

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 28 de Febrero de 2014 - 2013**

ACTIVO	CORRIENTE		PASIVO	CORRIENTE	
	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>CORRIENTE</b>	<b>176,468,240</b>	<b>473,303,011</b>		<b>35,440,791</b>	<b>45,100,589</b>
<b>11 EFECTIVO</b>	<b>150,632,933</b>	<b>86,971,273</b>	<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>0</b>	<b>10,591,479</b>
1105 CAJA	0	3,289	DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	0	10,591,479
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	150,632,933	86,967,984			
<b>13 RENTAS POR COBRAR</b>	<b>5,650,415</b>	<b>5,763,258</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>0</b>	<b>2,030,256</b>
1305 VIGENCIA ACTUAL	5,250,530	5,130,374	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE	0	2,030,256
1310 VIGENCIA ANTERIOR	399,885	632,884			
<b>14 DEUDORES</b>	<b>13,513,294</b>	<b>4,539,991</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>18,477,584</b>	<b>17,325,442</b>
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	193,308	185,707	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	675,142	593,674
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	10,600,382	1,908,359	INTERESES POR PAGAR	5,402,475	5,172,733
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	124,893	133,905	ACREEDORES	11,139,458	11,419,964
1470 OTROS DEUDORES	1,746,506	1,873,902	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	276,102	124,489
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1,969,223	1,330,451	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGA	4,551	4,551
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONA	848,199	438,118	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS D	979,856	10,031
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,969,217	-1,330,451			
<b>15 INVENTARIOS</b>	<b>803,752</b>	<b>447,697</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD S</b>	<b>10,579,317</b>	<b>9,454,203</b>
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIO	803,752	447,697	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	10,579,317	9,454,203
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>5,867,846</b>	<b>375,580,792</b>	<b>OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS</b>	<b>159,750</b>	<b>0</b>
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	5,867,846	375,255,322	BONOS PENSIONALES	159,750	0
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	325,470			
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>507,758,275</b>	<b>134,734,446</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>3,343,371</b>	<b>3,336,367</b>
			PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	3,343,371	3,336,367
<b>12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS C</b>	<b>15,739,697</b>	<b>12,898,057</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2,880,769</b>	<b>2,362,842</b>
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN	12,998,420	10,063,944	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,880,769	2,362,842
1203 INVERSIONES CON FINES DE POLITICA EN TITULO	0	4,094			
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO	2,840,734	2,767,934	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>115,896,235</b>	<b>99,473,217</b>
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000			
1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN	170,921	170,921	<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>31,971,076</b>	<b>34,444,933</b>
1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (	-340,378	-178,836	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	31,971,076	34,444,933

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL**  
**Ai 28 de Febrero de 2014 - 2013**

	ACTIVO	Periodo		PASIVO	Periodo		
		Actual	Anterior		Actual	Anterior	
13	<b>RENTAS POR COBRAR</b>	6,273,130	687,941	23	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	1,365,009	4,079,727
1310	VIGENCIA ANTERIOR	6,273,130	687,941	2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE	1,365,009	4,079,727
14	<b>DEUDORES</b>	18,614,605	26,942,893	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	5,511,546	4,603,644
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	945,831	2,220,419	2422	INTERESES POR PAGAR	9,414	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6,083,293	8,949,503	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	500,000	500,000
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4,043,593	6,323,699	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	4,019,984	3,884,363
1422	ANTICIPOS Y SALDO A FAVOR POR IMPUESTOS Y C	0	836	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	982,148	219,281
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,487,773	9,442,751	25	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD S</b>	0	0
1470	OTROS DEUDORES	54,115	5,685	2510	PENSIONES POR PAGAR	0	0
16	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	64,219,839	63,877,575	27	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	77,048,604	56,344,913
1605	TERRENOS	24,355,324	24,006,019	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	4,841,545
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,039,879	4,402,492	2720	PROVISION PARA PENSIONES	76,792,500	51,216,858
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTAD	3,695,258	1,540,582	2721	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	0	286,510
1640	EDIFICACIONES	34,792,457	36,418,163				
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	272,267	272,267				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	687,435	650,526				
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,528,187	1,546,401				
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,366,305	1,282,478				
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,583,149	2,661,985				
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIO	4,694,119	4,572,338				
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTE	56,573	56,573				
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-14,851,114	-13,532,249	31	<b>HACIENDA PUBLICA</b>	532,889,489	463,463,651
				3105	CAPITAL FISCAL	433,809,358	396,295,382
17	<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTC</b>	17,980	17,980	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	50,834,930	32,072,817
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,040,483,200	1,040,483,200	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	33,369,890	22,388,481
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	12,925,012	12,924,240
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENI	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	2,168,035	0
				3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y	-217,736	-217,269
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>532,889,489</b>	<b>463,463,651</b>



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 28 de Febrero de 2014 - 2013**

ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>402,893,024</b>	<b>30,310,000</b>			
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	360,418,327	0			
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	280,617	0			
1910 CARGOS DIFERIDOS	8,039,172	7,013,111			
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	269,350	377,052			
1925 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-193,085	-177,396			
1970 INTANGIBLES	708,753	708,753			
1999 VALORIZACIONES	33,369,890	22,388,480			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>684,226,515</b>	<b>608,037,457</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>684,226,515</b>	<b>608,037,457</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
81 DERECHOS CONTINGENTES	24,883,784	19,061,022	91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	75,792,673	62,903,643
83 DEUDORAS DE CONTROL	83,513,958	79,266,205	93 ACREEDORAS DE CONTROL	6,974,237	10,439,632
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-108,397,742	-98,327,227	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-82,766,910	-73,343,275

