

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERALCOMPARATIVO

JULIO 31 DE 2013 - 2012

(Cifras en miles de pesos)

Código	Período Actual	Período Anterior	Código	Período Actual	Período Anterior
<b>CORRIENTE (1)</b>	<b>151,498,130</b>	<b>107,908,959</b>	<b>CORRIENTE (4)</b>	<b>137,740,845</b>	<b>241,395,567</b>
11 Efectivo	129,769,979	83,357,223	22 Deuda pública	8,163,733	4,185,306
1105 Caja	3,029	1,308,434	Operaciones de Crédito Público Internas de		
1110 Bancos y corporaciones	129,766,950	82,048,789	2203 Corto Plazo	6,449,615	2,471,188
	0		Operaciones de Financiamientos Internas de		
13 Rentas por cobrar	5,975,257	5,946,811	2306 C.P.	1,714,118	1,714,118
1305 Vigencia actual	5,601,954	5,576,340			
1310 Vigencias Anteriores	373,303	370,471			
14 Deudores	9,247,751	12,706,764	24 Cuentas por pagar	16,630,416	17,590,341
1401 Ingresos no tributarios	199,373	200,838	2401 Adquisición de Bienes y Servicios	560,248	166,935
1413 Transferencias por Cobrar	6,385,795	6,427,408	2403 Transferencias por pagar	639	0
1425 Depósitos Entregados en Garantía	124,893	210,752	2422 Intereses por pagar	4,630,233	2,394,714
1470 Otros deudores	1,748,013	5,138,225	2425 Acreedores	11,136,083	10,837,360
1475 Deudas de Difícil Recuado	1,330,451	715,646	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	289,275	215,836
1476 Cuotas partes de bonos y Títulos Pensionales	789,677	729,541	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	4,551	4,551
1480 Provisión para deudores	-1,330,451	-715,646	2480 Subsidio a la Oferta	9,387	3,970,945
15 Inventarios	490,156	368,074	25 Obligaciones laborales	6,389,585	36,123,699
1518 Materiales para la prestación de servicios	490,156	368,074	2505 Salarios y prestaciones sociales	6,389,585	36,328,521
19 Otros activos	6,014,987	5,530,087	2510 Pensiones por pagar	0	-204,922
1901 Reserva Financiera Actuarial	6,014,987	5,530,087			
NO CORRIENTE (2)	506,129,203	746,686,512	26 Bonos Pensionales	92,973	0
12 Inversiones	14,088,766	13,863,049	2625 Bonos Pensionales	92,973	0
1202-01 Inversiones administración de liquidez-renta V.	11,420,289	11,079,936	27 Pasivos Estimados	10,195,784	11,342,954
1203 Inversiones con fines de política-renta fija	0	4,094	2715 Provisión para Prestaciones Sociales	10,195,784	11,342,954
1207 Inversiones patrimoniales no controlantes	2,767,934	2,716,934	2900 Otros Pasivos	3,763,447	3,016,538
1208 De patrimoniales	70,000	70,000	2905 Recaudos a Favor de Terceros	3,763,447	3,016,538
Inversiones Patrimoniales en Entidades en					
1216 Liquidación	170,921	170,921	NO CORRIENTE (5)	92,504,907	169,136,829
1280 Provision de proteccion Inversiones	-340,378	-178,836	22-23 Operaciones de Credito Publico y Financiamie	37,120,586	53,074,595
			Interna	33,040,859	46,772,178
13 Rentas por Cobrar	664,421	627,453	Operaciones de Financiamiento Internas de		
1305 Vigencia actual	0	0	2307 Largo Plazo	4,079,727	6,302,417
1310 Vigencias anteriores	664,421	627,453			
14 Deudores	26,558,369	23,977,294	24 Cuentas por pagar	3,911,359	8,080,114
1401 Ingresos no Tributarios	1,898,272	2,662,139	2403 Transferencias por Pagar	0	0
1413 Transferencias por cobrar	10,668,638	12,220,591	2422 Intereses por Pagar	0	0
1420 Avances y Anticipos entregados	5,291,030	4,316,101	2430 Subsidios asignados	500,000	500,000
1424 Recursos Entregados en Administración	8,636,885	4,778,250	2450 Avances y Anticipos Recibidos	3,027,639	2,801,864
1470 Otros Deudores	63,544	213	2453 Recursos Recibidos en Administración	383,720	4,778,250
			25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	0	0
			2510 Pensiones y Prestaciones Exonómicas por Pagar	0	0

