

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL
Ai 30 de Junio de 2013 - 2012

(Miles de pesos)

	Periodo		Periodo			Periodo		Periodo	
	Actual	Anterior	Actual	Anterior		Actual	Anterior	Actual	Anterior
ACTIVO					PASIVO				
CORRIENTE	116,503,797	99,996,168			CORRIENTE	43,590,744	71,174,535		
11 EFECTIVO	91,325,409	77,782,080	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO			7,257,828	2,635,250		
1105 CAJA	3,284	6,074	2203 DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO			7,257,828	2,635,250		
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	91,322,125	77,776,006							
13 RENTAS POR COBRAR	6,378,412	6,343,685	23 OBLIGACIONES FINANCIERAS			1,793,285	1,793,285		
1305 VIGENCIA ACTUAL	6,005,109	5,973,214	2306 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE C			1,793,285	1,793,285		
1310 VIGENCIA ANTERIOR	373,303	370,471							
14 DEUDORES	12,051,485	10,158,948	24 CUENTAS POR PAGAR			17,105,069	18,510,493		
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	204,613	205,094	2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			145,177	168,847		
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	8,593,937	3,940,690	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR			639	0		
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	133,905	54,939	2422 INTERESES POR PAGAR			4,699,513	2,693,903		
1470 OTROS DEUDORES	1,841,301	5,305,745	2425 ACREEDORES			11,855,499	11,548,532		
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1,330,451	715,647	2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			183,033	401,946		
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONA	1,277,729	652,480	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR			4,551	4,551		
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,330,451	-715,647	2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE			216,657	3,692,714		
15 INVENTARIOS	792,561	264,309	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SO			6,450,896	36,500,020		
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIO	792,561	264,309	2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			6,450,896	36,500,020		
19 OTROS ACTIVOS	5,955,930	5,447,146	27 PASIVOS ESTIMADOS			8,400,117	9,596,600		
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	5,955,930	5,447,146	2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES			8,400,117	9,596,600		
NO CORRIENTE	504,663,052	740,350,659	29 OTROS PASIVOS			2,583,549	2,138,887		
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS C	13,532,729	13,845,643	2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			2,583,549	2,138,887		
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN	10,864,252	11,062,531							
1203 INVERSIONES CON FINES DE POLITICA EN TITULC	0	4,094	NO CORRIENTE			93,562,271	169,726,446		
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES N	2,767,934	2,716,933							
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO			33,212,409	46,772,178		
1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EI	170,921	170,921	2208 DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO			33,212,409	46,772,178		
1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	-340,378	-178,836							
13 RENTAS POR COBRAR	664,569	642,343	23 OBLIGACIONES FINANCIERAS			4,079,727	6,302,418		
1310 VIGENCIA ANTERIOR	664,569	642,343	2307 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE I			4,079,727	6,302,418		

(B)



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL
Al 30 de Junio de 2013 - 2012

	Periodo		Periodo			Periodo		
	Actual	Anterior	Anterior	Anterior		Actual	Anterior	
14 DEUDORES	25,430,806	22,205,132	24	CUENTAS POR PAGAR	4,472,684	8,669,730		
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,038,502	2,626,765	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	500,000	500,000		
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	9,714,192	9,967,274	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3,497,936	2,819,115		
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4,889,532	4,260,266	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	474,748	5,350,615		
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	8,727,913	5,350,614						
1470 OTROS DEUDORES	60,667	213						
16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	63,890,549	60,220,184	27	PASIVOS ESTIMADOS	51,797,451	107,982,120		
1605 TERRENOS	24,273,813	20,835,359	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	81,512,850		
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,231,191	4,560,755	2720	PROVISION PARA PENSIONES	51,216,858	26,201,094		
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADA	3,439,225	1,000,575	2721	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	324,489	268,176		
1640 EDIFICACIONES	34,792,457	36,430,371						
1645 PLANTA, DUCTO Y TUNELES	272,267	272,267						
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	673,768	613,062						
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,547,078	1,546,784						
1665 MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,336,715	1,114,673						
1670 EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,635,853	2,610,010						
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	4,504,119	4,389,188						
1680 EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELES	56,573	56,573						
1685 DEPRECIACION ACUMULADA	-13,872,510	-13,209,433		TOTAL PASIVO	137,153,015	240,900,981		
17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS	17,980	313,126,034	31	PATRIMONIO	484,013,834	599,445,846		
1710 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,040,483,200	1,040,483,201	3105	HACIENDA PUBLICA	484,013,834	599,445,846		
1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3110	CAPITAL FISCAL	394,887,374	681,252,876		
1785 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO	-1,040,483,200	-727,375,147	3115	RESULTADO DEL EJERCICIO	51,982,292	28,858,125		
19 OTROS ACTIVOS	401,126,419	330,311,323	3120	SUPERAVIT POR VALORIZACION	22,826,947	22,694,806		
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	370,311,056	299,467,365	3125	SUPERAVIT POR DONACIONES	12,925,012	12,884,984		
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	187,257	478,481	3128	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	2,073,338	0		
1910 CARGOS DIFERIDOS	6,898,541	5,492,130		PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y,...	-681,129	-146,244,945		
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	377,052	2,318,678						
1925 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-183,192	-848,891						
1970 INTANGIBLES	708,753	708,754						
1999 VALORIZACIONES	22,826,952	22,694,806						
TOTAL ACTIVO	621,166,849	840,346,827		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	621,166,849	840,346,827		

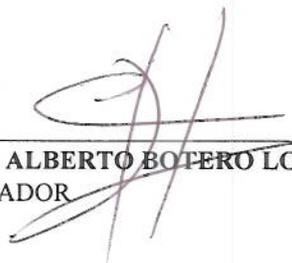
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
Al 30 de Junio de 2013 -2012

(Miles de pesos)

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
INGRESO OPERACIONALES		140,648,550	192,795,497
41	INGRESOS FISCALES	66,769,074	74,467,790
4105	TRIBUTARIOS	53,460,122	57,662,491
4110	NO TRIBUTARIOS	13,430,918	16,982,581
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-121,966	-177,282
44	TRANSFERENCIAS	73,879,476	118,327,707
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	63,061,330	59,143,638
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	6,093,546	54,755,918
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	4,724,600	4,428,151
GASTOS OPERACIONALES		106,693,310	177,453,559
51	ADMINISTRACION	22,027,678	21,244,074
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7,434,207	7,116,530
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	9,708,997	10,163,295
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,327,587	1,254,784
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	289,640	274,768
5111	GENERALES	1,758,221	1,200,209
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,509,026	1,234,488
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y	417,645	81,602,255
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	161,541	89,405
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	81,512,850
54	TRANSFERENCIAS	3,018,460	1,737,359
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	3,018,460	1,737,359
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	80,784,491	72,480,318
5501	EDUCACION	50,964,280	44,092,013
5502	SALUD	22,779,408	22,111,578
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	140,101	73,000
5504	VIVIENDA	1,168,065	1,355,660
5505	RECREACION Y DEPORTE	912,200	2,000,364
5506	CULTURA	157,168	48,958
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4,620,460	2,794,425
5508	MEDIO AMBIENTE	42,809	4,320
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	445,036	389,553
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	445,036	389,553
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		33,955,240	15,341,938

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
Al 30 de Junio de 2013 -2012

Código	Cuentas	(Miles de pesos)	
		Periodo Actual	Periodo Anterior
OTROS INGRESOS		13,694,245	17,288,497
48	OTROS INGRESOS	13,694,245	17,288,497
4805	FINANCIEROS	1,365,392	14,182,958
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	4,318,867	2,099,785
4810	EXTRAORDINARIOS	33	5
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	8,009,953	1,005,749
OTROS GASTOS		-4,332,807	3,772,310
58	OTROS GASTOS	-4,332,807	3,772,310
5801	INTERESES	5,087,235	5,603,189
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	1,485	7,612
5810	EXTRAORDINARIOS	82	31
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-9,421,609	-1,838,522
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		51,982,292	28,858,125


 CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 GOBERNADOR


 VICENTE GALVIS HERRERA
 SECRETARIO DE HACIENDA


 DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA T.P. 48308

Estudió y Proyectó: Dennis Giraldo Campuzano
 Revisó:



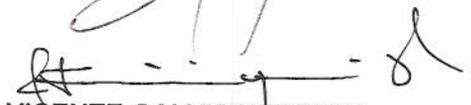
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
JUNIO 30 DE 2013 - 2012
(Cifras en miles de pesos)**

		%	
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2012	(1)		599,445,846
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE L PERIOD	(2)	-19	-115,432,012
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2013	(3)		484,013,834

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%	
DISMINUCIONES:	(4)		142
CAPITAL FISCAL			42
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZA			100
INCREMENTOS:	(5)		181
Resultados del ejercicio			80
Superávit por valorización			1
Patrimonio Público Incorporado			100
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
JUNIO 30 DE 2013**

(Miles de pesos)

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	<u>116,503,797</u> 43,590,744	2.67
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> Pasivo Corriente	<u>115,711,236</u> 43,590,744	2.65
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> Total Activos	<u>137,153,015</u> 621,166,849	22%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> Patrimonio	<u>43,590,744</u> 484,013,834	9%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> Ingresos Operacionales	<u>51,982,292</u> 140,648,550	37%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> Patrimonio	<u>51,982,292</u> 484,013,834	11%



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

Estudió y Proyectó: Dennis Giraldo Campuzano
Revisó:



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JUNIO 30 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 la Gobernación de Risaralda debe en el corto plazo, cuenta con \$2.67 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

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

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 792.561

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

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 % lo cual significa que de sus activos totales, el 22% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente

3

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JUNIO 30 DE 2013

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

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 9% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de junio de 2013

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 37%, 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

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

La utilidad del ejercicio representa un 11% 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 estabilidad patrimonial.



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308

Estudió y Proyectó: Dennis Giraldo Campuzano
Revisó:

