

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

Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>CORRIENTE (1)</b>	<b>184,583,829</b>	<b>143,167,882</b>	<b>CORRIENTE (4)</b>	<b>166,670,636</b>	<b>135,811,662</b>
11 Efectivo	163,677,439	124,046,093	22 Deuda pública	0	6,251,699
1105 Caja	2,731	84,315	2203 Operaciones de Crédito Público Internas de Cc	0	4,682,392
1110 Bancos y corporaciones	163,674,708	123,961,778	2306 Operaciones de Financ. Internas C.P.	1,569,307	1,569,307
13 Rentas por cobrar	7,267,418	5,517,341	24 Cuentas por pagar	21,436,699	15,786,970
1305 Vigencia actual	6,872,880	5,144,038	2401 Adquisición de Bienes y Servicios	121,624	362,794
1310 Vigencias Anteriores	394,538	373,303	2422 Intereses por Pagar	4,862,066	4,440,968
14 Deudores	9,959,912	7,304,869	2425 Acreedores	10,928,910	10,798,139
1401 Ingresos no tributarios	196,301	193,414	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	247,999	176,205
1413 Transferencias por Cobrar	7,431,594	4,406,746	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	242,401	4,551
1425 Depósitos entregados	119,817	124,892	2460 Créditos Judiciales	0	100
1470 Otros deudores	1,627,098	1,699,194	2480 Subsido a la Oferta	5,013,699	4,213
1475 Deudas de Difícil Recuerdo	1,972,561	1,330,451	25 Obligaciones laborales	5,818,165	5,436,219
1476 Cuotas Partes de Bonos y Títulos Pensionales	855,102	880,623	2505 Salarios y prestaciones sociales	5,818,165	5,436,219
1480 Provisión para deudores	-1,972,561	-1,330,451	27 Pasivos Estimados	15,224,189	13,097,590
15 Inventarios	889,645	238,198	2715 Provisión para Prestaciones Sociales	15,224,189	13,097,590
1518 Materiales para la prestación de servicios	889,645	238,198	2900 Otros Pasivos	2,673,556	2,642,760
19 Otros activos	2,759,415	6,061,381	2905 Recaudos a Favor de Terceros	2,673,556	2,642,760
1901 Reserva Financiera Actuarial	2,759,415	6,061,381	<b>NO CORRIENTE (5)</b>	<b>121,518,027</b>	<b>92,596,424</b>
<b>NO CORRIENTE (2)</b>	<b>561,722,959</b>	<b>520,328,477</b>	22 - 23 Operaciones de Crédito Público y Financía	21,859,064	36,700,796
12 Inversiones	12,704,406	20,409,879	2208 Interna	20,494,055	32,621,070
1201 Inversiones Administración de Liquidez en Títu	10,139,929	17,668,603	2307 Operaciones de Financiamiento Internas de Le	1,365,009	4,079,726
1207 Inversiones patrimoniales no controlantes	2,917,134	2,840,733	24 Cuentas por pagar	5,489,523	4,422,666
1208 Inversiones Patrimoniales en Entidades Contri	70,000	70,000	2403 Transferencias por Pagar	41,821	29,396
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liqi	170,921	170,921	2422 Intereses por pagar	500,000	500,000
1280 Provision de proteccion Inversiones	-593,578	-340,378	2430 Subsidios asignados	3,452,467	3,507,993
13 Rentas por Cobrar	5,872,601	664,227	2450 Avances y anticipos recibidos	1,495,235	385,277
1310 Vigencia anterior	5,872,601	664,227	2453 Recursos Recibidos en Administración		
14 Deudores	14,860,771	17,450,615	27 Pasivos estimados	94,169,440	51,472,962
1401 Ingresos no Tributarios	1,082,781	1,670,103	2710 Provisión para contingencias	256,104	256,104
1413 Transferencias por cobrar	2,319,146	2,350,973	2720 Pensiones de jubilación	93,913,336	51,216,858
1420 Avances y Anticipos entregados	4,398,910	4,673,785			
1424 Recursos Entregados en Administración	7,005,748	8,695,057			
1470 Otros deudores	54,186	60,697			

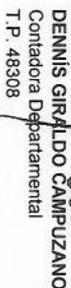
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**SEPTIEMBRE 30 DE 2014 - 2013 (Cifras en miles de pesos)**

	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>65,325,443</b>	<b>63,643,991</b>	<b>PATRIMONIO (7)</b>	<b>579,636,152</b>	<b>527,684,697</b>
1605 Terrenos	24,355,324	24,365,037	31 Hacienda pública	<b>579,636,152</b>	<b>527,684,697</b>
1635 Bienes muebles en bodega	6,376,553	4,216,706	3105 Capital fiscal	435,308,493	394,915,302
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	3,836,203	3,518,944	3110 Resultados del ejercicio	96,353,236	95,727,977
1640 Edificaciones	34,792,457	34,792,457	3115 Superávit por valorización	32,679,989	22,914,296
1645 Plantas y ductos	270,866	272,267	3120 Superávit por donación	13,003,356	12,925,012
1655 Maquinaria y equipo	689,154	675,968	3125 Patrimonio público incorporado	3,347,570	2,241,092
1660 Equipo médico y científico	1,666,584	1,547,078	3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y al	-1,056,492	-1,038,982
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	1,409,352	1,337,331			
1670 Equipos de comunicación y computación	2,838,851	2,556,066			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	4,694,119	4,504,119			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	56,123	56,573			
1685 Depreciación acumulada	-15,660,143	-14,198,555			
<b>17 Bienes de beneficio y uso público</b>	<b>17,980</b>	<b>17,981</b>			
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			
<b>19 Otros activos</b>	<b>462,941,758</b>	<b>418,141,784</b>			
1901 Reserva Financiera Actuarial	422,689,139	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			
<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>	<b>746,306,788</b>	<b>663,496,359</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)</b>	<b>746,306,788</b>	<b>663,496,359</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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)	-93,784,047	-87,918,476	99 Acreedoras por contra (db)	-76,925,046	-87,840,419

