



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
ENERO DE 2016-2015

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>CORRIENTE</b>	<b>130.515.457</b>	<b>172.983.256</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>42.095.801</b>
11 EFECTIVO	108.974.776	142.953.657	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	7.124.055
1105 CAJA	0	1.525.2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	7.124.055
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	108.974.776	142.953.132	CUENTAS POR PAGAR	21.705.054
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	7.720.314	15.493.526	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.531.251
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	7.720.314	15.493.526	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	2.930.000
13 RENTAS POR COBRAR	2.020.440	5.155.497	INTERESES POR PAGAR	1.364.621
1305 VIGENCIA ACTUAL	2.020.440	5.155.497	ACREEDORES	7.588.839
14 DEUDORES	8.133.909	7.401.673	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	283.234
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	494.755	230.797	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.915.433
1409 SERVICIOS DE SALUD	0	0	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	962.543
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6.534.338	6.401.350	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	0
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	7.251	7.251	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	3.139.133
1470 OTROS DEUDORES	1.945.891	1.542.348	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INT	8.728.625
1475 DEUDAS DE DIRECT. COBRO	709.857	709.857	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	8.728.625
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	0	521.049	PENSIONES POR PAGAR	0
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1.559.203	-2.010.979	PASIVOS ESTIMADOS	2.167.713
15 INVENTARIOS	241.397	972.992	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	241.397	972.992	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	2.167.713
19 OTROS ACTIVOS	3.425.621	1.005.911	OTROS PASIVOS	2.370.354
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	3.425.621	1.005.911	RECALDOS A FAVOR DE TERCEROS	2.370.354
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>788.793.201</b>	<b>722.783.067</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>164.368.326</b>
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	2.564.477	2.564.477	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	29.285.627
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2.917.134	2.917.134	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	29.285.627
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70.000	70.000	CUENTAS POR PAGAR	7.831.195
1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170.921	170.921	INTERESES POR PAGAR	1.704.137



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
ENERO DE 2016-2015

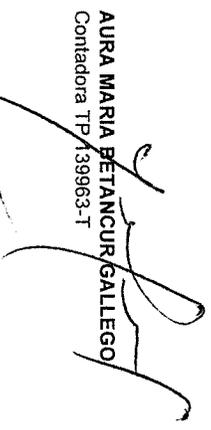
	2016	2015	2016	2015
1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578	2423	
13 RENTAS POR COBRAR	314,702	7,934,165	2430	4,939,240
1310 VIGENCIA ANTERIOR	314,702	7,934,165	2433	0
14 DEUDORES	26,261,359	17,490,135	2460	500,000
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,017,857	1,031,964	27	1,429,635
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4,512,576	2,145,210	2710	0
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	11,745,111	5,835,814	2720	110,220,215
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,006,522	7,006,964		256,104
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	73,050	112,566		127,201,004
1470 OTROS DEUDORES	38,897	57,494		
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	862,370	1,314,147		
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-15,024	-13,024		
16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	97,156,669	67,988,810		
1605 TERRENOS	47,553,995	25,198,679		
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	10,049,064	9,314,788		
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3,379,368	2,940,351		
1640 EDIFICACIONES	35,404,625	34,792,457		
1645 PLANTA, DUCTO Y TUNELES	270,867	270,867		
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	857,419	689,154		
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,858,815	1,666,584		
1665 MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2,194,582	1,404,635		
1670 EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5,252,006	2,937,892		
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,041,929	3,637,937	31	
1680 EQUIPO DE COMEDOR COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	86,957	56,123	3105	
1685 DEPRECIACION ACUMULADA	-18,792,938	-14,920,657	3110	
17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	146,421,930	146,421,930	3115	
1710 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,186,887,150	3120	
1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3125	
1785 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3128	
19 OTROS ACTIVOS	516,074,064	480,383,550		
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	470,411,799	442,508,604		
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,110,896	874,527		
1910 CARGOS DIFERIDOS	10,854,888	3,462,761		
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	356,332	362,766		
1925 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-162,800	-260,586		
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	62,618	0		
1970 INTANGIBLES	708,733	708,733		
1999 VALORIZACIONES	32,731,578	32,726,725		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>919,308,658</b>	<b>895,766,323</b>		
ACHEBDORES				
SUBSIDIOS ASIGNADOS			4,939,240	
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION			0	
CREDITOS JUDICIALES			1,181,420	
PASIVOS ESTIMADOS			6,398	
PROVISION PARA CONTINGENCIAS			127,251,504	
PROVISION PARA PENSIONES			50,500	
			127,201,004	
			110,220,215	
			256,104	
			109,964,121	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>206,464,127</b>	<b>164,406,044</b>		
<b>HACIENDA PUBLICA</b>	<b>712,844,531</b>	<b>731,560,279</b>		
CAPITAL FISCAL	648,829,608	669,625,051		
RESULTADO DEL EJERCICIO	11,132,072	12,867,751		
SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,731,578	32,726,723		
SUPERAVIT POR DONACIONES	13,003,356	13,003,356		
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	7,348,703	3,279,931		
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	-200,786	-142,533		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>712,844,531</b>	<b>731,560,279</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>919,308,658</b>	<b>895,766,323</b>		

