

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERALCOMPARATIVO

JULIO 31 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	Código	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE (1)		182,975,361	151,498,130	CORRIENTE (4)		165,464,665	137,740,845
11 Efectivo		160,710,517	129,769,979	22 Deuda pública		40,908,310	45,235,938
1105 Caja		2,418	3,029	Operaciones de Crédito Público Internas de Corto Plazo		0	8,163,733
1110 Bancos y corporaciones		160,708,099	129,766,950	2306 Operaciones de Financiamientos Internas de C.P.		1,714,118	
		0					
13 Rentas por cobrar		9,981,708	5,975,257	24 Cuentas por pagar		20,139,802	16,630,416
1305 Vigencia actual		9,587,170	5,601,954	2401 Adquisición de Bienes y Servicios		112,684	560,248
1310 Vigencias Anteriores		394,538	373,303	2403 Transferencias por pagar		639	
14 Deudores		8,086,694	9,247,751	2422 Intereses por pagar		4,447,727	4,630,233
1401 Ingresos no tributarios		195,681	199,373	2425 Acreedores		10,509,160	11,136,083
1413 Transferencias por Cobrar		5,607,759	6,385,795	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre		235,591	289,275
1425 Depósitos Entregados en Garantía		119,817	124,893	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		10,687	4,551
1470 Otros deudores		1,520,237	1,748,013	2480 Subsidio a la Oferta		4,823,953	9,387
1475 Deudas de Difícil Recuerdo		1,966,493	1,330,451	25 Obligaciones laborales		6,931,795	6,389,585
1476 Cuotas partes de bonos y Títulos Pensionales		643,194	789,677	2505 Salarios y prestaciones sociales		6,931,795	6,389,585
1480 Provision para deudores		-1,966,487	-1,330,451	2510 Pensiones por pagar		0	0
15 Inventarios		1,044,510	490,156	26		0	92,973
1518 Materiales para la prestación de servicios		1,044,510	490,156	2625 Bonos Pensionales		92,973	
19 Otros activos		3,151,932	6,014,987	27 Pasivos Estimados		11,441,962	10,195,784
1901 Reserva Financiera Actuarial		3,151,932	6,014,987	2715 Provision para Prestaciones Sociales		11,441,962	10,195,784
NO CORRIENTE (2)		557,537,352	506,129,203	2900 Otros Pasivos		2,394,751	3,763,447
12 Inversiones		14,377,580	14,088,766	2905 Recaudos a Favor de Terceros		2,394,751	3,763,447
1201 Inversiones Admón de Liquidez en Títulos de Deuda		11,813,103	11,420,289				
1207 Inversiones patrimoniales no controlantes		2,917,134	2,767,934	NO CORRIENTE (5)		124,556,355	92,504,907
1208 De patrimoniales		70,000	70,000	22 - 23 Operaciones de Credito Publico y Financiamien		25,263,172	37,120,586
1216 Inversiones Patrim. en Entidades en Liquidación		170,921	170,921	2208 Interna		23,898,163	33,040,859
1280 Provision de proteccion Inversiones		-593,578	-340,378	2307 Operaciones de Financiamiento Internas L.P.		1,365,009	4,079,727
13 Rentas por Cobrar		5,899,068	664,421				
1310 Vigencias anteriores		5,899,068	664,421	24 Cuentas por pagar		5,123,743	3,911,359
14 Deudores		15,193,533	26,558,369	2403 Transferencias por Pagar		7,126	0
1401 Ingresos no Tributarios		1,135,177	1,898,272	2422 Intereses por Pagar		32,562	0
1413 Transferencias por cobrar		2,233,064	10,668,638	2430 Subsidios asignados		500,000	500,000
1420 Avances y Anticipos entregados		4,731,774	5,291,030	2450 Avances y Anticipos Recibidos		3,478,369	3,027,639
1424 Recursos Entregados en Administración		7,039,345	8,636,885	2453 Recursos Recibidos en Administración		1,105,686	383,720
1470 Otros Deudores		54,173	63,544	25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social II		0	0
				2510 Pensiones y Prestaciones Exonómicas por Pagar		0	0

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERALCOMPARATIVO
JULIO 31 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
16 Propiedades, planta y equipo	65,400,725	63,783,334	27 Pasivos estimados	94,169,440	51,472,962
1605 Terrenos	24,355,324	24,273,813	2710 Provisión para Contingencias	256,104	256,104
1635 Bienes muebles en bodega	6,207,062	4,220,410	2720 Pensiones de jubilación	93,913,336	51,216,858
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	3,871,906	3,442,037	2721 Provisión para Bonos Pensionales	0	0
1640 Edificaciones	34,792,457	34,792,457			
1645 Plantas y ductos	272,267	272,267			
1655 Maquinaria y equipo	689,154	673,768			
1660 Equipo médico y científico	1,650,298	1,547,078			
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	1,412,828	1,339,768			
1670 Equipos de comunicación y computación	2,854,294	2,635,139			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	4,694,119	4,504,119			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotel.	56,573	56,573			
1685 Depreciación acumulada	-15,455,557	-13,974,095			

PATRIMONIO (7)

17 Bienes de beneficio y uso público	17,980	17,980	31 Hacienda pública	575,048,048	519,886,488
1710 Bienes de uso público	1,040,483,200	1,040,483,200			
1715 Bienes históricos y culturales	17,980	17,980			

Amortización Acumulada de bienes de benef y Uso

-1,040,483,200 -1,040,483,200

19 Otros activos

1901 Reserva Financiera Actuarial	456,648,466	401,016,333	3105 Capital fiscal	433,810,986	394,897,483
1905 Gastos pagados por anticipado	415,585,205	370,178,660	3110 Resultados del ejercicio	93,039,065	87,957,283
1910 Cargos diferidos	352,214	178,985	3120 Superávit por valorización	32,676,042	22,827,484
1920 Bienes entregados a terceros	7,254,063	6,931,860	3125 Patrimonio público incorporado	13,003,356	12,925,012
1925 Amort. de bienes entregados a terceros	269,350	375,235	3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortiz.	3,346,757	2,073,338
1970 Intangibles	-197,160	-184,642		-828,158	-794,112
1999 Valorizaciones	708,753	708,753			
	32,676,041	22,827,482			

TOTAL ACTIVO (3)

740,512,713 657,627,333

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)

740,512,713 657,627,333

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)

81 Derechos contingentes	0	0
83 Deudoras de control	25,678,277	18,486,737
89 Deudoras por contra (cr)	69,275,901	73,187,435
	-94,954,178	-91,674,172

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)

91 Responsabilidades contingentes	0	0
93 Acreedoras de control	70,500,054	62,382,816
99 Acreedoras por contra (db)	6,867,599	8,806,644
	-77,367,653	-71,189,460

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador

VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contador(a) Departamental
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
JULIO 31 DE 2014 - 2013

(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período	Período
		Actual	Anterior
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	238,348,772	200,609,534
41	Ingresos Fiscales	90,432,874	84,774,418
4105	Tributarios	72,938,938	67,358,281
4110	No tributarios	18,342,440	17,552,212
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-848,504	-136,075
44	Transferencias	147,915,898	115,835,116
4408	Sistema General de Participaciones	76,600,068	73,665,383
4413	Sistema General de Seguridad Social en Salud	40,983,063	37,991,234
4428	Otras Transferencias	30,332,767	4,178,499
	GASTOS OPERACIONALES (3)	157,543,981	130,185,459
51	De administración	42,928,168	25,445,259
5101	Sueldos y Salarios	9,119,362	8,822,147
5102	Contribuciones Imputadas	28,269,757	11,292,723
5103	Contribuciones efectivas	1,483,895	1,550,840
5104	Aportes sobre la nomina	321,241	337,039
5111	Generales	1,922,406	1,933,361
5120	Impuestos contribuciones y tasas	1,811,507	1,509,149
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y	0	417,645
5302	Provisión para Protección de Inversiones	0	161,541
5314	Provisión para Contingencias	0	256,104
54	Transferencias	5,375,965	5,319,391
5423	Otras Transferencias	5,375,965	5,319,391
55	Gasto Social	108,692,586	98,484,028
5501	Educación	60,650,808	59,039,240
5502	Salud	32,813,365	29,166,268
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	24,420	186,357
5504	Vivienda	2,160,643	1,416,635
5505	Recreación y Deporte	1,157,646	1,119,178
5506	Cultura	260,290	211,947
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	11,343,575	7,287,805
5508	Medio Ambiente	281,839	56,598
57	Operaciones Interinstitucionales	547,262	519,136
5705	Aportes y traspasos de fondos girados	547,262	519,136
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	80,804,791	70,424,075
48	OTROS INGRESOS (5)	15,275,926	12,906,113
4805	Financieros	17,228,044	1,733,009
4808	Otros Ingresos Ordinarios	3,075,292	4,444,487
4810	Extraordinarios	5,639	37
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-5,033,049	6,728,580
58	OTROS GASTOS (7)	3,041,652	-4,627,095
5801	Intereses	2,993,001	5,099,110
5808	Otros Gastos Ordinarios	23,669	1,645
5810	Extraordinarios	12	87
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	24,970	-9,727,937
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	93,039,065	87,957,283


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


VICENTE GALVIS HERRERA
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de Julio de 2014
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A JULIO 31 DE 2013	519,886,488
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	55,161,560
SALDO DEL PATRIMONIO A JULIO 31 DE 2014	575,048,048

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

Porcentaje (%)

DISMINUCIONES


PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

INCREMENTOS

Capital fiscal	9.85%
Resultados del ejercicio	5.78%
Superávit por valorización	43.14%
Superávit por donación	0.61%
Patrimonio público incorporado	61.42%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amc	4.29%


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
GOBERNADOR


VICENTE GALVIS HERRERA
SECRETARIO DE HACIENDA



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA T.P. 48308

Proyectó y Estudió: Dennis G.C.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JULIO 31 DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{182,975,361}{40,908,310}$	4.47
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{181,930,851}{40,908,310}$	4.45
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{165,464,665}{740,512,713}$	22%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{40,908,310}{575,048,048}$	7%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{80,804,791}{238,348,772}$	34%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{93,039,065}{575,048,048}$	16%



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora Departamental
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JULIO 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, para la fecha de corte analizada, se tiene que el Departamento de Risaralda por cada peso que adeuda de manera mediata, cuenta con \$4.47 para cubrirlo

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que se tienen 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 un 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 de una empresa, 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 Entidad 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 1.044.510

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

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

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

Significa 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 7% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de julio de 2014

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 34%, 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, quedando incluso un excedente para los otros gastos.

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JULIO DE 2014

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

La Gobernación de Risaralda, arroja un Rendimiento Patrimonial del 16%, lo cual significa que el 16% del patrimonio corresponde a la utilidad que arroja el ejercicio del período objeto de análisis.

La Entidad está cumpliendo su cometido social de inversión con los recursos propios y las transferencias recibidas, generando desde allí utilidad operacional, incorporando en el ejercicio tanto los otros gastos como los otros ingresos aun persiste utilidad en el ejercicio.



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308