

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
AGOSTO 31 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE (1)	182,138,513	145,251,132	CORRIENTE (4)	167,166,615	136,927,783
11 Efectivo	166,154,845	124,801,187	22 - 23 Deuda pública	4,813,656	7,589,095
1105 Caja	2,731	3,009	2203 Operaciones de Crédito Público Internas de Corto Plazo		5,987,115
1110 Bancos y corporaciones	166,152,114	124,798,178	2208 Deuda Pública Interna Largo Plazo	4,813,656	
13 Rentas por cobrar	7,115,108	5,591,236	2306 Operaciones de Financiamientos Internas de C.P.		1,601,980
1305 Vigencia actual	7,115,108	5,217,933	24 Cuentas por pagar	15,022,042	16,105,821
1310 Vigencias Anteriores	0	373,303	2401 Adquisición de Bienes y Servicios	8,625	227,582
14 Deudores	5,419,801	8,369,670	2403 Transferencias por Pagar	7,126	4,550,861
1401 Ingresos no tributarios	222,646	200,179	2422 Intereses por pagar	4,384,846	5,609,896
1413 Transferencias por Cobrar	4,308,458	5,471,943	2425 Acreedores	5,609,896	11,096,606
1425 Depósitos Entregados en Garantía	7,251	124,893	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	177,679	163,400
1470 Otros deudores	1,511,975	1,672,766	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	10,687	4,551
1475 Deudas de Difícil Recuado	709,857	1,330,451	2460 Sentencias	0	51,800
1476 Cuotas partes de bonos y Títulos Pensionales	615,533	899,889	2480 Subsidio a la Oferta	4,823,183	11,021
1480 Provisión para deudores	-1,955,919	-1,330,451	25 Obligaciones laborales	5,731,895	5,543,685
15 Inventarios	653,753	456,204	2505 Salarios y prestaciones sociales	5,731,895	5,543,685
1518 Materiales para la prestación de servicios	653,753	456,204	2510 Pensiones por pagar	0	0
19 Otros activos	2,795,006	6,032,835	26 Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0
1901 Reserva Financiera Actuarial	2,795,006	6,032,835	2625 Bonos Pensionales	0	0
NO CORRIENTE (2)	564,899,590	502,789,166	27 Pasivos Estimados	9,241,407	11,772,031
11 Efectivo	90,367	0	2710 Provisión para Contingencias	256,104	
1110 Bancos y corporaciones	90,367	0	2715 Provisión para Prestaciones Sociales	8,985,303	11,772,031
12 Inversiones	13,077,354	20,388,130	29 Otros Pasivos	1,179,861	2,506,434
1201 Inversiones Patrón de Liq. en Títulos de Deuda	10,512,877	17,646,853	2905 Recaudos a Favor de Terceros	1,179,861	2,506,434
1207 Inversiones patrimoniales no controlantes	2,917,134	2,840,734	NO CORRIENTE (5)	131,177,754	93,410,717
1208 De patrimoniales	70,000	70,000	22 - 23 Operaciones de Crédito Público y Financian	20,037,016	37,120,586
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liqui	170,921	170,921	2208 Deuda Interna de Largo Plazo	18,672,007	33,040,859
1280 Provision de proteccion Inversiones	-593,578	-340,378	2307 Operaciones de Financiamiento Internas de Lar	1,365,009	4,079,727
13 Rentas por Cobrar	6,314,747	664,423	24 Cuentas por pagar	10,967,773	4,817,169
1305 Vigencia actual	21,141		2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	112,075	
1310 Vigencias anteriores	6,293,606	664,423	2422 Intereses por Pagar	37,192	
14 Deudores	16,735,256	17,320,989	2425 Acreedores	5,258,205	
1401 Ingresos no Tributarios	1,097,703	1,974,779	2430 Subsidios asignados	500,000	500,000
1413 Transferencias por cobrar	2,627,169	2,107,979	2436 Retención en la fuente e Imppto de Timbre	153	
1420 Avances y Anticipos entregados	4,589,866	4,491,418	2450 Avances y Anticipos Recibidos	3,526,513	3,931,919
1425 Depósitos Entregados	112,566				
1424 Recursos Entregados en Administración	7,005,697	8,686,146			

