





DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
ENERO DE 2016-2015

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
	CORRIENTE		CORRIENTE	
	130,515,457	172,983,256	42,095,801	37,725,036
11	EFFECTIVO		7,124,055	7,857,415
1105	CAJA	108,974,776	142,953,657	22
	0	1,525	2208	7,124,055
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	108,974,776	142,952,132	24
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	7,720,314	15,493,526	2401
1201	INVERSIONES, ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	7,720,314	15,493,526	2403
13	RENTAS POR COBRAR	2,020,440	5,155,497	2422
1305	VIGENCIA ACTUAL	2,020,440	5,155,497	2425
			2436	
14	DEUDORES	8,132,909	7,401,673	2440
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	494,755	230,797	2450
1409	SERVICIOS DE SALUD	0	0	2453
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6,534,338	6,401,350	2480
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	7,251	25
1470	OTROS DEUDORES	1,945,891	1,542,348	2505
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	709,857	2510
1476	CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	0	521,049	27
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-1,559,203	-2,010,979	2710
15	INVENTARIOS	241,397	972,992	2715
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	241,397	972,992	29
19	OTROS ACTIVOS	3,425,621	1,005,911	2905
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	3,425,621	1,005,911	
	NO CORRIENTE	788,793,201	722,783,067	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	2,564,477	2,564,477	22
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,917,134	2,917,134	2208
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	24
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	2422
			INTERESES POR PAGAR	
			OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	
			DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	
			CUENTAS POR PAGAR	
			ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	
			TRANSFERENCIAS POR PAGAR	
			INTERESES POR PAGAR	
			ACREEDORES	
			RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	
			IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	
			AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	
			RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	
			ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	
			OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INT	
			8,728,625	7,485,113
			8,728,625	7,485,113
			0	0
			2,167,713	1,931,236
			0	0
			2,167,713	1,931,236
			2,370,354	2,658,764
			2,370,354	2,658,764
			NO CORRIENTE	
			164,368,326	126,681,008
			29,285,627	9,591,908
			29,285,627	9,591,908
			7,831,195	6,868,875
			1,704,137	0



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
ENERO DE 2016-2015

1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578	2435	ACREDORES	4,939,240	4,939,240
13	RENTAS POR COBRAR	314,702	7,934,165	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	500,000
1310	VIGENCIA ANTERIOR	314,702	7,934,165	2435	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,181,420	1,429,635
14	DEUDORES	26,261,359	17,490,135	2460	CREDITOS JUDICIALES	6,398	0
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,017,857	1,031,964	27	PASIVOS ESTIMADOS	127,251,504	110,220,235
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4,512,576	2,145,210	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	256,104
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	11,745,111	5,835,814	2720	PROVISION PARA PENSIONES	127,201,004	109,964,121
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,006,522	7,005,964				
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	73,050	112,566				
1470	OTROS DEUDORES	58,897	57,494				
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	862,370	1,314,147				
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-13,024	-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	10,040,064	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	HACIENDA PUBLICA	712,844,531	731,560,279
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-18,792,938	-14,920,657	3110	CAPITAL FISCAL	648,829,608	669,625,051
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	146,421,930	146,421,930	3115	RESULTADO DEL EJERCICIO	11,132,072	12,867,751
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,186,887,150	3120	SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,731,578	32,726,723
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3125	SUPERAVIT POR DONACIONES	13,003,356	13,003,356
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3128	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	7,348,703	3,279,931
19	OTROS ACTIVOS	516,074,064	-480,383,550		PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	-200,786	-142,533
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				
	TOTAL ACTIVO	919,308,658	895,766,323				
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	919,308,658	895,766,323



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
ENERO DE 2016-2015

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

Periodo Actual	Periodo Anterior
178,414,789	30,658,226 91
53,916,840	154,283,719 93
-234,331,629	-184,941,945 99
0	0

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES
ACREEDORAS DE CONTROL
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Periodo Actual	Periodo Anterior
109,644,975	76,180,717
15,239,227	6,869,432
-124,884,202	-83,050,149
0	0

SIGIFREDO PALAZAR OSORIO  
Gobernador

Estudió y proyectó: Aura María Betancur Gallego

AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
Contadora TP/139963-T

VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda

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 Maria Betancur Gallego

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

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

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)**

		%
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>(4)</b>	
Resultados del ejercicio		-13%
Capital fiscal		-3%
<b>INCREMENTOS:</b>	<b>(5)</b>	
Patrimonio Público Incorporado		124%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		41%
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>(6)</b>	
Superavit por Valorización		0.0%
Superavit por Donaciones		0.0%

**SIGIFREDO SALAZAR OSORIO**  
Gobernador

**VICENTE GALVIS HERRERA**  
Secretario de Hacienda Departamental

**AURA MARIA BETANCUR GALLEG0**  
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 Maria 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 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 \$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

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

*[Firma manuscrita]*



**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