

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2013 - 2012
(Cifras en miles de pesos)

Código	DESCRIPCIÓN	ACTIVO		PASIVO	
		Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE (1)		131,813,279	86,815,453	CORRIENTE (4)	
11 Efectivo		103,982,470	64,873,281	23 Operaciones de Crédito Público y Financ	
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		103,982,470	64,873,281	2306 Operaciones de Créd Púb y de Financ Internas	
13 Rentas por cobrar		9,635,392	7,975,888	24 Cuentas por pagar	
1305 Vigencia actual		9,262,089	7,605,417	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	
1310 Vigencias Anteriores		373,303	370,471	2422 Intereses por Pagar	
14 Deudores		11,253,917	8,269,693	2425 Acreedores	
1401 Ingresos no tributarios		191,860	187,305	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	
1413 Transferencias por Cobrar		8,279,933	4,922,169	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	
1425 Depósitos entregados en Garantía		124,893	595,804	2480 Administración y Prestación de Servicios de Sai	
1470 Otros deudores		1,710,085	1,974,037	25 Obligaciones laborales	
1475 Deudas de Difícil Recaudo		1,969,223	1,330,451	2505 Salarios y prestaciones sociales	
1476 Cuotas Partes de bonos y títulos Pensionales		947,033	590,378	26 Otros Bonos y títulos emitidos	
1480 Provisión para deudores (Cr)		-1,969,110	-1,330,451	2625 Bonos Pensionales	
15 Inventarios		713,057	690,163	29 Otros Pasivos	
1518 Materiales para la prestación de servicios		713,057	690,163	2905 Recaudos a Favor de Terceros	
19 Otros activos		6,228,443	5,006,428	NO CORRIENTE (5)	
1901 Reserva Financiera Actuarial		6,228,443	5,006,428		
NO CORRIENTE (2)		497,427,690	508,958,352		
12 Inversiones		15,692,073	12,827,891	22 Operaciones de Crédito Público y Financiar	
1201 Inversiones administración de liquidez en Títulos		12,903,291	9,993,779	2208 Operaciones de Crédito Público Internas de Lar	
1203 Inversiones con fines de política en Títulos de D		0	4,094	23 Operaciones de Financiamiento e Instrume	
1207 Inversiones Patrimoniales en Entidades no conti		2,888,239	2,767,933	2307 Operaciones de Financiamiento Internas de Lar	
1208 Inversiones Patrimoniales en Entidades controla		70,000	70,000		
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liqui		170,921	170,921	24 Cuentas por pagar	
1280 Provisión de protección Inversiones (Cr)		-340,378	-178,836	2403 Transferencias por Pagar	
13 Rentas por Cobrar		622,285	625,467	2422 Intereses por Pagar	
1310 Vigencia Anterior		622,285	625,467	2425 Acreedores	
14 Deudores		19,575,157	48,852,432	2427 Gastos Financieros Por Pagar Operaciones de	
1401 Ingresos no Tributarios		1,025,267	2,300,308	2430 Subsidios asignados	
1413 Transferencias por cobrar		6,508,584	9,494,979	2450 Avances y Anticipos Recibidos	
1420 Avances y Anticipos Entregados		3,178,484	4,975,317	2453 Recursos Recibidos en Administración	
1424 Recursos Entregados en Administración		8,748,317	32,076,182		
1470 Otros Deudores		114,505	5,646		