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
AGOSTO 31 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
1470 Otros Deudores	56,181	60,667	2453 Recursos Recibidos en Administración	1,533,635
1475 Deudas de difícil Recauda	1,256,269		25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Soc	613,872
1480 Provisión para Deudores	-10,195		2505 Salarios y Prestaciones Sociales	613,872
16 Propiedades, planta y equipo	65,217,283	63,730,745	27 Pasivos estimados	98,227,442
1605 Terrenos	24,355,324	24,365,036	2710 Provisión para Contingencias	4,314,106
1635 Bienes muebles en bodega	6,157,054	4,205,653	2715 Provisiones para prestaciones Sociales	93,913,336
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	3,836,204	3,507,004	2720 Pensiones de jubilación	51,216,858
1640 Edificaciones	34,792,457	34,792,457	2721 Provisión para Bonos Pensionales	0
1645 Plantas y ductos	270,867	272,267	29 Otros Pasivos	1,331,651
1655 Maquinaria y equipo	688,704	675,970	2905 Recaudos a favor de terceros	1,331,651
1660 Equipo médico y científico	1,666,584	1,547,078	PATRIMONIO (7)	579,871,488
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	1,409,352	1,331,899	31 Hacienda pública	579,871,488
1670 Equipos de comunicación y computación	2,838,851	2,566,827	3105 Capital fiscal	433,814,986
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	4,694,119	4,504,119	3110 Resultados del ejercicio	97,971,238
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotel.	56,573	56,573	3115 Superávit por valorización	32,679,411
1685 Depreciación acumulada	-15,548,806	-14,094,138	3120 Superávit por donación	13,003,356
17 Bienes de beneficio y uso público	17,980	17,980	3125 Patrimonio público incorporado	3,346,757
1705 Bienes de benef. y uso público en const.	1,040,483,200	1,040,483,200	3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y am	-944,260
1710 Bienes de uso público	17,980	17,980	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	648,040,298
1715 Bienes históricos y culturales			Cuentas de Orden Acreedoras (10)	0
1785 Amortización Acumulada de bienes de benef y	-1,040,483,200	-1,040,483,200	91 Responsabilidades contingentes	70,530,574
19 Otros activos	463,446,603	400,666,899	93 Acreedoras de control	6,849,675
1901 Reserva Financiera Actuarial	422,385,891	369,231,445	99 Acreedoras por contra (db)	-77,380,249
1905 Gastos pagados por anticipado	308,244	652,187	TOTAL ACTIVO (3)	747,038,103
1910 Cargos diferidos	7,274,889	6,971,073	Cuentas de Orden Deudoras (9)	0
1920 Bienes entregados a terceros	288,422	375,235	81 Derechos contingentes	25,678,277
1925 Amort. de bienes entregados a terceros	-199,007	-186,091	83 Deudoras de control	68,532,489
1970 Intangibles	708,753	708,753	89 Deudoras por contra (cr)	-94,210,766
1999 Valorizaciones	32,679,411	22,914,297		


