

AI 30 de Abril de 2014 - 2013

(Cifras en miles de pesos)

ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
CORRIENTE (1)	178,874,140	108,449,176	CORRIENTE (4)
11 EFECTIVO	158,439,379	86,343,594	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO
1105 CAJA	2,727	3,039	2203 DEUDA PUBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	158,436,652	86,340,555	23 OBLIGACIONES FINANCIERAS
13 RENTAS POR COBRAR	6,798,343	6,160,096	2306 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO
1305 VIGENCIA ACTUAL	6,403,805	5,786,793	24 CUENTAS POR PAGAR
1310 VIGENCIA ANTERIOR	394,538	373,303	2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
14 DEUDORES	7,915,049	10,439,937	2422 INTERESES POR PAGAR
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	198,986	183,273	2425 ACREEDORES
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,048,187	6,864,780	2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	119,817	133,905	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR
1470 OTROS DEUDORES	1,742,927	1,980,250	2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1,966,493	1,330,451	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	805,126	1,277,729	2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,966,487	-1,330,451	26 OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
15 INVENTARIOS	751,568	275,025	2625 BONOS PENSIONALES
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	751,568	275,025	27 PASIVOS ESTIMADOS
19 OTROS ACTIVOS	4,969,801	5,230,524	2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	4,969,801	5,230,524	29 OTROS PASIVOS
NO CORRIENTE	545,400,576	512,716,257	2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	13,492,784	13,465,979	NO CORRIENTE
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	11,004,707	10,793,408	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO
			2208 DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO

Al 30 de Abril de 2014 - 2013

2

AI 30 de Abril de 2014 - 2013


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

Página 3 de 3

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Abril 2014 - 2013

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
INGRESO OPERACIONALES		157,488,785	87,328,014
41	INGRESOS FISCALES	45,972,404	41,773,803
4105	TRIBUTARIOS	36,055,817	32,614,222
4110	NO TRIBUTARIOS	10,488,538	9,216,793
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-571,951	-57,212
44	TRANSFERENCIAS	111,516,381	45,554,211
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	43,282,937	42,105,253
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	38,326,660	0
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	29,906,784	3,448,958
GASTOS OPERACIONALES		70,622,099	67,667,452
51	ADMINISTRACION	13,874,667	13,338,134
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5,059,341	4,856,609
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5,585,383	5,497,604
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	850,409	885,401
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	186,156	194,841
5111	GENERALES	1,049,141	842,446
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,144,237	1,061,233
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES	0	417,645
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES		161,541
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		256,104
54	TRANSFERENCIAS	1,136,194	1,146,510
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,136,194	1,146,510
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	55,298,517	52,468,327
5501	EDUCACION	33,973,259	35,299,706
5502	SALUD	15,292,221	13,569,884
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	12,652	14,240
5504	VIVIENDA	1,102,475	574,974
5505	RECREACION Y DEPORTE	498,516	483,128
5506	CULTURA	128,468	55,191
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4,218,541	2,447,157
5508	MEDIO AMBIENTE	72,385	24,047
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	312,721	296,836
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	312,721	296,836
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		86,866,686	19,660,562

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Abril 2014 - 2013

OTROS INGRESOS		8,456,405	24,512,900
48	OTROS INGRESOS	8,456,405	24,512,900
4805	FINANCIEROS	11,896,645	14,222,163
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1,111,077	2,350,373
4810	EXTRAORDINARIOS	564	7
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-4,551,881	7,940,357
OTROS GASTOS		3,047,965	-4,336,297
58	OTROS GASTOS	3,047,965	-4,336,297
5801	INTERESES	2,974,482	5,063,484
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	21,650	1,485
5810	EXTRAORDINARIOS	7	10
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	51,826	-9,401,276
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		92,275,126	48,509,759


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.

3

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Abril 2014 - 2013

SALDO DEL PATRIMONIO A ABRIL 30 DE 2013	(1)	%	480,241,098
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE L PERIODO	(2)	19	93,511,980
SALDO DEL PATRIMONIO A ABRIL 30 DE 2014	(3)		573,753,078

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

DISMINUCIONES:	(4)	%	
INCREMENTOS:	(5)		
CAPITAL FISCAL			10
RESULTADO DEL EJERCICIO			90
SUPERAVIT POR VALORIZACION			46
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO			23
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)			8
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

Estudió: Dennís Giraldo Campuzano
 Revisó:



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
ABRIL 30 DE 2014**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	Activo Corriente		
	-----	178,874,140	4.91
	Pasivo Corriente	36,396,116	
Prueba Acida	Activo Corriente - Inventarios		
	-----	178,122,572	4.89
	Pasivo Corriente	36,396,116	
Nivel de Endeudamiento	Total Pasivo		
	-----	150,521,638	21%
	Total Activos	724,274,716	
Apalancamiento	Total Pasivo Corriente		
	-----	36,396,116	6%
	Patrimonio	573,753,078	
Margen Operacional	Utilidad Operacional		
	-----	86,866,686	55%
	Ingresos Operacionales	157,488,785	
Rendimiento Patrimonial	Utilidad o Pérdida Neta		
	-----	92,275,126	16%
	Patrimonio	573,753,078	


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Revisó:



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
ABRIL 30 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 \$4.91 para responder de manera inmediata

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 751.568

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

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 21 % 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 21% de la Entidad



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
ABRIL 30 DE 2014

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

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 6% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de abril de 2014

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 55%, 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 16% 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

Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
Revisó:

