

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERALCOMPARATIVO
SEPTIEMBRE 30 DE 2014 - 2013 (Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE (1)		184,583,829	143,167,882
11 Efectivo		163,677,439	124,046,093
1105 Caja		2,731	84,315
1110 Bancos y corporaciones		163,674,708	123,961,778
13 Rentas por cobrar		7,267,418	5,517,341
1305 Vigencia actual		6,872,880	5,144,038
1310 Vigencias Anteriores		394,538	373,303
14 Deudores		9,959,912	7,304,869
1401 Ingresos no tributarios		196,301	193,414
1413 Transferencias por Cobrar		7,431,594	4,406,746
1425 Depósitos entregados		119,817	124,892
1470 Otros deudores		1,627,098	1,699,194
1475 Deudas de Difícil Recuado		1,972,561	1,330,451
1476 Cuotas Partes de Bonos y Títulos Pensionales		565,102	880,623
1480 Provisión para deudores		-1,972,561	-1,330,451
15 Inventarios		889,645	238,198
1518 Materiales para la prestación de servicios		889,645	238,198
19 Otros activos		2,759,415	6,061,381
1901 Reserva Financiera Actuarial		2,759,415	6,061,381
NO CORRIENTE (2)		561,722,959	520,328,477
12 Inversiones		12,704,406	20,409,879
1201 Inversiones Administración de Liquidez en Títu		10,139,929	17,568,603
1207 Inversiones patrimoniales no controlantes		2,917,134	2,840,733
1208 Inversiones Patrimoniales en Entidades Contic		70,000	70,000
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liq		170,921	170,921
1280 Provision de proteccion Inversiones		-593,578	-340,378
13 Rentas por Cobrar		5,872,601	664,227
1310 Vigencia anterior		5,872,601	664,227
14 Deudores		14,860,771	17,450,615
1401 Ingresos no Tributarios		1,082,781	1,670,103
1413 Transferencias por cobrar		2,319,146	2,350,973
1420 Avances y Anticipos entregados		4,398,910	4,673,785
1424 Recursos Entregados en Administracion		7,005,748	8,695,057
1470 Otros deudores		54,186	60,697
Código	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE (4)		166,670,636	135,811,662
22 Deuda pública		45,152,609	43,215,238
2203 Operaciones de Crédito Público Internas de Cc		0	6,251,699
2306 Operaciones de Financ. Internas C.P.		0	4,682,392
24 Cuentas por pagar		21,436,699	15,786,970
2401 Adquisición de Bienes y Servicios		121,624	362,794
2422 Intereses por Pagar		4,882,066	4,440,968
2425 Acreedores		10,928,910	10,798,139
2436 Retención en la fuente e impuesto de tiembre		247,999	176,205
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		242,401	4,551
2460 Créditos Judiciales		0	100
2480 Subsidio a la Oferta		5,013,699	4,213
25 Obligaciones laborales		5,818,165	5,436,219
2505 Salarios y prestaciones sociales		5,818,165	5,436,219
27 Pasivos Estimados		15,224,189	13,097,590
2715 Provisión para Prestaciones Sociales		15,224,189	13,097,590
2900 Otros Pasivos		2,673,556	2,642,760
2905 Recaudos a Favor de Terceros		2,673,556	2,642,760
NO CORRIENTE (5)		121,518,027	92,596,424
22 - 23 Operaciones de Crédito Público y Financ		21,859,064	36,700,796
2208 Interna		20,494,055	32,621,070
2307 Operaciones de Financiamiento Internas de Lc		1,365,009	4,079,726
24 Cuentas por pagar		5,489,523	4,422,666
2403 Transferencias por Pagar		41,821	29,396
2422 Intereses por pagar		500,000	500,000
2430 Subsidios asignados		3,452,467	3,507,993
2450 Avances y anticipos recibidos		1,495,235	365,277
2453 Recursos Recibidos en Administración			
27 Pasivos estimados		94,169,440	51,472,962
2710 Provisión para contingencias		256,104	256,104
2720 Pensiones de jubilación		93,913,336	51,216,858

