

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de Enero de 2014 - 2013

ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE					
11 EFECTIVO	165,665,279	461,092,452	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	35,183,155	68,826,398
1105 CAJA	145,458,910	78,499,006	DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	0	11,053,979
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	0	570		0	11,053,979
	145,458,910	78,498,436			
13 RENTAS POR COBRAR	4,764,698	6,367,962	23 OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	2,142,393
1305 VIGENCIA ACTUAL	3,913,988	5,651,201	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DI	0	2,142,393
1310 VIGENCIA ANTERIOR	850,710	716,761			
14 DEUDORES	8,872,029	4,395,932	24 CUENTAS POR PAGAR	19,000,403	23,910,718
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	193,894	185,707	2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	1,466,667	593,674
1409 SERVICIOS DE SALUD	0	0	2422 INTERESES POR PAGAR	5,481,189	5,286,070
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,867,771	1,269,853	2425 ACREEDORES	11,229,959	17,870,790
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0	0	2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBI	140,079	151,420
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	124,893	595,804	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAG.	4,551	4,551
1470 OTROS DEUDORES	1,741,536	1,906,450	2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS I	677,958	4,213
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1,969,223	1,330,451	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD	11,774,445	27,657,464
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONA	943,822	438,118	2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	11,774,445	27,657,464
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,969,110	-1,330,451	2510 PENSIONES POR PAGAR	0	0
15 INVENTARIOS	476,836	542,945	26 OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	159,750	0
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	476,836	542,945	2625 BONOS PENSIONALES	159,750	0
19 OTROS ACTIVOS	6,092,806	371,286,607	27 PASIVOS ESTIMADOS	1,653,529	1,662,885
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	6,092,806	370,875,374	2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	1,653,529	1,662,885
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	411,233	29 OTROS PASIVOS	2,595,028	2,398,959
			2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,595,028	2,398,959
NO CORRIENTE					
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS C	505,468,776	157,167,049	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	115,950,044	99,064,102
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN	15,663,019	12,853,947	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO		
1203 INVERSIONES CON FINES DE POLITICA EN TITULO	12,921,742	10,019,834			
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO	0	4,094			
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	2,840,734	2,767,934			
1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN	70,000	70,000			
1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (170,921	170,921	23 OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,365,009	4,079,727
	-340,378	-178,836	2307 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DI	1,365,009	4,079,727

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de Enero de 2014 - 2013

ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior		
13	RENTAS POR COBRAR	6,606,305	846,872	24	CUENTAS POR PAGAR	5,080,805	4,162,279
1310	VIGENCIA ANTERIOR	6,606,305	846,872	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	0
				2422	INTERESES POR PAGAR	4,784	
14	DEUDORES	19,952,991	49,046,216	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	500,000	500,000
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	949,488	2,209,317	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3,593,873	3,442,998
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6,083,293	10,096,979	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	982,148	219,281
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4,088,649	4,972,556				
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	8,771,846	31,761,718	25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD :	0	0
1470	OTROS DEUDORES	59,715	5,646	2510	PENSIONES POR PAGAR	0	0
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	64,332,979	63,991,186	27	PASIVOS ESTIMADOS	77,048,604	56,377,163
1605	TERRENOS	24,335,324	24,006,019	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	4,841,545
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,368,313	4,654,160	2720	PROVISION PARA PENSIONES	76,792,500	51,216,858
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	3,675,882	1,502,347	2721	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	0	318,760
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	TOTAL PASIVO		151,133,199	167,890,500
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,528,187	1,546,784				
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,359,282	1,272,477				
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,487,255	2,606,521				
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIO	4,489,119	4,438,588				
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTE	56,573	56,573				
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-14,739,115	-13,433,239				
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTO	17,980	17,980	PATRIMONIO		520,000,856	450,369,001
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,040,483,200	1,040,483,200	31	HACIENDA PUBLICA	520,000,856	450,369,001
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3105	CAPITAL FISCAL	433,809,358	396,296,274
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENE	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	37,833,481	18,816,007
19	OTROS ACTIVOS	398,895,502	30,410,848	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	33,369,893	22,440,671
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	356,549,141		3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	12,925,012	12,924,249
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	338,401	0	3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	2,168,035	0
1910	CARGOS DIFERIDOS	7,852,237	7,059,536	3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES	-104,923	-108,200
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	269,350	379,152				
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-192,270	-177,261				
1970	INTANGIBLES	708,753	708,750				
1999	VALORIZACIONES	33,369,890	22,440,671				