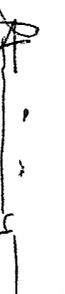


DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
ENERO DE 2016-2015

	Cuentas de Orden Deudoras		Cuentas de Orden Acreedoras		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior	
DERECHOS CONTINGENTES	178,414,789	30,658,226 91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	109,644,975	76,180,717
DEUDORAS DE CONTROL	5,916,840	154,283,719 93	ACREEDORAS DE CONTROL	15,239,227	6,869,432
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-234,331,629	-184,941,945 99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-124,884,202	-83,050,149
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

  
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Contadora TP/139963-1

  
VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda

Estudio y proyecto: Aura Maria Betancur Gallego

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL ✓  
A Enero de 2016 - 2015

Codigo	Cuentas	2016	2015
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b><u>25,758,611</u></b>	<b><u>19,373,836</u></b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>14,438,200</b>	<b>10,170,516</b>
4105	TRIBUTARIOS	9,780,634	7,598,533
4110	NO TRIBUTARIOS	4,658,106	2,588,884
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-540	-16,901
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>11,320,411</b>	<b>9,203,320</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	9,909,838	9,013,254
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1,216,110	0
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	194,463	190,066
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b><u>13,742,932</u></b>	<b><u>13,684,521</u></b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>2,845,683</b>	<b>3,167,605</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,416,643	1,045,952
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	703,496	1,468,544
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	267,621	222,663
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	63,603	54,628
5111	GENERALES	185,611	167,381
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	208,709	208,437
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5304	PROVISION PARA DEUDORES	0	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	0
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>443,977</b>	<b>196,167</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	443,977	196,167
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>10,360,993</b>	<b>10,233,460</b>
5501	EDUCACION	7,532,028	8,115,175
5502	SALUD	1,973,611	2,067,310
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	0	0
5504	VIVIENDA	0	0
5505	RECREACION Y DEPORTE	0	0
5506	CULTURA	0	0
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	855,355	50,975
5508	MEDIO AMBIENTE	0	0
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	0
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>92,279</b>	<b>87,289</b>
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	92,279	87,289
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b><u>12,015,679</u></b>	<b><u>5,689,315</u></b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>866,988</b>	<b>8,413,038</b>
4805	FINANCIEROS	764,490	7,856,468
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	155,166	556,570
4810	EXTRAORDINARIOS	1	0
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-52,669	0

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL  
A Enero de 2016 - 2015

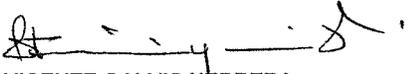
58	OTROS GASTOS	1,750,595	1,234,602
5801	INTERESES	1,390,740	1,231,602
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	0
5810	EXTRAORDINARIOS	3	0
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	359,852	3,000

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO

11,132,072

12,867,751

  
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Contadora TP 139963-T

Estudió y proyectó: Aura María Betancur Gallego

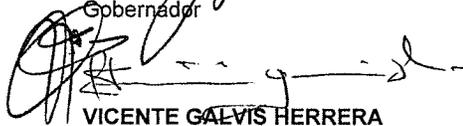
DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
ENERO 31 DE 2016 - 2015  
(Cifras en miles de pesos)

		%
SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO 31 DE 2015	(1)	731,360,279
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO (2)	0	-18,515,748
SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO 31 DE 2016	(3)	712,844,531

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
<b>DISMINUCIONES:</b>	(4)	
Resultados del ejercicio		-13%
Capital fiscal		-3%
<b>INCREMENTOS:</b>	(5)	
Patrimonio Público Incorporado		124%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		41%
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	(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  
INDICADORES FINANCIEROS  
ENERO 31 DE 2016**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{130,515,457}{42,095,801}$	3.10
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{130,274,060}{42,095,801}$	3.09
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{206,464,127}{919,308,658}$	22.5%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{42,095,801}{712,844,531}$	5.9%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{12,015,679}{25,758,611}$	46.6%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{11,132,072}{712,844,531}$	1.6%

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

Proyectó, Elaboró y Estudió: Aura María Betancur Gallego

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA  
ENERO 31 DE 2016**

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

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 \$3.10 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 \$241.397

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

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 22.5 % lo cual significa que de sus activos totales, el 22.5% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 22.5% de la Entidad

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



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA**  
**ENERO 31 DE 2016**

SIGNIFICADO: El porcentaje que poseen los acreedores inmediatos o de corto plazo respecto al patrimonio de la Entidad.

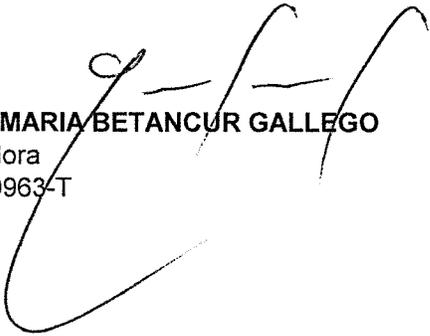
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 5.9% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de Enero de 2016

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 46.6%, 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 1.6% 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