
OCTUBRE DE 2015-2014

ACTIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE		183,839,490	195,377,450	CORRIENTE		38,722,023	46,011,217
11	EFFECTIVO	146,925,876	167,569,585 22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO			
1105	CAJA	1,525	2,731 2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO			
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	146,924,351	167,566,854 24	Cuentas por pagar			
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	18,227,463	10,156,003 2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	18,227,463	10,156,003 2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			
13	RENTAS POR COBRAR	9,096,959	7,250,816 2422	INTERESES POR PAGAR			
1305	VIGENCIA ACTUAL	9,096,959	7,250,816 2425	ACREEDORES			
14	DEUDORES	6,604,335	7,332,283 2456	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	268,883	215,104 2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR			
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,664,575	6,177,712 2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS			
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	7,251 2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION			
1470	OTROS DEUDORES	1,927,950	1,618,946 2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD			
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	709,857 25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL			
1476	CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	0	555,779 2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-1,974,181	-1,962,366 27	PASIVOS ESTIMADOS			
15	INVENTARIOS	335,913	698,635 2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS			
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	335,913	698,635 2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES			
19	OTROS ACTIVOS	2,648,944	2,370,128 29	OTROS PASIVOS			
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	2,648,944	2,370,128 2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			
NO CORRIENTE		793,245,516	557,335,880	NO CORRIENTE		133,454,750	120,054,299
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	2,564,477	2,564,477 22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO			
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,917,134	2,917,134 2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO			
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000 23	OBLIGACIONES FINANCIERAS			
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921 2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO			
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CP)	-593,578	-593,578 24	Cuentas por pagar			
13	RENTAS POR COBRAR	5,488,861	6,267,139 2425	ACREEDORES			
1310	VIGENCIA ANTERIOR	5,488,861	6,267,139 2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS			
14	DEUDORES	40,926,575	17,675,096 2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION			
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,739,082	1,082,001 2460	CREDITOS JUDICIALES			
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6,819,704	2,356,727 27	PASIVOS ESTIMADOS			
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	22,086,617	5,724,168 2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS			
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	8,839,385	7,005,748 2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES			
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	98,566	112,566 2720	PROVISION PARA PENSIONES			
1470	OTROS DEUDORES	58,897	161,377 29	OTROS PASIVOS			
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1,277,348	1,262,704 2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			

1480	PROVISION PARA DEUDORES	-13,024	-10,195		
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	92,270,076	65,101,702		
1605	TERRENOS	48,022,064	24,355,324		
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,207,026	6,148,649		
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3,299,574	3,443,800		
1640	EDIFICACIONES	34,792,425	34,792,457		
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	270,867	270,867		
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	844,807	689,154		
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,817,238	1,666,584	31	
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2,129,788	1,412,143	3105	HACIENDA PUBLICA
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	4,872,767	3,048,895	3110	CAPITAL FISCAL
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,041,929	4,694,119	3115	RESULTADO DEL EJERCICIO
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	82,761	56,123	3120	SUPERAVIT POR VALORIZACION
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-18,111,170	-15,476,413	3125	SUPERAVIT POR DONACIONES
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	146,421,930	17,980	3128	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,040,483,200		PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980		
1735	AMORTIZACION ACUMULADA, DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200		
19	OTROS ACTIVOS	505,573,597	465,709,486		
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	467,180,155	427,923,687		
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	421,983	1,082,608		
1910	CARGOS DIFERIDOS	4,592,347	3,230,128		
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	378,332	288,422		
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-279,196	-204,386		
1926	DERECHOS EN FIDELCOMISO	933	0		
1970	INTANGIBLES	708,753	708,753		
1999	VALORIZACIONES	32,570,290	32,680,274		
	TOTAL ACTIVO	977,085,006	752,713,330		

	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Periodo Actual	Periodo Anterior		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	Periodo Actual	Periodo Anterior	
81	DERECHOS CONTINGENTES	29,074,770	25,661,790	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	111,781,057	71,275,574	
83	DEUDORAS DE CONTROL	136,713,041	67,831,136	93	ACREEDORAS DE CONTROL	18,500,903	6,779,338	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-165,787,811	-93,492,926	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-130,281,960	-78,054,912	
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0		TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

TOTAL PASIVO

192,176,773 **166,065,516**

PATRIMONIO

Periodo Actual	Periodo Anterior
784,908,233	586,647,814
670,129,602	435,304,903
41,328,228	103,489,078
32,570,290	32,680,276
13,003,356	13,003,356
31,260,064	3,347,571
-3,383,307	-1,177,370

TOTAL PATRIMONIO

784,908,233 **586,647,814**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

977,085,006 **752,713,330**

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
Secretario de Hacienda

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

Codigo	Cuentas	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES		<u>285,994,052</u>	<u>312,041,264</u>
41	INGRESOS FISCALES	140,854,795	126,072,839
4105	TRIBUTARIOS	110,847,145	102,820,383
4110	NO TRIBUTARIOS	32,319,360	24,382,417
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-2,311,710	-1,129,961
44	TRANSFERENCIAS	145,139,257	185,968,425
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	106,334,165	110,602,452
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	29,312,190	44,297,886
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	9,492,902	31,068,087
GASTOS OPERACIONALES		<u>272,745,174</u>	<u>231,128,431</u>
51	ADMINISTRACION	59,248,326	55,963,592
5101	SUELDOS Y SALARIOS	13,760,684	12,831,860
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	32,967,388	33,785,755
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,301,906	2,119,833
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	498,855	456,379
5111	GENERALES	6,510,632	4,329,613
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,208,861	2,440,152
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	50,500	6,434
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	0
5304	PROVISION PARA DEUDORES	0	6,434
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	0
54	TRANSFERENCIAS	10,891,657	8,103,299
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	10,891,657	8,103,299
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	201,681,796	166,273,303
5501	EDUCACION	96,291,799	88,524,677
5502	SALUD	39,052,323	48,458,152
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	4,953,080	34,235
5504	VIVIENDA	2,580,810	2,796,953
5505	RECREACION Y DEPORTE	3,200,502	1,845,361
5506	CULTURA	445,513	451,562
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	54,942,439	23,806,143
5508	MEDIO AMBIENTE	215,330	356,220
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	872,895	781,803
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	872,895	781,803
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		<u>13,248,878</u>	<u>80,912,833</u>
48	OTROS INGRESOS	26,606,914	25,932,133
4805	FINANCIEROS	21,340,204	27,158,357
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	5,511,901	3,797,080
4810	EXTRAORDINARIOS	304,010	5,643
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-549,201	-5,028,947
58	OTROS GASTOS	-1,472,437	3,355,887
5801	INTERESES	1,231,602	3,230,285
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	44,454	78,482
5810	EXTRAORDINARIOS	13	14
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,748,506	47,106

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO

41,328,229

103,489,079

CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
 Gobernador

HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
 Secretario de Hacienda

AURA MARIA BETANCUR GALLEGÓ
 Contadora TP 139963-T

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
OCTUBRE 31 DE 2015 - 2014
(Cifras en miles de pesos)

		%
SALDO DEL PATRIMONIO A OCTUBRE 31 DE 2014	(1)	586,647,814
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	0 198,260,419
SALDO DEL PATRIMONIO A OCTUBRE 31 DE 2015	(3)	784,908,233

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

DISMINUCIONES:	(4)	%
Resultados del ejercicio		-60%

INCREMENTOS:	(5)	
Capital fiscal		54%
Patrimonio Público Incorporado		834%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DE		187%

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
OCTUBRE 31 DE 2015**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{183,839,490}{38,722,023}$	4.75
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{183,503,577}{38,722,023}$	4.74
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{192,176,773}{977,085,006}$	19.7%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{38,722,023}{784,908,233}$	4.9%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{13,248,878}{285,994,052}$	4.6%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{41,328,229}{784,908,233}$	5.3%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora
TP 139963-T

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
OCTUBRE 31 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 \$4.75 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 335.913

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

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 19.7 % lo cual significa que de sus activos totales, el 19.7% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 19.7 % 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 4.9% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de Octubre de 2015

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
OCTUBRE 31 DE 2015

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 4.6%, 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 5.3% 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