

ANEXO N° 2
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A130 de Abril de 2013 - 2012

	ACTIVO	Periodo		PASIVO	Periodo	
		Actual	Anterior		Actual	Anterior
CORRIENTE		108,449,176	107,084,777	CORRIENTE	46,971,306	70,540,700
11 Efectivo		86,343,594	80,722,095	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	9,083,867	3,403,688
1105 CASH		3,039	2,736	2203 DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	9,083,867	3,403,688
11110 BANCOS Y CORPORACIONES		86,340,555	80,719,359	2282 COMISIONES DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA	0	0
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		0	0	23 OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,928,256	1,928,256
1202 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS		0	0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	1,928,256	1,928,256
13 RENTAS POR COBRAR		6,160,096	6,173,994	24 CUENTAS POR PAGAR	18,294,845	16,596,619
1305 VIGENCIA ACTUAL		5,786,793	5,802,893	2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	607,795	153,424
1310 VIGENCIA ANTERIOR		373,303	371,101	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	0
14 DEUDORES		10,439,937	14,441,944	2422 INTERESES POR PAGAR	4,931,425	3,463,087
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS		183,273	205,178	2425 ACREEDORES	12,566,769	11,899,588
1409 SERVICIOS DE SALUD		0	0	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACION Y SERVICIOS FINANCIEROS	0	0
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		6,864,780	8,133,206	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	178,302	271,487
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		0	0	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR-ICA	0	0
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS		133,905	54,939	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	4,551	4,551
1470 OTROS DEUDORES		1,980,250	5,369,012	CREDITOS JUDICIALES	0	0
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO		1,330,451	715,646	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	6,004	804,483
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES		1,277,729	679,609	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	8,683,311	38,655,505
1480 PROVISION PARA DEUDORES		-1,330,451	-715,646	2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	8,683,311	38,877,057
15 INVENTARIOS		275,025	400,402	2510 PENSIONES POR PAGAR	0	-221,551
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS		275,025	400,402	26 OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	0	0
1525 EN TRANSITO		0	0	2625 BONOS PENSIONALES	0	0
19 OTROS ACTIVOS		5,230,524	5,346,342	27 PASIVOS ESTIMADOS	6,810,401	6,676,068
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		5,230,524	5,346,342	2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	6,810,401	6,676,068



ANEXO N° 2
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 30 de Abril de 2013 - 2012

1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0						
NO CORRIENTE		512,716,255	724,976,041						
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	13,465,979	6,715,150	29	OTROS PASIVOS		2,170,626		3,280,564
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	10,793,408	3,843,129	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		2,170,626		3,280,564
1202	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	0	0	NO CORRIENTE					
1203	INVERSIONES CON FINES DE POLITICA EN TITULOS DE DEUDA	4,094	4,094						93,953,027
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,767,934	2,716,934	22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO				92,644,149
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO		33,573,383		46,893,290
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	369,935	2263	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO		0		0
1217	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	0	0	23	OBLIGACIONES FINANCIERAS				4,079,727
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (C ¹)	-340,378	-288,941	2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		4,079,727		6,302,417
13	RENTAS POR COBRAR	656,098	647,363						
1310	VIGENCIA ANTERIOR	656,098	647,363	24	CUENTAS POR PAGAR				4,684,073
14	DEUDORES	27,236,515	21,679,993	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		1,007		28,462
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,858,776	1,812,641	2422	INTERESES POR PAGAR		0		0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	9,595,986	9,541,222	2425	ACREEDORES		0		0
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5,179,756	3,175,632	2427	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACION Y SERVICIOS FINANCIEROS		0		0
1422	ANTICIPOS Y SALDO A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	324	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS		500,000		500,000
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	10,517,344	7,150,045	2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		0		0
1470	OTROS DEUDORES	84,654	130	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		0		0
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	63,807,271	60,692,391	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		3,026,609		5,210,788
1605	TERRENOS	24,007,964	20,835,359	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION		1,156,457		7,150,045
				2455	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS		0		0