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador

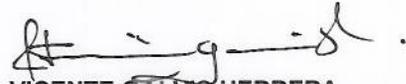

VICENTE GALVIS HERRERA
Secretario de Hacienda Departamental

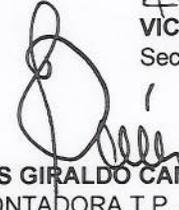

DENNIS GIMARDO CAMPEZANO
Contadora Departamental
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
AGOSTO 31 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período	Período
		Actual	Anterior
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	260,250,012	222,844,415
41	Ingresos Fiscales	101,084,921	95,943,018
4105	Tributarios	81,714,425	76,377,477
4110	No tributarios	20,412,389	19,711,207
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-1,041,893	-145,666
44	Transferencias	159,165,091	126,901,397
4408	Sistema General de Participaciones	85,695,591	84,210,608
4413	Sistema General de Seguridad Social en Salud	42,595,924	38,662,130
4428	Otras Transferencias	30,873,576	4,028,659
	GASTOS OPERACIONALES (3)	179,750,353	154,481,297
51	De administración	46,316,267	28,930,783
5101	Sueldos y Salarios	10,232,170	10,093,790
5102	Contribuciones Imputadas	29,770,474	12,663,750
5103	Contribuciones efectivas	1,695,348	1,771,257
5104	Aportes sobre la nomina	365,052	381,390
5111	Generales	2,208,246	2,280,111
5120	Impuestos contribuciones y tasas	2,044,977	1,740,485
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amorti	0	417,645
5302	Provisión para Protección de Inversiones		161,541
5314	Provisión para Contingencias		256,104
54	Transferencias	6,288,449	6,245,295
5423	Otras Transferencias	6,288,449	6,245,295
55	Gasto Social	126,520,194	118,294,338
5501	Educación	69,947,257	67,823,432
5502	Salud	39,562,660	34,014,699
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	31,351	4,995,334
5504	Vivienda	2,341,084	1,608,293
5505	Recreación y Deporte	1,405,620	1,333,741
5506	Cultura	284,267	318,230
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	12,639,738	8,133,188
5508	Medio Ambiente	308,217	67,421
57	Operaciones Interinstitucionales	625,443	593,236
5705	Aportes y traspasos de fondos girados	625,443	593,236
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	80,499,659	68,363,118
48	OTROS INGRESOS (5)	20,577,852	13,472,401
4805	Financieros	22,524,372	2,139,855
4808	Otros Ingresos Ordinarios	3,075,292	4,796,209
4810	Extraordinarios	5,639	42
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-5,027,451	6,536,295
58	OTROS GASTOS (7)	3,106,273	2,785,595
5801	Intereses	2,997,631	5,110,986
5808	Otros Gastos Ordinarios	77,783	36,145
5810	Extraordinarios	12	91
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	30,847	-2,361,627
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	97,971,238	79,049,924


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 Agosto de 2014
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A AGOSTO 31 DE 2013	511,112,515
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014	68,758,973
SALDO DEL PATRIMONIO A AGOSTO 31 DE 2014	579,871,488

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

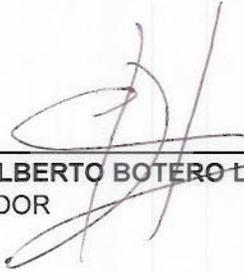
DISMINUCIONES

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

INCREMENTOS

Capital fiscal	9.85%
Resultados del ejercicio	23.94%
Superávit por valorización	42.62%
Superávit por donación	0.61%
Patrimonio público incorporado	49.34%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones	2.27%

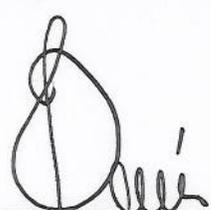




CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
GOBERNADOR



VICENTE GALVIS HERRERA
SECRETARIO DE HACIENDA

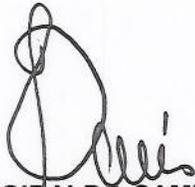


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA T.P. 48308

Proyectó y Estudió: Dennis G.C. 

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
AGOSTO 31 DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	<u>182,138,513</u> 35,988,861	5.06
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> Pasivo Corriente	<u>181,484,760</u> 35,988,861	5.04
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> Total Activos	<u>167,166,615</u> 747,038,103	22%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> Patrimonio	<u>35,988,861</u> 579,871,488	6%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> Ingresos Operacionales	<u>80,499,659</u> 260,250,012	31%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> Patrimonio	<u>97,971,238</u> 579,871,488	17%



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 Contadora Departamental
 T.P. 48308

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
AGOSTO 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, para la fecha de corte analizada, se tiene que el Departamento de Risaralda por cada peso que adeuda de manera mediata, cuenta con \$ 5.06 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 653.753

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

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 21% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 22 % de la Entidad

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

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 6% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de agosto de 2014

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 31%, 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
AGOSTO DE 2014

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

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