

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

Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>CORRIENTE (1)</b>		<b>131,813,279</b>	<b>86,815,453</b>
11 Efectivo		103,982,470	64,873,281
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		103,982,470	64,873,281
13 Rentas por cobrar		9,635,392	7,975,888
1305 Vigencia actual		9,262,089	7,605,417
1310 Vigencias Anteriores		373,303	370,471
14 Deudores		11,253,917	8,269,693
1401 Ingresos no tributarios		191,860	187,305
1413 Transferencias por Cobrar		8,279,933	4,922,169
1425 Depósitos entregados en Garantía		124,893	595,804
1470 Otros deudores		1,710,085	1,974,037
1475 Deudas de Difícil Recauda		1,969,223	1,330,451
1476 Cuotas Partes de bonos y títulos Pensionales		947,033	590,378
1480 Provisión para deudores (Cr)		-1,969,110	-1,330,451
15 Inventarios		713,057	690,163
1518 Materiales para la prestación de servicios		713,057	690,163
19 Otros activos		6,228,443	5,006,428
1901 Reserva Financiera Actuarial		6,228,443	5,006,428
<b>NO CORRIENTE (2)</b>		<b>497,427,690</b>	<b>508,958,352</b>
12 Inversiones		15,692,073	12,827,891
1201 Inversiones administración de liquidez en Títulos		12,903,291	9,993,779
1203 Inversiones con fines de política en Títulos de D		0	4,094
1207 Inversiones Patrimoniales en Entidades no conti		2,888,239	2,767,933
1208 Inversiones Patrimoniales en Entidades controla		70,000	70,000
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liqui		170,921	170,921
1280 Provisión de protección Inversiones (Cr)		-340,378	-178,836
13 Rentas por Cobrar		622,285	625,467
1310 Vigencia Anterior		622,285	625,467
14 Deudores		19,575,157	48,852,432
1401 Ingresos no Tributarios		1,025,267	2,300,308
1413 Transferencias por cobrar		6,508,584	9,494,979
1420 Avances y Anticipos Entregados		3,178,484	4,975,317
1424 Recursos Entregados en Administración		8,748,317	32,076,182
1470 Otros Deudores		114,505	5,646
<b>Código</b>	<b>PASIVO</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>
<b>CORRIENTE (4)</b>		<b>147,289,024</b>	<b>164,112,611</b>
23 Operaciones de Crédito Público y Financia		30,718,991	52,118,053
2306 Operaciones de Créd Púb y de Financ Internas		0	1,365,009
24 Cuentas por pagar		15,584,493	9,345,361
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		1,327,930	1,346,535
2422 Intereses por Pagar		2,589,125	362,249
2425 Acreedores		10,363,958	6,807,846
2436 Retención en la fuente e impuesto de tiembre		620,971	627,466
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		4,551	4,551
2480 Administración y Prestación de Servicios de Sai		677,958	196,714
25 Obligaciones laborales		12,502,290	39,346,509
2505 Salarios y prestaciones sociales		12,502,290	39,346,509
26 Otros Bonos y títulos emitidos		159,750	0
2625 Bonos Pensionales		159,750	0
29 Otros Pasivos		2,472,458	2,061,174
2905 Recaudos a Favor de Terceros		2,472,458	2,061,174
<b>NO CORRIENTE (5)</b>		<b>116,570,033</b>	<b>111,994,558</b>
22 Operaciones de Crédito Público y Financian		33,170,556	46,163,841
2208 Operaciones de Crédito Público Internas de Lar		33,170,556	46,163,841
23 Operaciones de Financiamiento e Instrume		1,365,009	4,936,277
2307 Operaciones de Financiamiento Internas de Lar		1,365,009	4,936,277
24 Cuentas por pagar		4,985,864	4,511,548
2403 Transferencias por Pagar		0	495,732
2422 Intereses por Pagar		154	0
2425 Acreedores		0	1,177
2427 Gastos Financieros Por Pagar Operaciones de		0	0
2430 Subsidios asignados		500,000	500,000
2450 Avances y Anticipos Recibidos		3,503,562	2,980,893
2453 Recursos Recibidos en Administración		982,148	533,746

