

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Ai 31 de Enero de 2015 - 2014**

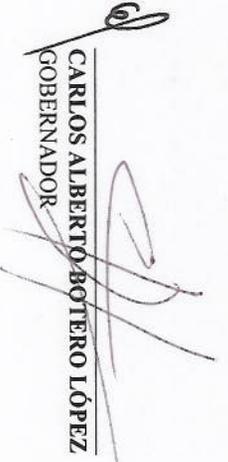
ACTIVO	Periodo Actual		Periodo Anterior		PASIVO	Periodo Actual		Periodo Anterior	
<b>CORRIENTE</b>					<b>CORRIENTE</b>				
11 <b>EFFECTIVO</b>	172,983,256	165,665,279	22		<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	37,725,036	35,183,155		
1105 <b>CAJA</b>	142,953,657	145,458,910	2208		DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	7,857,415	0		
1110 <b>BANCOS Y CORPORACIONES</b>	1,525	0				7,857,415	0		
	142,952,132	145,458,910							
12 <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	15,493,526	0	24		<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	17,792,508	19,000,403		
1201 <b>INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN</b>	15,493,526		2401		ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	75,786	1,466,667		
			2403		TRANSFERENCIAS POR PAGAR	4,343			
13 <b>RENTAS POR COBRAR</b>	5,155,497	4,764,698	2402		INTERESES POR PAGAR	2,813,003	5,481,189		
1305 <b>VIGENCIA ACTUAL</b>	5,155,497	3,913,988	2422		ACREEDORES	6,490,966	11,229,959		
1310 <b>VIGENCIA ANTERIOR</b>		850,710	2425		RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	177,501	140,079		
			2436		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAG.	300,134	4,551		
14 <b>DEUDORES</b>	7,401,673	8,872,029	2440		AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3,546,659			
1401 <b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	230,797	193,894	2450		ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS I	4,384,116	677,958		
1413 <b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	6,401,350	5,867,771	2480		<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD:</b>	7,485,113	11,774,445		
1425 <b>DEPOSITOS ENTREGADOS</b>	7,251	124,893	25		SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	7,485,113	11,774,445		
1470 <b>OTROS DEUDORES</b>	1,542,348	1,741,536	2505		<b>OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS</b>	0	159,750		
1475 <b>DEUDAS DE DIFICIL COBRO</b>	709,857	1,969,223	26		BONOS PENSIONALES	0	159,750		
1476 <b>CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONAL</b>	521,049	943,822	2625		<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	1,931,236	1,653,529		
1480 <b>PROVISION PARA DEUDORES</b>	-2,010,979	-1,969,110	27		PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0			
			2710		PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	1,931,236	1,653,529		
15 <b>INVENTARIOS</b>	972,992	476,836	29		<b>OTROS PASIVOS</b>	2,658,764	2,595,028		
1518 <b>MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS</b>	972,992	476,836	2905		RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,658,764	2,595,028		
			2905		<b>NO CORRIENTE</b>	126,681,008	115,950,044		
19 <b>OTROS ACTIVOS</b>	1,005,911	6,092,806	22		<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	9,591,908	32,455,626		
1901 <b>RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL</b>	1,005,911	6,092,806	2208		DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	9,591,908	32,455,626		
<b>NO CORRIENTE</b>	722,783,067	505,468,776	2905						
12 <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CC</b>	2,564,477	15,663,019	2905						
1201 <b>INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEU</b>	2,917,134	2,840,734							
1207 <b>INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO</b>	70,000	70,000							
1208 <b>INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES</b>	170,921	170,921							
1216 <b>INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN</b>	-593,578	-340,378							
1280 <b>PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (I</b>									

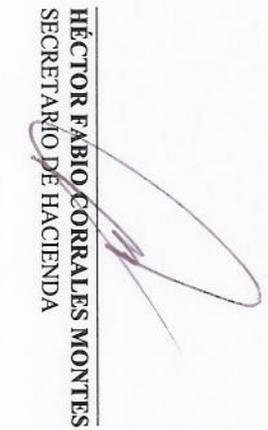
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**A1 31 de Enero de 2015 - 2014**