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de Enero de 2014 - 2013

ACTIVO

Periodo Actual Periodo Anterior PASIVO

Periodo Actual Periodo Anterior

TOTAL ACTIVO		<u>671,134,055</u>	<u>618,259,501</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>671,134,055</u>	<u>618,259,501</u>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		<u>0</u>	<u>0</u>	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		<u>0</u>	<u>0</u>
81	DERECHOS CONTINGENTES			91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	75,767,541	62,634,383
83	DEUDORAS DE CONTROL	24,883,784	19,061,021	92	ACREEDORAS FISCALES	0	0
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	84,805,137	62,688,375	93	ACREEDORAS DE CONTROL	6,971,289	9,991,633
		-109,688,921	-81,749,396	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-82,738,830	-72,626,016


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
GOBERNADOR


VICENTE GALVIS HERRERA
SECRETARIO DE HACIENDA


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

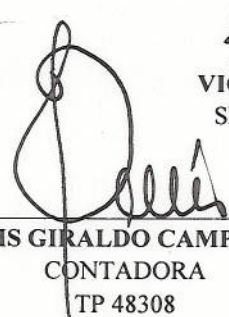
Proyectó, Elaboró y Estudió : Dennis Giraldo C 

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
Al 31 de Enero de 2014 - 2013

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
INGRESO OPERACIONALES		54,716,552	20,191,810
41	INGRESOS FISCALES	11,591,932	10,912,264
4105	TRIBUTARIOS	8,091,172	7,718,097
4110	NO TRIBUTARIOS	3,615,006	3,204,801
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-114,246	-10,634
44	TRANSFERENCIAS	43,124,620	9,279,546
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	8,568,012	8,579,546
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	34,283,065	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	273,543	700,000
GASTOS OPERACIONALES		13,044,721	14,616,188
51	ADMINISTRACION	3,130,291	3,023,553
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,107,434	990,316
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,420,837	1,429,308
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	212,707	219,651
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	52,188	49,895
5111	GENERALES	125,082	129,896
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	212,043	204,487
54	TRANSFERENCIAS	192,525	225,539
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	192,525	225,539
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	9,643,725	11,292,996
5501	EDUCACION	7,583,999	11,044,153
5502	SALUD	2,041,803	244,514
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	17,923	4,329
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	78,180	74,100
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	78,180	74,100
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		41,671,831	5,575,622
OTROS INGRESOS		-869,084	13,753,226
48	OTROS INGRESOS	-869,084	13,753,226
4805	FINANCIEROS	-582,012	5,176,135
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	107,585	499,384
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-394,657	8,077,707
OTROS GASTOS		2,969,266	512,841
58	OTROS GASTOS	2,969,266	512,841
5801	INTERESES	2,965,223	5,027,857
5810	EXTRAORDINARIOS	0	3
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,043	-4,515,019
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		37,833,481	18,816,007


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
GOBERNADOR


VICENTE GALVIS HERRERA
SECRETARIO DE HACIENDA


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
TP 48308

Proyectó, Elaboró y Estudió : Dennis Giraldo C


DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ENERO 31 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

		%
SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO 31 DE 2013	(1)	450,369,001
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	13 69,631,855
SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO 31 DE 2014	(3)	520,000,856

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
DISMINUCIONES:	(4)	-3
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION		-3
INCREMENTOS:	(5)	
CAPITAL FISCAL		9
RESULTADO DEL EJERCICIO		101
SUPERAVIT POR VALORIZACION		49
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		100 +
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)	
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

3

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
ENERO 31 DE 2014**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>165,665,279</u> <u>35,183,155</u>	4.71
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>165,188,443</u> <u>35,183,155</u>	4.70
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> <u>Total Activos</u>	<u>151,133,199</u> <u>671,134,055</u>	23%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> <u>Patrimonio</u>	<u>35,183,155</u> <u>520,000,856</u>	7%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> <u>Ingresos Operacionales</u>	<u>41,671,831</u> <u>54,716,552</u>	76%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> <u>Patrimonio</u>	<u>37,833,481</u> <u>520,000,856</u>	7%



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

Proyectó, Elaboró y Estudió: Dennis Giraldo C.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
ENERO 31 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 \$4.71 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.

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

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 ácida dado que el valor de inventarios tomado es de 476.836.

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

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.

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

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 31 de Enero de 2014.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{}} \quad \text{-----}$$

Ingresos Operacionales

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 76%, 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 7% 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