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
SEPTIEMBRE 30 DE 2014 - 2013 (Cifras en miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
16 Propiedades, planta y equipo	65,325,443	63,643,991	PATRIMONIO (7)	579,636,152	527,684,697
1605 Terrenos	24,355,324	24,365,037	31 Hacienda pública	579,636,152	527,684,697
1635 Bienes muebles en bodega	6,376,553	4,216,706			
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	3,836,203	3,518,944			
1640 Edificaciones	34,792,457	34,792,457	3105 Capital fiscal	435,308,493	394,915,302
1645 Plantas y ductos	270,866	272,267	3110 Resultados del ejercicio	96,353,236	95,727,977
1655 Maquinaria y equipo	689,154	675,968	3115 Superávit por valorización	32,679,989	22,914,296
1660 Equipo médico y científico	1,666,584	1,547,078	3120 Superávit por donación	13,003,356	12,925,012
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	1,409,352	1,337,331	3125 Patrimonio público incorporado	3,347,570	2,241,092
1670 Equipos de comunicación y computación	2,838,851	2,556,066	3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y al	-1,056,492	-1,038,982
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	4,694,119	4,504,119			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotel.	56,123	56,573			
1685 Depreciación acumulada	-15,660,143	-14,198,555			
17 Bienes de beneficio y uso público	17,980	17,981			
1710 Bienes de uso público	1,040,483,200	1,040,483,201			
1715 Bienes históricos y culturales	17,980	17,980			
1785 Amortización Acumulada de bienes de benef.	-1,040,483,200	-1,040,483,200			
19 Otros activos	462,941,758	418,141,784			
1901 Reserva Financiea Actuarial	422,669,139	386,515,281			
1905 Gastos pagados por anticipado	676,163	586,875			
1910 Cargos diferidos	6,099,193	7,228,883			
1920 Bienes entregados a terceros	288,422	375,234			
1925 Amort. de bienes entregados a terceros	-199,901	-187,539			
1970 Intangibles	708,753	708,754			
1999 Valorizaciones	32,679,989	22,914,296			
TOTAL ACTIVO (3)	746,306,788	663,496,359	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	746,306,788	663,496,359
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	0	0
81 Derechos contingentes	25,678,278	21,666,966	91 Responsabilidades contingentes	70,114,878	80,073,020
83 Deudoras de control	68,105,769	66,251,510	93 Acreedoras de control	6,810,168	7,767,399
89 Deudoras por contra (cr)	-93,794,047	-87,918,476	99 Acreedoras por contra (db)	-76,925,046	-87,840,419

Estudio: Dennis Giraldo Campuzano
Proyecto: Dennis Giraldo Campuzano

CARLOS ALBERTO BOJERO LÓPEZ
Gobernador

VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda Departamental

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora Departamental
T.P. 48308

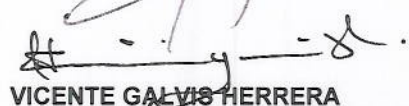
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
SEPTIEMBRE 30 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

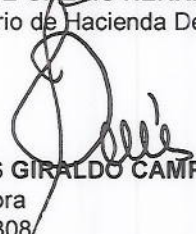
Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	284,582,053	255,780,723
41	Ingresos Fiscales	112,115,769	105,643,123
4105	Tributarios	90,749,881	83,978,832
4110	No tributarios	22,489,519	21,821,006
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-1,123,631	-156,715
44	Transferencias	172,466,284	150,137,600
4408	Sistema General de Participaciones	97,956,580	94,765,046
4413	Sistema General de Regalías	43,459,198	40,482,104
4428	Otras Transferencias	31,050,506	14,890,450
	GASTOS OPERACIONALES (3)	205,878,203	174,886,131
51	De administración	52,362,941	32,793,870
5101	Sueldos y Salarios	11,436,104	11,324,958
5102	Contribuciones Imputadas	32,436,902	14,280,736
5103	Contribuciones efectivas	1,909,960	2,000,755
5104	Aportes sobre la nómina	410,117	428,269
5111	Generales	3,904,706	2,531,851
5120	Impuestos contribuciones y tasas	2,265,152	2,227,301
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y arr	6,434	417,645
5302	Provisión para Protección de Inversiones		161,541
5304	Provisión para Deudores	6,434	
5314	Provisión para Contingencias		256,104
54	Transferencias	7,645,632	6,832,452
5423	Otras Transferencias	7,645,632	6,832,452
55	Gasto Social	145,159,573	134,174,828
5501	Educación	79,159,032	77,569,571
5502	Salud	44,797,528	38,514,605
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	34,235	5,018,522
5504	Vivienda	2,521,524	1,799,951
5505	Recreación y Deporte	1,665,734	1,583,013
5506	Cultura	420,542	371,012
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	16,222,647	9,244,481
5508	Medio Ambiente	338,331	73,673
57	Operaciones Interinstitucionales	703,623	667,336
5705	Aportes y traspasos de fondos girados	703,623	667,336
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	78,703,850	80,894,592
48	OTROS INGRESOS (5)	20,998,341	13,616,229
4805	Financieros	22,437,496	6,790,395
4808	Otros Ingresos Ordinarios	3,582,793	4,817,426
4810	Extraordinarios	5,639	199
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-5,027,587	2,008,209

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
SEPTIEMBRE 30 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Periodo Actual	Periodo Anterior
58	OTROS GASTOS (7)	3,348,955	-1,217,156
5801	Intereses	3,223,709	5,122,861
5808	Otros Gastos Ordinarios	77,784	47,209
5810	Extraordinarios	12	95
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	47,450	-6,387,321
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)		96,353,236	95,727,977


CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
 Gobernador


VICENTE GALVIS HERRERA
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 Contadora
 T.P. 48308

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Proyectó: Dennis Giraldo Campuzano

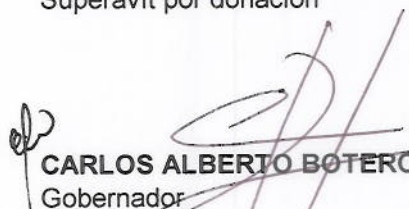



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
SEPTIEMBRE 30 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2013	(1)	%	527,684,697
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014	(2)	9	51,951,455
SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2014	(3)		579,636,152

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

INCREMENTOS:	(4)	%
Capital fiscal		10
Superávit por valorización		43
Patrimonio público incorporado		49
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		2
DISMINUCIONES:	(5)	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O POCO REPRESENTATIVA LA VARIACION	(6)	
Resultados del ejercicio		1
Superávit por donación		1


CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
 Gobernador


VICENTE GALVIS HERRERA
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Proyectó: Dennis Giraldo Campuzano

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 30 DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{184,583,829}{45,152,609}$	4.09
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{183,694,184}{45,152,609}$	4.07
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{166,670,636}{746,306,788}$	22%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{45,152,609}{579,636,152}$	8%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{78,703,850}{284,582,053}$	28%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{96,353,236}{579,636,152}$	17%


CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
 Gobernador


VICENTE GALVIS HERRERA
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Proyecto: Dennis Giraldo Campuzano

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
SEPTIEMBRE 30 DE 2014

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

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 \$4.09 para responder. Una razón corriente demasiado baja puede indicar que la Gobernación tendría problemas de liquidez y por lo tanto estaría en dificultad par atender sus compromisos a corto plazo, 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 deben 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 889.645

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

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

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

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 8% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de septiembre de 2014

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
SEPTIEMBRE 30 DE 2014

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 28%, 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.

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

La utilidad del ejercicio representa un 17% 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