ACTIVO	Periodo Actual		Periodo Anterior		PASIVO	Periodo Actual		Periodo Anterior	
	2015	2014	2015	2014		2015	2014	2015	2014
13	<b>RENTAS POR COBRAR</b>	7,934,165	6,606,305	23	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	0	1,365,009		
1310	VIGENCIA ANTERIOR	7,934,165	6,606,305	2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		1,365,009		
14	<b>DEUDORES</b>	17,490,135	19,952,991	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	6,868,875	5,080,805		
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,031,964	949,488	2422	INTERESES POR PAGAR		4,784		
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,145,210	6,083,293	2425	ACREEDORES	4,939,240			
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5,835,814	4,088,649	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	500,000	500,000		
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,005,964	8,771,846	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		3,593,873		
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	<b>112,566</b>		2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,429,635	982,148		
1470	OTROS DEUDORES	57,494	59,715						
1475	DEDUCAS DE DIFICIL COBRO	1,314,147							
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-13,024							
16	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	67,988,810	64,332,979	27	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	110,220,225	77,048,604		
1605	TERRENOS	25,198,679	24,355,324	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	256,104		
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	9,314,788	5,368,313	2720	PROVISION PARA PENSIONES	109,964,121	76,792,500		
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	2,940,351	3,675,882						
1640	EDIFICACIONES	34,792,457	34,792,457	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	1,305,817	0		
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	270,867	272,267	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1,305,817			
1650	MAQUINARIA Y EQUIPO	689,154	687,435						
1655	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,666,584	1,528,187						
1660	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,404,635	1,359,282	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>164,406,044</b>	<b>151,133,199</b>		
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,937,892	2,487,255						
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	3,637,937	4,489,119						
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTE	56,123	56,573						
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-14,920,657	-14,739,115						
17	<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTO</b>	146,421,930	17,980						
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,040,483,200						
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980						
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENI	-1,040,483,200	-1,040,483,200						

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 31 de Enero de 2015 - 2014**

ACTIVO	Periodo Actual		Periodo Anterior		PASIVO	Periodo Actual		Periodo Anterior	
19 OTROS ACTIVOS	480,383,550	398,895,502	<b>PATRIMONIO</b>		731,360,279	520,000,856			
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	442,508,604	356,549,141	31 HACIENDA PUBLICA	731,360,279	520,000,856				
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	874,527	338,401	3105 CAPITAL FISCAL	669,625,051	433,809,358				
1910 CARGOS DIFERIDOS	3,462,761	7,852,237	3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	12,867,751	37,833,481				
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	362,766	269,350	3115 SUPERAVITT POR VALORIZACION	32,726,723	33,369,893				
1925 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES INTANGIBLES	-260,586	-192,270	3120 SUPERAVITT POR DONACIONES	13,003,356	12,925,012				
1970 VALORIZACIONES	708,753	708,753	3125 PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	3,279,931	2,168,035				
1999 VALORIZACIONES	32,726,725	33,369,890	3128 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES	-142,533	-104,923				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>895,766,323</b>	<b>671,134,055</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>895,766,323</b>	<b>671,134,055</b>				
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
81 DERECHOS CONTINGENTES	30,658,226	24,883,784	91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	76,180,717	75,767,541				
83 DEUDORAS DE CONTROL	154,283,719	84,805,137	93 ACREEDORAS DE CONTROL	6,869,432	6,971,289				
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-184,941,945	-109,688,921	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-83,050,149	-82,738,830				