*Contabilidad*

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**JULIO 31 DE 2013 - 2012**  
**(Cifras en miles de pesos)**

	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>63,783,334</b>	<b>60,557,850</b>	<b>27 Pasivos estimados</b>	<b>51,472,962</b>	<b>107,982,120</b>
1605 Terrenos	24,273,813	20,835,359	2710 Provision para Contingencias	256,104	81,512,850
1635 Bienes muebles en bodega	4,220,410	4,176,123	2720 Pensiones de jubilación	51,216,858	26,201,094
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	3,442,037	1,752,725	2721 Provision para Bonos Pensionales	0	268,176
1640 Edificaciones	34,792,457	36,430,371			
1645 Plantas y ductos	272,267	272,267			
1655 Maquinaria y equipo	673,768	613,063			
1660 Equipo médico y científico	1,547,078	1,546,784			
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	1,339,768	1,231,526			
1670 Equipos de comunicación y computación	2,635,139	2,610,612			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	4,504,119	4,389,188			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	56,573	56,573			
1685 Depreciación acumulada	-13,974,095	-13,356,741			
<b>17 Bienes de beneficio y uso público</b>	<b>17,980</b>	<b>313,126,034</b>	<b>PATRIMONIO (7)</b>	<b>519,886,488</b>	<b>613,199,904</b>
1705 Bienes de benef. y uso público en const.	0	0	<b>31 Hacienda pública</b>	<b>519,886,488</b>	<b>613,199,904</b>
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					
1785 Uso Público (CR)	-1,040,483,200	-727,375,146	3105 Capital fiscal	394,897,483	681,259,340
<b>19 Otros activos</b>	<b>401,016,333</b>	<b>334,534,832</b>	3110 Resultados del ejercicio	87,957,283	42,603,413
1901 Reserva Financiera Actuarial	370,178,660	304,050,303	3115 Superávit por valorización	22,827,484	22,694,806
1905 Gastos pagados por anticipado	178,985	479,705	3120 Superávit por donación	12,925,012	12,886,784
1910 Cargos diferidos	6,931,860	5,521,796	3125 Patrimonio público incorporado	2,073,338	118,000
1915 Obras y mejoras en propiedad ajena	0	0	3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amor	-794,112	-146,362,439
1920 Bienes entregados a terceros	375,235	1,700,432			
1925 Amort. de bienes entregados a terceros	-184,642	-620,963			
1926 Bienes en proceso de titularización	0	0			
1970 Intangibles	708,753	708,753			
1999 Valorizaciones	22,827,482	22,694,806			
<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>	<b>657,627,333</b>	<b>854,595,471</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)</b>	<b>657,627,333</b>	<b>854,595,471</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	18,486,737	8,781,275	91 Responsabilidades contingentes	62,382,816	114,611,311
83 Deudoras de control	73,187,435	63,833,080	93 Acreedoras de control	8,806,644	10,618,541
89 Deudoras por contra (cr)	-91,674,172	-72,614,355	99 Acreedoras por contra (db)	-71,189,490	-125,229,852

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ  
 Gobernador

Proyecto y Estudio: Dennis G.C.

VICENTE GALYNS HERRERA  
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO  
 Contador Departamental  
 T.P. 48308

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO**  
**JULIO 31 DE 2013 - 2012**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Código	Concepto	Período	Período
		Actual	Anterior
	<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>	<b>200,609,534</b>	<b>222,251,139</b>
41	<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>84,774,418</b>	<b>88,754,271</b>
4105	Tributarios	67,358,281	69,091,213
4110	No tributarios	17,552,212	19,844,769
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-136,075	-181,711
44	<b>Transferencias</b>	<b>115,835,116</b>	<b>133,496,868</b>
4408	Sistema General de Participaciones	73,665,383	71,451,639
4413	Sistema General de Seguridad Social en Salud	37,991,234	54,880,919
4428	Otras Transferencias	4,178,499	7,164,310
	<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>	<b>130,185,459</b>	<b>196,554,312</b>
51	<b>De administración</b>	<b>25,445,259</b>	<b>24,491,287</b>
5101	Sueldos y Salarios	8,822,147	8,362,213
5102	Contribuciones Imputadas	11,292,723	11,491,095
5103	Contribuciones efectivas	1,550,840	1,470,246
5104	Aportes sobre la nómina	337,039	321,449
5111	Generales	1,933,361	1,435,703
5120	Impuestos contribuciones y tasas	1,509,149	1,410,581
53	<b>Provisiones, agotamiento, depreciaciones y</b>	<b>417,645</b>	<b>81,602,255</b>
5302	Provisión para Protección de Inversiones	161,541	89,405
5314	Provisión para Contingencias	256,104	81,512,850
54	<b>Transferencias</b>	<b>5,319,391</b>	<b>1,988,024</b>
5423	Otras Transferencias	5,319,391	1,988,024
55	<b>Gasto Social</b>	<b>98,484,028</b>	<b>88,024,326</b>
5501	Educación	59,039,240	51,810,324
5502	Salud	29,166,268	28,613,504
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	186,357	254,162
5504	Vivienda	1,416,635	1,626,792
5505	Recreación y Deporte	1,119,178	2,244,958
5506	Cultura	211,947	58,901
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	7,287,805	3,403,365
5508	Medio Ambiente	56,598	12,320
57	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>519,136</b>	<b>448,420</b>
5705	Aportes y traspasos de fondos girados	519,136	448,420
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</b>	<b>70,424,075</b>	<b>25,696,827</b>
48	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>12,906,113</b>	<b>20,763,335</b>
4805	Financieros	1,733,009	18,136,562
4808	Otros Ingresos Ordinarios	4,444,487	2,090,072
4810	Extraordinarios	37	7
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	6,728,580	536,694
58	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>-4,627,095</b>	<b>3,856,749</b>
5801	Intereses	5,099,110	5,603,189
5808	Otros Gastos Ordinarios	1,645	92,049
5810	Extraordinarios	87	33
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-9,727,937	-1,838,522
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>	<b>87,957,283</b>	<b>42,603,413</b>

  
**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 2013**  
**(Cifras en miles de pesos)**

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A JULIO 31 DE 2012</b>	613,199,904
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO</b>	93,313,416
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A JULIO 31 DE 2013</b>	519,886,488

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

		Porcentaje (%)
<b>DISMINUCIONES</b>		
Capital fiscal	286,361,857	-42.03%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortiz	145,568,327	-99.46%

**PARTIDAS SIN MOVIMIENTO**


0

**INCREMENTOS**

Resultados del ejercicio	45,353,870	106.46%
Superávit por valorización	132,678	0.58%
Superávit por donación	38,228	0.30%
Patrimonio público incorporado	1,955,338	1657.07%

  
**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 2013**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{151,498,130}{45,235,938}$	3.35
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{151,007,974}{45,235,938}$	3.34
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{137,740,845}{657,627,333}$	21%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{45,235,938}{519,886,488}$	9%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{70,424,075}{200,609,534}$	35%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{87,957,283}{519,886,488}$	17%



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

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**JULIO 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, para la fecha de corte analizada, se tiene que el Departamento de Risaralda por cada peso que adeuda de manera mediata, cuenta con \$3.35 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.

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

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 490.156

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

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 21 % lo cual significa que de sus activos totales, el 21% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 21% 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 9% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de julio de 2013

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 35%, 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 2013

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

La Gobernación de Risaralda, arroja un Rendimiento Patrimonial del 17%, lo cual significa que el 17% 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