Estudio: Dennis Giraldo Campuzano  
 Proyecto: Dennis Giraldo Campuzano

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ**  
 Gobernador

  
**VICENTE GALVIS HERRERA**  
 Secretario de Hacienda Departamental

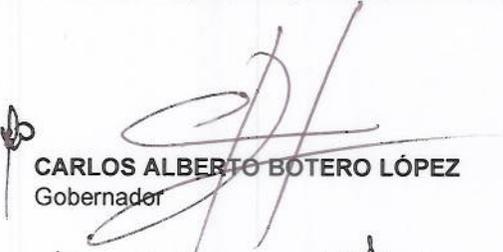
  
**DENNIS GIRALDO CAMPUZANO**  
 Contadora Departamental  
 T.P. 48308

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

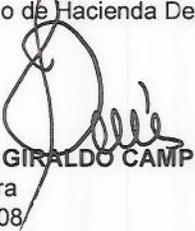
Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior
<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>		<b>284,582,053</b>	<b>255,780,723</b>
41	<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>112,115,769</b>	<b>105,643,123</b>
4105	Tributarios	90,749,881	83,978,832
4110	No tributarios	22,489,519	21,821,006
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-1,123,631	-156,715
44	<b>Transferencias</b>	<b>172,466,284</b>	<b>150,137,600</b>
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
<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>		<b>205,878,203</b>	<b>174,886,131</b>
51	<b>De administración</b>	<b>52,362,941</b>	<b>32,793,870</b>
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 nomina	410,117	428,269
5111	Generales	3,904,706	2,531,851
5120	Impuestos contribuciones y tasas	2,265,152	2,227,301
53	<b>Provisiones, agotamiento, depreciaciones y arr</b>	<b>6,434</b>	<b>417,645</b>
5302	Provisión para Protección de Inversiones		161,541
5304	Provisión para Deudores	6,434	
5314	Provisión para Contingencias		256,104
54	<b>Transferencias</b>	<b>7,645,632</b>	<b>6,832,452</b>
5423	Otras Transferencias	7,645,632	6,832,452
55	<b>Gasto Social</b>	<b>145,159,573</b>	<b>134,174,828</b>
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	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>703,623</b>	<b>667,336</b>
5705	Aportes y traspasos de fondos girados	703,623	667,336
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</b>		<b>78,703,850</b>	<b>80,894,592</b>
48	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>20,998,341</b>	<b>13,616,229</b>
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	Periodo
		Actual	Anterior
58	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>3,348,955</b>	<b>-1,217,156</b>
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
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>		<b>96,353,236</b>	<b>95,727,977</b>

  
**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

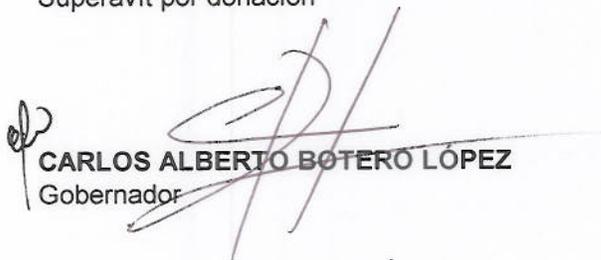


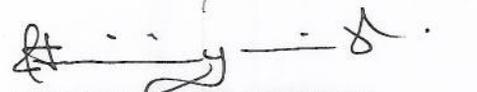
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
SEPTIEMBRE 30 DE 2014 - 2013  
(Cifras en miles de pesos)**

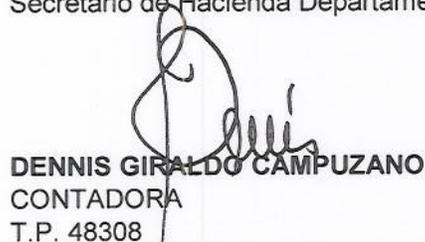
		%	
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2013</b> (1)			<b>527,684,697</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014</b> (2)	9		<b>51,951,455</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2014</b> (3)			<b>579,636,152</b>

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

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

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ**  
 Gobernador

  
**VICENTE GALVIS HERRERA**  
 Secretario de Hacienda Departamental

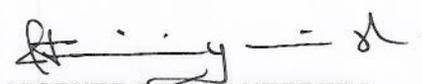
  
**DENNIS GIRALDO CAMPUZANO**  
 CONTADORA  
 T.P. 48308

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano  
 Proyectó: Dennis Giraldo Campuzano

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

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

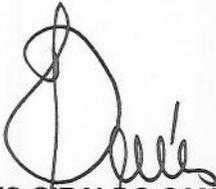
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA**  
**SEPTIEMBRE 30 DE 2014**

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

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