

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

ACTIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE		176,468,240	473,303,011	CORRIENTE		35,440,791	45,100,589
11 EFECTIVO		150,632,933	86,971,273	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO		0	10,591,479
1105 CAJA		0	3,289	2203 DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO		0	10,591,479
1110 BANCOS Y CORPORACIONES		150,632,933	86,967,984				
13 RENTAS POR COBRAR		5,650,415	5,763,258	23 OBLIGACIONES FINANCIERAS		0	2,030,256
1305 VIGENCIA ACTUAL		5,250,530	5,130,374	2306 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE		0	2,030,256
1310 VIGENCIA ANTERIOR		399,885	632,884				
14 DEUDORES		13,513,294	4,539,991	24 CUENTAS POR PAGAR		18,477,584	17,325,442
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS		193,308	185,707	2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		675,142	593,674
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		10,600,382	1,908,359	2422 INTERESES POR PAGAR		5,402,475	5,172,733
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS		124,893	133,905	2425 ACREDORES		11,139,458	11,419,964
1470 OTROS DEUDORES		1,746,506	1,873,902	2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR		276,102	124,489
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO		1,969,223	1,330,451	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGA		4,551	4,551
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONA		848,199	438,118	2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS D		979,856	10,031
1480 PROVISION PARA DEUDORES		-1,969,217	-1,330,451				
15 INVENTARIOS		803,752	447,697	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD S		10,579,317	9,454,203
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIO		803,752	447,697	2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		10,579,317	9,454,203
19 OTROS ACTIVOS		5,867,846	375,580,792	26 OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS		159,750	0
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		5,867,846	375,255,322	2625 BONOS PENSIONALES		159,750	0
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0	325,470				
NO CORRIENTE		507,758,275	134,734,446	27 PASIVOS ESTIMADOS		3,343,371	3,336,367
				2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES		3,343,371	3,336,367
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS C		15,739,697	12,898,057	29 OTROS PASIVOS		2,880,769	2,362,842
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN		12,998,420	10,063,944	2905 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	NO CORRIENTE		115,896,235	99,473,217
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES		70,000	70,000				
1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN		170,921	170,921	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO		31,971,076	34,444,933
1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (-340,378	-178,836	2208 DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO		31,971,076	34,444,933

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

ACTIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior
13	RENTAS POR COBRAR						
1310	VIGENCIA ANTERIOR	6,273,130	687,941	23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,365,009	4,079,727
		6,273,130	687,941	2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE	1,365,009	4,079,727
14	DEUDORES	18,614,605	26,942,893	24	CUENTAS POR PAGAR	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	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD S	0	0
1470	OTROS DEUDORES	54,115	5,685	2510	PENSIONES POR PAGAR	0	0
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	64,219,839	63,877,575				
1605	TERRENOS	24,355,324	24,006,019	27	PASIVOS ESTIMADOS	77,048,604	56,344,913
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,039,879	4,402,492	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	4,841,545
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTAD	3,695,258	1,540,582	2720	PROVISION PARA PENSIONES	76,792,500	51,216,858
1640	EDIFICACIONES	34,792,457	36,418,163	2721	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	0	286,510
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	HACIENDA PUBLICA	532,889,489	463,463,651
				3105	CAPITAL FISCAL	532,889,489	463,463,651
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTC	17,980	17,980	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	433,809,358	396,295,382
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,040,483,200	1,040,483,200	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	50,834,930	32,072,817
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	33,369,890	22,388,481
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENI	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	12,925,012	12,924,240
				3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y	2,168,035	0
						-217,736	-217,269
					TOTAL PATRIMONIO	532,889,489	463,463,651

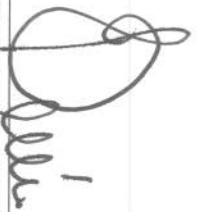
8

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

ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
19 OTROS ACTIVOS	402,893,024	30,310,000			
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			
TOTAL ACTIVO	684,226,515	608,037,457	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	684,226,515	608,037,457
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
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

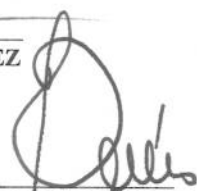

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
TPA48308

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

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
INGRESOS OPERACIONALES		83,129,582	41,385,779
41	INGRESOS FISCALES	25,397,777	21,109,349
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	TRANSFERENCIAS	57,731,805	20,276,430
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
GASTOS OPERACIONALES		31,137,847	26,504,081
51	ADMINISTRACION	6,544,012	6,219,346
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	TRANSFERENCIAS	511,333	410,618
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	511,333	410,618
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	23,926,141	19,725,917
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	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	156,361	148,200
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	156,361	148,200
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		51,991,735	14,881,698
48	OTROS INGRESOS	1,817,624	17,715,828
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	OTROS GASTOS	2,974,429	524,709
5801	INTERESES	2,969,853	5,039,732
5810	EXTRAORDINARIOS	1	-4
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,575	-4,515,019
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		50,834,930	32,072,817


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
GOBERNADOR


VICENTE GALVIS HERRERA
SECRETARIO DE HACIENDA


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
TP 48808

Proyectó, Elaboró y Estudió : Dennis Giraldo C 

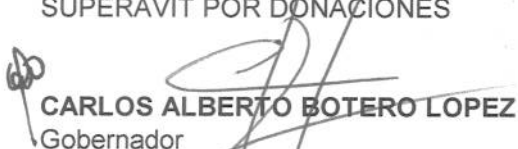
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
FEBRERO 28 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

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


DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

DISMINUCIONES:	(4)	%	15
INCREMENTOS:	(5)		
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	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{176,468,240}{35,440,791}$	4.98
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{175,664,488}{35,440,791}$	4.96
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{151,337,026}{684,226,515}$	22%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{35,440,791}{532,889,489}$	7%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{51,991,735}{83,129,582}$	63%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{50,834,930}{532,889,489}$	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 = $\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Ingresos Operacionales}}$

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

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