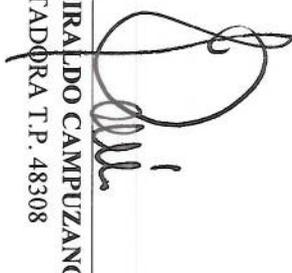
ANEXO N° 2
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A1 30 de Abril de 2013 - 2012

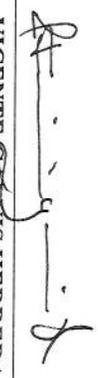
1610	SEMOVIENTES	0	0	25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	0	89,878
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	0	2510	PENSIONES POR PAGAR	0	89,878
1625	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	0				
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,283,205	4,541,911	27	PASIVOS ESTIMADOS	51,615,844	26,469,269
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	0	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	0
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3,387,329	979,550	2720	PROVISION PARA PENSIONES	51,216,858	26,201,094
1640	EDIFICACIONES	34,792,457	36,430,371	2721	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	142,883	268,176
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	272,267	272,267				
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	0	0				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	652,926	613,063				
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,546,401	1,546,784				
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,324,797	1,126,078				
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,664,608	2,592,404	31	HACIENDA PUBLICA	480,241,098	668,875,969
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	4,504,119	4,897,092	3105	CAPITAL FISCAL	394,786,058	681,343,163
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	56,573	56,573	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	48,509,760	97,938,649
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-13,685,375	-13,199,061	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	22,675,504	22,706,986
1695	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0	0	3117	SUPERAVIT POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	0	0
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	313,126,034	3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	12,924,247	12,884,984
1705	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	0	0	3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	1,799,239	0
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,040,483,200	1,040,483,200	3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-453,710	-145,997,813
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980				
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-727,375,146				
19	OTROS ACTIVOS	407,532,412	322,115,110				
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	376,768,927	291,535,925				
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	238,206	472,030				
1910	CARGOS DIFERIDOS	6,944,265	5,492,777				
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0	0				
	TOTAL PATRIMONIO					480,241,098	668,875,969

ANEXO N° 2
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 30 de Abril de 2013 - 2012

1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	377,052	1,810,774		
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-180,294	-612,133		
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	0	0		
1930	BIENES RECIBIDO EN DACION DE PAGO	0	0		
1950	RESPONSABILIDADES	0	0		
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	0		
1970	INTANGIBLES	708,753	708,753		
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	0	0		
1997	PROVISION PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACION ADMINISTRATIVA (CR)	0	0		
1999	VALORIZACIONES	22,675,504	22,706,984		
	TOTAL ACTIVO	621,165,431	832,060,818		
	Cuentas de Orden Deudoras	0	0		
81	DERECHOS CONTINGENTES	17,638,010	11,447,025		
83	DEUDORAS DE CONTROL	76,318,193	28,140,781		
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-93,956,203	-39,587,806		
	Cuentas de Orden Acrededoras	0	0		
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		63,021,137		68,126,981
92	ACREEDORAS FISCALES		0		0
93	ACREEDORAS DE CONTROL		5,797,356		6,176,281
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-68,818,493		-74,303,262
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	621,165,431	832,060,818		


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
GOBERNADOR


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA T.P. 48308


VICENTE GALVIS HERRERA
SECRETARIO DE HACIENDA

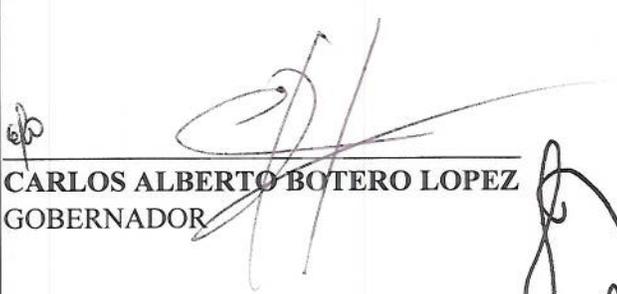
Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Revisó:

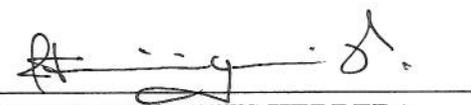
ANEXO N°. 4
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Al 30 de Abril de 2013 - 2012

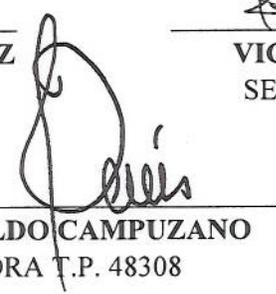
Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
INGRESO OPERACIONALES		87,328,014	147,278,292
41	INGRESOS FISCALES	41,773,802	48,751,459
4105	TRIBUTARIOS	32,614,222	37,943,450
4110	NO TRIBUTARIOS	9,216,793	10,847,074
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-57,212	-39,065
44	TRANSFERENCIAS	45,554,212	98,526,833
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	42,105,253	40,485,324
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	54,750,903
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3,448,958	3,290,606
GASTOS OPERACIONALES		67,667,452	55,315,230
51	ADMINISTRACION	13,338,134	12,942,356
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4,856,609	4,387,555
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5,497,604	5,799,652
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	885,401	821,094
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	194,841	178,500
5111	GENERALES	842,446	873,249
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,061,233	882,307
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES	417,645	496
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	161,541	496
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	0
54	TRANSFERENCIAS	1,146,510	1,012,825
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,146,510	1,012,825
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	52,468,326	41,087,732
5501	EDUCACION	35,299,706	28,147,153
5502	SALUD	13,569,884	10,504,498
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	14,240	50,000
5504	VIVIENDA	574,974	0
5505	RECREACION Y DEPORTE	483,128	1,049,690
5506	CULTURA	55,191	40,958
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2,447,157	1,291,113
5508	MEDIO AMBIENTE	24,047	4,320
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	296,836	271,820
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	296,836	271,820
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		19,660,563	91,963,063

ANEXO N°. 4
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Al 30 de Abril de 2013 - 2012

OTROS INGRESOS		24,512,900	12,472,748
48	OTROS INGRESOS	24,512,900	12,472,748
4805	FINANCIEROS	14,222,163	10,111,586
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2,350,373	1,355,355
4810	EXTRAORDINARIOS	7	2
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	7,940,357	1,005,805
OTROS GASTOS		-4,336,297	6,497,162
58	OTROS GASTOS	-4,336,297	6,497,162
5801	INTERESES	5,063,484	5,603,189
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	1,485	7,612
5810	EXTRAORDINARIOS	10	3
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-9,401,276	886,358
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		48,509,760	97,938,649


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 GOBERNADOR


VICENTE GALVIS HERRERA
 SECRETARIO DE HACIENDA


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA T.P. 48308

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano 

Revisó:

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

SALDO DEL PATRIMONIO A ABRIL 30 DE 2012	(1)	%	668,875,969
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE L PERIODO	(2)	-28	-188,634,871
SALDO DEL PATRIMONIO A ABRIL 30 DE 2013	(3)		480,241,098

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

DISMINUCIONES:	(4)	%	192
CAPITAL FISCAL			42
RESULTADO DEL EJERCICIO			50
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)			100
INCREMENTOS:	(5)		100
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO			100
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)		
SUPERAVIT POR VALORIZACION			


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


VICENTE GALVIS HERRERA
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano 
 Revisó:

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
ABRIL 30 DE 2013**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{108,449,176}{46,971,306}$	2.31
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{108,174,151}{46,971,306}$	2.30
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{140,924,333}{621,165,431}$	23%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{46,971,306}{480,241,098}$	10%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{19,660,563}{87,328,014}$	23%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{48,509,760}{480,241,098}$	10%


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Revisó:



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
ABRIL 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 \$2.31 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. 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

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

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 275.025

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

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 23 % lo cual significa que de sus activos totales, el 23% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 23% de la Entidad

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
ABRIL 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 10% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de abril de 2013

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 23%, 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 10% 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: Dennis Giraldo Campuzano 
Revisó: