

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE DE 2015-2014

ACTIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE		119,573,324	171,418,464	CORRIENTE		32,615,721	34,570,059
11	EFFECTIVO	97,154,835	134,327,176 22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO		0	0
1105	CAJA	0	0 2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO		0	0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	97,154,835	134,327,176 24	CUENTAS POR PAGAR		20,122,877	23,443,418
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		7,720,314	16,087,615 2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		3,498,554	940,478
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	7,720,314	16,087,615 2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		2,930,000	0
13	RENTAS POR COBRAR	2,235,352	8,902,128 2422	INTERESES POR PAGAR		0	1,631,326
1305	VIGENCIA ACTUAL	2,235,352	8,507,590 2425	ACREEDORES		5,900,666	10,510,457
1310	VIGENCIA ANTERIOR	0	394,538 2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1,881,252	787,040
14	DEUDORES	8,629,459	10,163,500 2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		1,915,433	300,134
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	491,974	193,286 2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		868,791	3,450,083
1409	SERVICIOS DE SALUD	0	0 2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION		0	1,429,635
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7,037,003	7,776,967 2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		3,128,181	4,394,265
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	119,817 25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INT		10,540,059	8,419,373
1470	OTROS DEUDORES	1,942,577	1,552,381 2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		10,540,059	8,419,373
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	2,024,003 2510	PENSIONES POR PAGAR		0	0
1476	CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	0	521,049 26	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS		0	18,781
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-1,559,203	-2,024,003 2625	BONOS PENSIONALES		0	18,781
15	INVENTARIOS	255,648	662,639 27	PASIVOS ESTIMADOS		3,598	0
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	255,648	662,639 2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		0	0
19	OTROS ACTIVOS	3,577,716	1,275,406 2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES		3,598	0
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	3,577,716	1,275,406 29	OTROS PASIVOS		1,949,187	2,688,487
			2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1,949,187	2,688,487
NO CORRIENTE		787,566,978	710,439,308	NO CORRIENTE		172,678,665	128,652,648
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		2,564,477	2,564,477 22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO		36,892,783	17,932,423

DEPARTAMENTO DE RISARALDA BALANCE GENERAL COMPARATIVO DICIEMBRE DE 2015-2014

1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,917,134	2,917,134	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	36,892,783	17,932,423
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROL ANTES	70,000	70,000	23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	0	0
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578	24	CUENTAS POR PAGAR	7,831,194	500,000
13	RENTAS POR COBRAR	312,347	5,871,880	2422	INTERESES POR PAGAR	1,704,137	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	312,347	5,871,880	2425	ACREEDORES	4,939,239	0
14	DEUDORES	26,423,490	16,056,270	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	500,000
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,062,491	1,034,601	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,181,420	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4,529,624	2,145,210	2460	CREDITOS JUDICIALES	6,398	0
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	11,843,561	5,816,337	27	PASIVOS ESTIMADOS	127,954,688	110,220,225
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,006,522	7,005,900	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	256,104
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	73,050	0	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	0
1470	OTROS DEUDORES	58,896	54,222	2720	PROVISION PARA PENSIONES	127,904,188	109,964,121
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	862,370	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	97,357,452	68,123,130				
1605	TERRENOS	47,533,995	25,198,679				
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	10,049,064	9,314,789				
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3,374,612	2,940,351				
1640	EDIFICACIONES	35,404,625	34,792,457				
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	270,866	270,867				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	857,419	689,154				
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,858,814	1,666,584				
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2,194,581	1,404,635				
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5,256,762	2,937,892				
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,041,929	3,637,937	31	HACIENDA PUBLICA	701,845,916	718,635,065
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	86,957	56,123	3105	CAPITAL FISCAL	666,876,504	582,967,873
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-18,592,172	-14,786,338	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-40,286,955	88,003,215
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	146,421,930	146,421,930	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,720,774	32,726,728
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,186,887,150	3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	13,003,356	13,003,356
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	31,382,372	3,356,331
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	-3,860,135	-1,422,438
19	OTROS ACTIVOS	514,487,282	471,401,621				
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	468,328,589	433,430,143				
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,608,129	959,845				

TOTAL PASIVO

205,294,386	163,222,707
-------------	-------------

PATRIMONIO

Periodo Actual	Periodo Anterior
701,845,916	718,635,065

666,876,504	582,967,873
-40,286,955	88,003,215
32,720,774	32,726,728
13,003,356	13,003,356
31,382,372	3,356,331
-3,860,135	-1,422,438

DEPARTAMENTO DE RISARALDA BALANCE GENERAL COMPARATIVO DICIEMBRE DE 2015-2014

1910	CARGOS DIFERIDOS	10,854,887	3,465,761
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	356,332	362,766
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-162,800	-252,372
1926	DERECHOS EN FIDELCOMISO	62,618	0
1970	INTANGIBLES	708,753	708,753
1999	VALORIZACIONES	32,730,774	32,726,725

TOTAL ACTIVO

907,140,302	881,857,772
-------------	-------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

701,845,916	718,635,065
-------------	-------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81	DERECHOS CONTINGENTES	140,141,436	30,658,227
83	DEUDORAS DE CONTROL	54,927,323	124,337,900
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-195,068,759	-154,996,127
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0

SIGIFRADO SALAZAR OSORIO
Gobernador

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	109,389,698	76,151,073
	ACREEDORAS DE CONTROL	16,018,581	6,873,523
	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-125,408,279	-83,024,596
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0

VICENTE GALYIS-HERRERA
Secretario de Hacienda

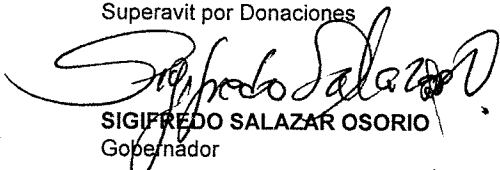
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

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

		%
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	(1)	718,635,065
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	0 -16,789,149
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	(3)	701,845,916

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

DISMINUCIONES:	(4)	%
Resultados del ejercicio		-146%
 INCREMENTOS:	(5)	
Capital fiscal		15%
Patrimonio Público Incorporado		835%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		171%
 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)	
Superavit por Valorización		0.0%
Superavit por Donaciones		0.0%


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


VICENTE GALVIS HERRERA
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 Diciembre de 2015 - 2014**

Codigo	Cuentas	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES		<u>349,423,234</u>	<u>371,257,707</u>
41	INGRESOS FISCALES	166,566,941	155,688,962
4105	TRIBUTARIOS	130,583,131	127,749,213
4110	NO TRIBUTARIOS	38,372,188	29,095,651
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-2,388,378	-1,155,902
44	TRANSFERENCIAS	182,856,293	215,568,745
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	133,135,389	135,246,635
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	40,127,045	48,549,388
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	9,593,859	31,772,722
GASTOS OPERACIONALES		<u>416,430,713</u>	<u>317,300,652</u>
51	ADMINISTRACION	77,011,717	83,540,979
5101	SUELDOS Y SALARIOS	20,004,049	15,242,615
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	35,849,032	54,361,789
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,765,538	2,555,021
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	605,999	549,781
5111	GENERALES	14,120,749	7,828,927
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,666,350	3,002,846
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	63,351	63,277
5304	PROVISION PARA DEUDORES	12,851	63,277
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	0
54	TRANSFERENCIAS	17,871,255	9,772,713
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	17,871,255	9,772,713
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	320,376,916	222,985,519
5501	EDUCACION	119,084,444	104,221,108
5502	SALUD	57,532,631	62,754,733
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	10,966,612	4,081,748
5504	VIVIENDA	3,838,830	5,550,592
5505	RECREACION Y DEPORTE	6,152,431	3,535,511
5506	CULTURA	985,221	958,487
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	121,412,356	41,334,799
5508	MEDIO AMBIENTE	344,391	548,541
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	60,000	0
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,107,474	938,164
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	1,107,474	938,164
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		<u>-67,007,479</u>	<u>53,957,055</u>
48	OTROS INGRESOS	25,942,482	34,559,912
4805	FINANCIEROS	23,065,961	30,342,244
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	8,304,821	8,838,367
4810	EXTRAORDINARIOS	304,018	5,647
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-5,732,318	-4,626,346

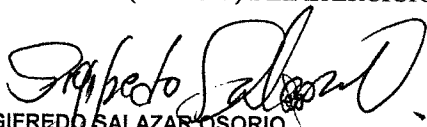
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
A Diciembre de 2015 - 2014

58	OTROS GASTOS	-778,042	513,752
5801	INTERESES	1,164,622	1,285,694
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	871,211	648,011
5810	EXTRAORDINARIOS	21	17
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,813,896	-1,419,970

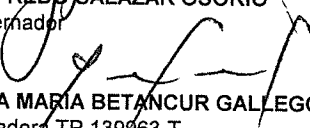
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO

-40,286,955

88,003,215


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


VICENTE GAEVIS HERRERA
Secretario de Hacienda


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora TP 139963-T

Estudió y proyectó: Aura Maria Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
DICIEMBRE 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 \$3.67 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 255.648

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

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 22.6 % lo cual significa que de sus activos totales, el 22.6% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 22.6% de la Entidad

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

[Firma manuscrita]

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
DICIEMBRE 31 DE 2015

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 4.6% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de Diciembre de 2015

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del -19.2%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad no esta cubriendo todos sus gastos operaciones con los ingresos operacionales, generando una pérdida del ejercicio.

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

La pérdida del ejercicio representa un -5.7% sobre el valor del patrimonio de la Gobernación de Risaralda, con disminución en los ingresos operacionales se observa una pérdida del ejercicio que ocasionó una disminución del patrimonio de la entidad.


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora
TP 139963-T

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2015**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{119,573,324}{32,615,721}$	3.67
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{119,317,676}{32,615,721}$	3.66
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{205,294,386}{907,140,302}$	22.6%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{32,615,721}{701,845,916}$	4.6%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{-67,007,479}{349,423,234}$	-19.2%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{-40,286,955}{701,845,916}$	-5.7%


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
Contadora
TP 139963-T

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura María Betancur Gallego