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ**  
**GOBERNADOR**

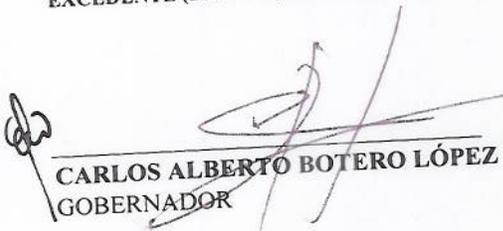
  
**HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES**  
**SECRETARIO DE HACIENDA**

  
**DENNIS CIRALDO 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 2015 - 2014**

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>INGRESO OPERACIONALES</b>		<b>19,373,836</b>	<b>54,716,552</b>
<b>41 INGRESOS FISCALES</b>		<b>10,170,516</b>	<b>11,591,932</b>
4105	TRIBUTARIOS	7,598,533	8,091,172
4110	NO TRIBUTARIOS	2,588,884	3,615,006
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-16,901	-114,246
<b>44 TRANSFERENCIAS</b>		<b>9,203,320</b>	<b>43,124,620</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	9,013,254	8,568,012
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	190,066	34,283,065
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		273,543
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>13,684,521</b>	<b>13,044,721</b>
<b>51 ADMINISTRACION</b>		<b>3,167,605</b>	<b>3,130,291</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,045,952	1,107,434
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,468,544	1,420,837
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	222,663	212,707
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	54,628	52,188
5111	GENERALES	167,381	125,082
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	208,437	212,043
<b>54 TRANSFERENCIAS</b>		<b>196,167</b>	<b>192,525</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	196,167	192,525
<b>55 GASTO PUBLICO SOCIAL</b>		<b>10,233,460</b>	<b>9,643,725</b>
5501	EDUCACION	8,115,175	7,583,999
5502	SALUD	2,067,310	2,041,803
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	50,975	17,923
<b>57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>87,289</b>	<b>78,180</b>
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	87,289	78,180
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>5,689,315</b>	<b>41,671,831</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>8,413,038</b>	<b>-869,084</b>
<b>48 OTROS INGRESOS</b>		<b>8,413,038</b>	<b>-869,084</b>
4805	FINANCIEROS	7,856,468	-582,012
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	556,570	107,585
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		-394,657
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>1,234,602</b>	<b>2,969,266</b>
<b>58 OTROS GASTOS</b>		<b>1,234,602</b>	<b>2,969,266</b>
5801	INTERESES	1,231,602	2,965,223
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,000	4,043
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>12,867,751</b>	<b>37,833,481</b>

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ**  
GOBERNADOR

  
**HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES**  
SECRETARIO DE HACIENDA

  
**DENNIS GIRALDO CAMPUZANO**  
CONTADORA  
TP 48308

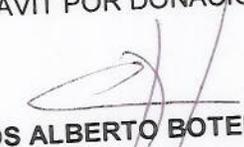
Proyectó, Elaboró y Estudió : Dennis Giraldo C 

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
ENERO 31 DE 2015 - 2014  
(Cifras en miles de pesos)**

	(1)	%
SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO 31 DE 2014	(1)	520,000,856
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIC	(2)	29 211,359,423
SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO 31 DE 2015	(3)	731,360,279

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

	(4)	%
<b>DISMINUCIONES:</b>	(4)	
RESULTADO DEL EJERCICIO		-66
SUPERAVIT POR VALORIZACION		-2
<b>INCREMENTOS:</b>	(5)	
CAPITAL FISCAL		54
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		51
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZ		36
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	(6)	
SUPERAVIT POR DONACIONES		

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ**  
 Gobernador

  
**HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES**  
 Secretario de Hacienda Departamental

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

Proyectó, Elaboró y Estudió : Dennis Giraldo C 

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
ENERO 31 DE 2015**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{172,983,256}{37,725,036}$	4.59
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{172,010,264}{37,725,036}$	4.56
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{164,406,044}{895,766,323}$	18%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{37,725,036}{731,360,279}$	5%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{5,689,315}{19,373,836}$	29%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{12,867,751}{731,360,279}$	2%

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

Proyectó, Elaboró y Estudió: Dennis Giraldo C. 

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA**  
**ENERO 31 DE 2015**

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

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 \$4.59 para responder.

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que la Gobernación tendría 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 mucho recurso inmovilizado, Para lo cual deberían analizar y tomar las medidas del caso

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

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 \$972.992

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

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 18 % lo cual significa que de sus activos totales, el 18% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 18% 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 5% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de Enero de 2015

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 29%, 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 2% 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