**CARLOS ALBERTO BÓTERO LOPEZ**  
**GOBERNADOR**



**VICENTE GALVIS HERRERA**  
**SECRETARIO DE HACIENDA**



**DENNIS GIRALDO CAMPUZANO**  
**CONTADOR**

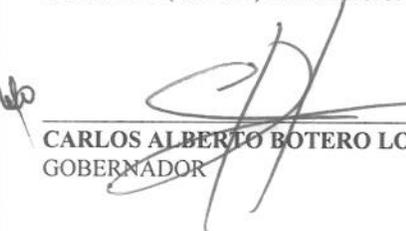


Proyecto, Elaboró y Estudió : Dennis Giraldo C

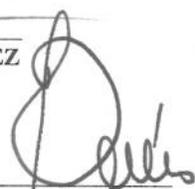


**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**Al 28 de Febrero de 2014 - 2013**

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>83,129,582</b>	<b>41,385,779</b>
41	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>25,397,777</b>	<b>21,109,349</b>
4105	TRIBUTARIOS	16,500,060	15,578,457
4110	NO TRIBUTARIOS	9,070,817	5,553,485
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-173,100	-22,593
44	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>57,731,805</b>	<b>20,276,430</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	21,793,904	19,011,202
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	35,664,358	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	273,543	1,265,228
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>31,137,847</b>	<b>26,504,081</b>
51	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>6,544,012</b>	<b>6,219,346</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2,257,837	2,203,151
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,736,627	2,747,302
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	422,729	438,207
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	96,092	94,699
5111	GENERALES	606,640	317,832
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	424,087	418,155
54	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>511,333</b>	<b>410,618</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	511,333	410,618
55	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>23,926,141</b>	<b>19,725,917</b>
5501	EDUCACION	15,813,946	18,555,188
5502	SALUD	5,767,435	714,350
5504	VIVIENDA	741,594	
5505	RECREACION Y DEPORTE	106,916	160,725
5506	CULTURA	32,800	8,137
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1,450,966	287,517
5508	MEDIO AMBIENTE	12,484	0
57	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>156,361</b>	<b>148,200</b>
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	156,361	148,200
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>51,991,735</b>	<b>14,881,698</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1,817,624</b>	<b>17,715,828</b>
4805	FINANCIEROS	1,646,085	8,967,711
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	567,804	673,773
4810	EXTRAORDINARIOS	2	3
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-396,267	8,074,341
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2,974,429</b>	<b>524,709</b>
5801	INTERESES	2,969,853	5,039,732
5810	EXTRAORDINARIOS	1	-4
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,575	-4,515,019
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>50,834,930</b>	<b>32,072,817</b>

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ**  
GOBERNADOR

  
**VICENTE GALVIS HERRERA**  
SECRETARIO DE HACIENDA

  
**DENNIS GIRALDO CAMPUZANO**  
CONTADORA  
TP 48808

Proyectó, Elaboró y Estudió : Dennis Giraldo C 

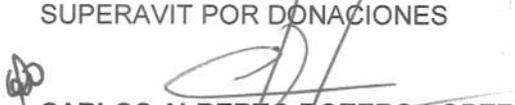
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
FEBRERO 28 DE 2014 - 2013  
(Cifras en miles de pesos)**

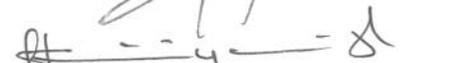
	%	
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A FEBRERO 28 DE 2013 (1)</b>		<b>463,463,651</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIC (2)</b>	13	<b>69,425,838</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A FEBRERO 28 DE 2014 (3)</b>		<b>532,889,489</b>

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

	%	
<b>DISMINUCIONES: (4)</b>		<b>15</b>
<b>INCREMENTOS: (5)</b>		
HACIENDA PUBLICA		14.98
CAPITAL FISCAL		9.47
RESULTADO DEL EJERCICIO		58.50
SUPERAVIT POR VALORIZACION		49.05
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		100.00 +

**PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6)**  
 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)  
 SUPERAVIT POR DONACIONES

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ**  
 Gobernador

  
**VICENTE GALVIS HERRERA**  
 Secretario de Hacienda Departamental

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

Proyectó, Elaboró y Estudió : Dennis Giraldo C 

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
FEBRERO 28 DE 2014**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>176,468,240</u> <u>35,440,791</u>	4.98
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>175,664,488</u> <u>35,440,791</u>	4.96
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> <u>Total Activos</u>	<u>151,337,026</u> <u>684,226,515</u>	22%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> <u>Patrimonio</u>	<u>35,440,791</u> <u>532,889,489</u>	7%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> <u>Ingresos Operacionales</u>	<u>51,991,735</u> <u>83,129,582</u>	63%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> <u>Patrimonio</u>	<u>50,834,930</u> <u>532,889,489</u>	10%



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

Proyectó, Elaboró y Estudió: Dennis Giraldo C. 

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA**  
**FEBRERO 28 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 \$4.98 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. 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

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

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 803.752

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

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 23% 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 7% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 28 de febrero de 2014

**Utilidad Operacional**

**Margen Operacional =**  $\frac{\text{-----}}{\text{Ingresos Operacionales}}$

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 63%, 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.

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

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