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2013 - 2012
(Cifras en miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
16 Propiedades, planta y equipo	64,437,087	64,097,882	27 Pasivos estimados	77,048,604	56,382,892
1605 Terranos	24,355,324	24,006,020	2710 Provisión para Contingencias	256,104	4,841,545
1635 Bienes muebles en bodega	5,368,313	4,654,160	2720 Provisión para Pensiones	76,792,500	51,216,858
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	3,675,882	1,502,346	2721 Provisión para bonos Pensionales		324,489
1640 Edificaciones	34,792,457	36,418,163			
1645 Plantas, Ductos y Túneles	272,267	272,267			
1655 Maquinaria y equipo	687,435	650,525			
1660 Equipo Médico y Científico	1,528,187	1,546,784			
1665 Muebles, Enseres y equipo de oficina	1,359,282	1,272,477			
1670 Equipos de Comunicación y Computación	2,487,255	2,606,520			
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	4,489,119	4,438,588			
1680 Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	56,573	56,573			
1685 Depreciación acumulada (Cr)	-14,635,007	-13,326,541			
17 Bienes de beneficio y uso público e Histórico	17,980	17,981	31 Hacienda pública	481,951,945	431,661,194
1710 Bienes de beneficio y uso público en servicio	1,040,483,200	1,040,483,201	3105 Capital fiscal	396,539,350	681,548,180
1715 Bienes Históricos y Culturales	17,980	17,980	3110 Resultados del ejercicio	38,688,958	170,594,929
1785 Amortiz. Acum Bienes de Benef y Uso P. (cr)	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3115 Superávit por valorización	33,049,538	22,440,670
19 Otros activos	397,083,108	382,536,699	3120 Superávit por donación	12,925,012	12,924,247
1901 Reserva Financiera Actuarial	354,990,278	351,627,218	3125 Patrimonio público incorporado	2,288,340	3,263,722
1905 Bienes y Servicios pagados por anticipado	404,407	497,126	3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y am	-1,539,253	-459,110,554
1910 Cargos diferidos	7,852,237	7,059,539			
1920 Bienes entregados a terceros	269,350	379,152			
1925 Amortización acumulada de bienes entregados :	-191,455	-175,760			
1970 Intangibles	708,753	708,754			
1999 Valorizaciones	33,049,538	22,440,670			
TOTAL ACTIVO (3)	629,240,969	595,773,805			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	629,240,969	595,773,805
81 Derechos contingentes	24,893,794	15,897,047	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	0	0
83 Deudoras de control	65,189,217	62,930,907	91 Responsabilidades contingentes	75,745,038	60,965,075
89 Deudoras por contra (cr)	-90,073,001	-78,827,954	93 Acreedoras de control	7,118,717	9,991,633
			99 Acreedoras por contra (db)	-82,863,755	-70,956,708

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador

VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda Departamental

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADOR/A

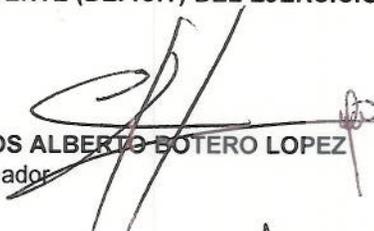
Estudio: Dennis Giraldo Campuzano
Proyectd: Dennis Giraldo Campuzano

ANEXO 4
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2013 - 2012
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período	Período
		Actual	Anterior
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	364,071,627	406,889,350
41	Ingresos Fiscales	154,205,610	157,048,468
4105	Tributarios	124,219,715	124,408,521
4110	No tributarios	30,433,333	32,906,507
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-447,438	-266,560
44	Transferencias	209,866,017	249,840,882
4408	Sistema General de Participaciones	135,144,573	155,271,577
4413	Sistema General de Regalías	51,551,238	84,737,297
4428	Otras Transferencias	23,170,206	9,832,008
6	COSTO DE VENTAS (2)	0	0
	GASTOS OPERACIONALES (3)	352,776,970	258,875,029
51	De administración	71,470,204	57,460,253
5101	Sueldos y Salarios	16,239,964	15,533,645
5102	Contribuciones Imputadas	45,396,269	28,524,912
5103	Contribuciones efectivas	2,663,117	2,523,654
5104	Aportes sobre la nómina	569,360	536,298
5111	Generales	3,726,637	6,894,194
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	2,874,857	3,447,550
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	1,056,417	5,545,755
5302	Provisión para protección de inversiones	161,541	89,405
5304	Provisión para Deudores	638,772	614,805
5314	Provisión para Contingencias	256,104	4,841,545
54	Transferencias	53,759,741	5,470,481
5423	Otras Transferencias	53,759,741	5,470,481
55	Gasto Público Social	225,600,972	189,379,187
5501	Educación	109,346,924	93,650,603
5502	Salud	70,907,239	62,710,443
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	10,803,494	4,262,225
5504	Vivienda	5,634,918	5,235,040
5505	Recreación y Deporte	4,352,286	7,401,312
5506	Cultura	859,372	765,212
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	23,565,077	15,225,953
5508	Medio Ambiente	131,662	128,399
57	Operaciones Interinstitucionales	889,636	1,019,353
5705	Fondos Entregados	889,636	1,019,353
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	11,294,657	148,014,321
48	OTROS INGRESOS (5)	23,265,523	34,246,584
4805	Financieros	13,886,296	30,340,623
4808	Otros Ingresos Ordinarios	8,188,708	5,935,763
4810	Extraordinarios	209	26
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	1,190,310	-2,029,828

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2013 - 2012
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior
58	OTROS GASTOS (7)	-4,128,778	11,665,976
5801	Intereses	3,685,525	4,989,272
5808	Otros Gastos Ordinarios	41,677	165,953
5810	Extraordinarios	102	46
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-7,856,082	6,510,705
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)		38,688,958	170,594,929


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


VICENTE GALVIS HERRERA
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Proyectó: Dennis Giraldo Campuzano

ANEXO 5
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras en miles de pesos)

	%	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2012 (1)		431,661,194
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2013 (2)	12	50,290,751
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2013 (3)		481,951,945

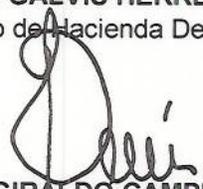
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
DISMINUCIONES: (4)		
Capital fiscal	41.82	
Resultados del ejercicio	77.32	
Patrimonio público incorporado	29.89	
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortiz	99.66	
INCREMENTOS: (5)		
Superávit por valorización	47.28	

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6)
 Superávit por donación


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


VICENTE GALVIS HERRERA
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras en miles de pesos)**

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	<u>131,813,279</u> 30,718,991	4.29
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> Pasivo Corriente	<u>131,100,222</u> 30,718,991	4.27
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> Total Activo	<u>147,289,024</u> 629,240,969	23%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> Patrimonio	<u>30,718,991</u> 481,951,945	6%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> Ingresos Operacionales	<u>11,294,657</u> 364,071,627	3%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> Patrimonio	<u>38,688,958</u> 481,951,945	8%


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Proyectó: Dennis Giraldo Campuzano



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
DICIEMBRE 31 DE 2013

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

Respaldo que tiene el Departamento de Risaralda para cubrir oportunamente los compromisos de corto plazo

Por cada peso que el Departamento de Risaralda debe, cuenta con \$ 4.29 para responder con sus obligaciones en el corto plazo

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que el Departamento tiene 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.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Conocida también como prueba de fuego, constituye un índice más exigente para medir la liquidez del Departamento 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 del Departamento 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 \$ 713.057

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

Se mide la dependencia del Departamento de Risaralda de sus acreedores externos y permiten conocer su forma de financiación.

El Departamento de Risaralda presenta un nivel de endeudamiento del 23 % lo cual significa que de sus activos totales, el 23% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores del Departamento de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 23% 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 6% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de diciembre de 2013

9

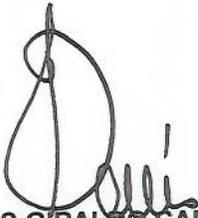
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
DICIEMBRE 31 DE 2013**

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

El Departamento de Risaralda presenta un Margen Operacional del 3%, 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 en este aspecto.

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

El Departamento de Risaralda, arroja un Rendimiento Patrimonial del 8%, lo cual significa que el 8% del patrimonio corresponde a la utilidad que arroja el ejercicio del período objeto de análisis.



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308