## (Cifras en miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>64,437,087</b>	<b>64,097,882</b>
1605 Terrenos	24,355,324	24,006,020
1635 Bienes muebles en bodega	5,368,313	4,654,160
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	3,675,882	1,502,346
1640 Edificaciones	34,792,457	36,418,163
1645 Plantas, Ductos y Tüneles	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
1710 Bienes de beneficio y uso público en servicio	1,040,483,200	1,040,483,201
1715 Bienes Históricos y Culturales	17,980	17,980
1785 Amortiz. Acum Bienes de Benef y Uso P. (cr)	-1,040,483,200	-1,040,483,200

19 Otros activos	397,083,108	382,536,699
1901 Reserva Financiera Actuarial	354,990,278	351,627,218
1905 Bienes y Servicios pagados por anticipado	404,407	497,126
1910 Cargos diferidos	7,652,237	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
81 Derechos contingentes	24,883,784	15,897,047
83 Deudoras de control	65,189,217	62,930,907
89 Deudoras por contra (cr)	-90,073,001	-78,827,954

27 Pasivos estimados  
2710 Provisión para Contingencias  
2720 Provisión para Pensiones  
2721 Provisión para bonos Pensionales

## PATRIMONIO (7)

31 Hacienda pública	481,951,945	431,661,194
3105 Capital fiscal	396,539,350	681,548,180
3110 Resultados del ejercicio	38,688,958	170,594,929
3115 Superávit por valorización	33,049,538	22,440,670
3120 Superávit por donación	12,925,012	12,924,247
3125 Patrimonio público incorporado	2,288,340	3,263,722
3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y am	-1,539,253	-459,110,554

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	629,240,969	595,773,805
-------------------------------	-------------	-------------

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	0	0
91 Responsabilidades contingentes	75,745,038	60,965,075
93 Acreedoras de control	7,118,717	9,991,633
99 Acreedoras por contra (db)	-82,963,755	-70,956,708

DENNIS SPALDO CAMPUZANO  
CONTADORA

T.P. 48308

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

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Período Actual</b>	<b>Período Anterior</b>
	<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>		
41	<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>364,071,627</b>	<b>406,889,350</b>
4105	Tributarios	154,205,610	157,048,468
4110	No tributarios	124,219,715	124,408,521
4195	Devoluciones y descuentos (db)	30,433,333	32,906,507
		-447,438	-266,560
44	<b>Transferencias</b>	<b>209,866,017</b>	<b>249,840,882</b>
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	<b>COSTO DE VENTAS (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>	<b>352,776,970</b>	<b>258,875,029</b>
51	<b>De administración</b>	<b>71,470,204</b>	<b>57,460,253</b>
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	<b>Provisiones, depreciaciones y amortizaciones</b>	<b>1,056,417</b>	<b>5,545,755</b>
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	<b>Transferencias</b>	<b>53,759,741</b>	<b>5,470,481</b>
5423	Otras Transferencias	53,759,741	5,470,481
55	<b>Gasto Público Social</b>	<b>225,600,972</b>	<b>189,379,187</b>
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	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>889,636</b>	<b>1,019,353</b>
5705	Fondos Entregados	889,636	1,019,353
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</b>	<b>11,294,657</b>	<b>148,014,321</b>
48	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>23,265,523</b>	<b>34,246,584</b>
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)**

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Período Actual</b>	<b>Período Anterior</b>
58	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>-4,128,778</b>	<b>11,665,976</b>
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
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>		<b>38,688,958</b>	<b>170,594,929</b>

  
**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)**

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

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

		%
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>(4)</b>	
Capital fiscal	41.82	
Resultados del ejercicio	77.32	
Patrimonio público incorporado	29.89	
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortiz	99.66	
<b>INCREMENTOS:</b>	<b>(5)</b>	
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> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>131,813,279</u> <u>30,718,991</u>	4.29
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>131,100,222</u> <u>30,718,991</u>	4.27
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> <u>Total Activo</u>	<u>147,289,024</u> <u>629,240,969</u>	23%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> <u>Patrimonio</u>	<u>30,718,991</u> <u>481,951,945</u>	6%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> <u>Ingresos Operacionales</u>	<u>11,294,657</u> <u>364,071,627</u>	3%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> <u>Patrimonio</u>	<u>38,688,958</u> <u>481,951,945</u>	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 periodo objeto de análisis.



**DENNIS GIRALDO CAMPUZANO**  
Contadora  
T.P. 48308