



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL**  
**A1 31 de Mayo de 2013 - 2012**

	(Miles de pesos)				
	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>14 DEUDORES</b>	<b>25,085,573</b>	<b>48,852,432</b>	<b>2430</b>		
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	497,612	2,300,308	2436	SUBSIDIOS ASIGNADOS	500,000
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	9,376,296	9,494,979	2450	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5,082,198	4,975,317	2453	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3,061,268
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	10,338,866	32,076,182		RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	931,425
1470 OTROS DEUDORES	-209,399	5,646			533,746
<b>16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>64,025,055</b>	<b>64,097,885</b>	<b>27</b>		
1605 TERRENOS	24,273,813	24,006,019	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	51,514,450
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,248,301	4,654,160	2720	PROVISION PARA PENSIONES	256,104
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3,387,955	1,502,347	2721	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	51,216,858
1640 EDIFICACIONES	34,792,457	36,418,163			41,488
1645 PLANTA, DUCTO Y TUNELES	272,267	272,267		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>138,851,009</b>
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	673,768	650,526			<b>164,112,612</b>
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,544,651	1,546,784			
1665 MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,325,203	1,272,477			
1670 EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,672,672	2,606,521			
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	4,504,119	4,438,588			
1680 EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERI	56,573	56,573			
1685 DEPRECIACION ACUMULADA	-13,726,724	-13,326,540			
<b>17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO</b>	<b>17,980</b>	<b>17,980</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
1710 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,040,483,200	1,040,483,200	31	<b>HACIENDA PUBLICA</b>	<b>485,045,132</b>
1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3105	CAPITAL FISCAL	394,917,440
1785 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	53,027,965
			3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	22,675,507
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>406,825,830</b>	<b>382,536,697</b>	<b>3120</b>	SUPERAVIT POR DONACIONES	12,924,247
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	376,119,065	351,627,218	3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	2,065,088
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	244,985	497,126	3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMC	-565,115
1910 CARGOS DIFERIDOS	6,882,214	7,059,537			
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	377,052	379,152			
1925 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-181,743	-175,760			
1970 INTANGIBLES	708,753	708,753			
1999 VALORIZACIONES	22,675,504	22,440,671		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>485,045,132</b>
<b>TOTAL TOTAL ACTIVO</b>	<b>623,896,141</b>	<b>595,773,805</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>623,896,141</b>	<b>595,773,805</b>

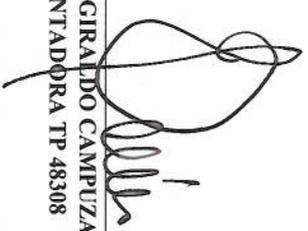
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de Mayo de 2013 - 2012**

(Miles de pesos)

	Cuentas de Orden Deudoras		Cuentas de Orden Acreedoras	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
81 DERECHOS CONTINGENTES	17,638,010	15,897,048	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES
83 DEUDORAS DE CONTROL	74,344,256	62,930,906	93	ACREEDORAS DE CONTROL
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-91,982,266	-78,827,954	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)
	0	0	0	0
			62,857,492	60,965,073
			5,797,356	9,991,633
			-68,654,848	-70,956,706

  
**CARLOS ALBERTO POTERO LOPEZ**  
**GOBERNADOR**

  
**VICENTE CARRIZ HERRERA**  
**SECRETARIO DE HACIENDA**

  
**DENNIS GIRALDO CAMPUZANO**  
**CONTADORA TP 48308**

Estudio y Proyecto: Dennis Giraldo Campuzano  
 Revisó:



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**Al 31 de Mayo de 2013 -2012**

(Miles de pesos)

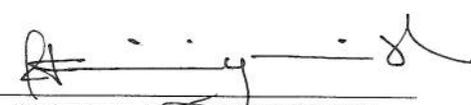
Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>INGRESO OPERACIONALES</b>		<b>113,019,228</b>	<b>406,889,350</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>53,048,349</b>	<b>157,048,467</b>
4105	TRIBUTARIOS	43,020,441	124,408,521
4110	NO TRIBUTARIOS	10,090,002	32,906,506
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-62,094	-266,559
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>59,970,879</b>	<b>249,840,882</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	52,536,909	155,271,576
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	3,962,117	84,737,297
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3,471,853	9,832,009
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>84,919,457</b>	<b>258,875,031</b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>17,711,501</b>	<b>57,460,255</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6,025,595	15,533,645
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7,749,687	28,524,912
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,103,007	2,523,654
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	239,326	536,297
5111	GENERALES	1,298,529	6,894,194
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,295,358	3,447,552
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION</b>	<b>417,645</b>	<b>5,545,756</b>
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	161,541	89,405
5304	Provision para deudores	0	614,805
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	4,841,545
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>1,403,332</b>	<b>5,470,481</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,403,332	5,470,481
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>65,016,043</b>	<b>189,379,186</b>
5501	EDUCACION	41,946,602	93,650,604
5502	SALUD	17,606,932	62,710,442
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	34,431	4,262,225
5504	VIVIENDA	1,168,065	5,235,040
5505	RECREACION Y DEPORTE	656,870	7,401,312
5506	CULTURA	99,722	765,212
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	3,473,120	15,225,953
5508	MEDIO AMBIENTE	30,299	128,399
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>370,936</b>	<b>1,019,353</b>
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	370,936	1,019,353
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>28,099,771</b>	<b>148,014,318</b>

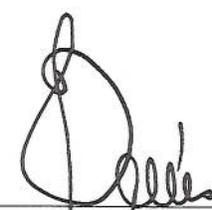
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**Al 31 de Mayo de 2013 -2012**

(Miles de pesos)

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>20,583,838</b>	<b>34,246,584</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>20,583,838</b>	<b>34,246,584</b>
4805	FINANCIEROS	8,899,219	30,340,622
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	3,744,783	5,935,763
4810	EXTRAORDINARIOS	11	26
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	7,939,825	-2,029,827
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>-4,344,357</b>	<b>11,665,978</b>
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>-4,344,356</b>	<b>11,665,978</b>
5801	INTERESES	5,075,359	4,989,273
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	1,485	165,953
5810	EXTRAORDINARIOS	14	46
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-9,421,215	6,510,705
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>53,027,965</b>	<b>170,594,924</b>

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ**  
GOBERNADOR

  
**VICENTE GALVIS HERRERA**  
SECRETARIO DE HACIENDA

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

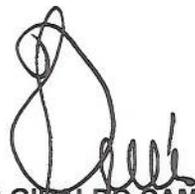
Estudió y Proyectó: Dennis Giraldo Campuzano  
Revisó:



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
MAYO 31 DE 2013**

(Miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{113,762,697}{44,922,119}$	2.53
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{113,022,715}{44,922,119}$	2.52
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{138,851,009}{623,896,141}$	22%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{44,922,119}{485,045,132}$	9%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{28,099,771}{113,019,228}$	25%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{53,027,965}{485,045,132}$	11%



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

Estudió y proyectó: Dennis Giraldo Campuzano  
Revisó:



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
MAYO 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 la Gobernación de Risaralda debe en el corto plazo, cuenta con \$2.53 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 739.982

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

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 al 22% de la Entidad

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
MAYO 31 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.

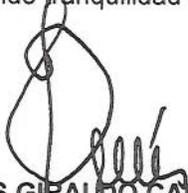
La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 9% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de mayo de 2013

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 25%, 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 a la estabilidad patrimonial.



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO  
Contadora  
T.P. 48308

Estudió y Proyectó: Dennis Giraldo Campuzano  
Revisó:

