

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
MARZO 31 DE 2014 - 2013

(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Período Actual	Período Anterior	Código	PASIVO	Período Actual	Período Anterior
CORRIENTE (1)		179,193,006	105,593,483	CORRIENTE (4)		150,449,072	139,472,041
11 Efectivo		153,244,594	86,414,344	22 Operaciones de Crédito P. y de Financiamie		0	11,574,389
1105 Caja		2,727	3,279	2203 Operaciones de Crédito Público Internas de Corto Plazo			9,566,967
1110 Bancos y corporaciones		153,241,867	86,411,065	2306 Operaciones de Financiamiento Interna Corto Plazo			2,007,422
13 Rentas por cobrar		6,265,523	5,258,150	24 Cuentas por pagar		17,854,965	18,639,518
1305 Vigencia actual		5,870,985	4,884,837	2401 Adquisición de Bienes y Servicios		631,729	957,143
1310 Vigencia Anterior		394,538	373,313	2422 Intereses por pagar	0	5,299,481	5,016,546
14 Deudores		13,583,644	8,251,495	2425 Acreedores	0	11,047,128	12,430,100
1401 Ingresos no tributarios		194,776	185,830	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre		215,385	164,787
1413 Transferencias por Cobrar		10,638,467	4,743,305	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		6,012	4,551
1425 Depósitos entregados		124,893	133,905	2480 Subsidio a la Oferta		655,230	66,391
1470 Otros deudores		1,801,053	1,910,726	25 Obligaciones laborales		9,923,309	8,857,871
1475 Deudas de Difícil Recauda		1,969,223	1,330,451	2505 Salarios y prestaciones sociales		9,923,309	8,857,871
1476 Cuentas partes de Bonos y Títulos Pensionales		824,449	1,277,729	27 Pasivos estimados		5,143,035	5,086,690
1480 Provisión para deudores		-1,969,217	-1,330,451	2715 Provisión para Prestaciones Sociales		5,143,035	5,086,690
15 Inventarios		751,568	447,696	29 Otros Pasivos		2,774,755	2,230,548
1518 Materiales para la prestación de servicios		751,568	447,696	2905 Recaudos a Favor de Terceros		2,774,755	2,230,548
19 Otros activos		5,347,677	5,221,798	NO CORRIENTE (5)		114,753,008	93,083,025
1901 Reserva Financiera Actuarial		5,347,677	5,221,798	22 - 23 Operaciones de Crédito Público y Financiar		32,102,360	37,824,659
NO CORRIENTE (2)		513,578,255	507,620,953	2208 Interna		30,737,351	33,744,933
12 Inversiones		13,732,614	12,762,453	2307 Operaciones de Financiamiento Internas de Lar		1,365,009	4,079,726
1201 Inversiones Administración del liquidez en Títulos de Deuda		10,991,337	10,089,883	24 Cuentas por pagar		5,602,044	3,572,883
1203 Inversiones con fines de política-renta fija			4,094	2403 Transferencias por Pagar		3,138	
1207 Inversiones patrimoniales no controlantes		2,840,734	2,767,933	2422 Intereses por Pagar		14,043	
1208 De patrimoniales		70,000	70,000	2430 Subsidios asignados		500,000	500,000
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liquidación		170,921	170,921	2450 Avances y Anticipos recibidos		3,974,908	3,021,203
1280 Provision de proteccion Inversiones		-340,378	-340,378	2453 Recursos Recibidos en Administración		1,109,955	51,680
13 Rentas por Cobrar		5,899,746	683,986	25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Soc		0	0
1310 Vigencias Anteriores		5,899,746	683,986	2510 Pensiones y Prestaciones Económicas por Pagar			0
14 Deudores		18,201,471	27,234,825	27 Pasivos estimados		77,048,604	51,685,482
1401 Ingresos no Tributarios		965,915	2,231,442	2710 Provisión para contingencias		256,104	256,104
1413 Transferencias por cobrar		6,083,293	9,386,864	2720 Pensiones de jubilación		76,792,500	51,216,858
1420 Bienes y Servicios Pagados porAnticipado		3,998,182	6,335,675	2721 Prima de Servicios			212,520
1422 Anticipos o Saldos a Favor x Impptos y Contrib.		683	0	29 Otros Pasivos		0	1
1424 Recursos Entregados en Administración		7,099,255	9,275,150	2905 Recaudos a Favor de Terceros		0	1
1470 Otros Deudores		54,143	5,704	TOTAL PASIVO		150,449,072	139,472,041

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
MARZO 31 DE 2014 - 2013

(Cifras en miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
16 Propiedades, planta y equipo	64,725,175	62,128,319	PATRIMONIO (7)	542,322,189	473,742,395
1605 Terrenos	24,355,324	24,006,020			
1635 Bienes muebles en bodega	5,483,380	4,288,684			
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	3,731,923	1,578,701	31 Hacienda pública	542,322,189	473,742,395
1640 Edificaciones	34,792,457	34,792,457			
1645 Plantas y ductos	272,267	272,267	3105 Capital fiscal	433,809,358	394,669,676
1655 Maquinaria y equipo	689,154	650,525	3110 Resultados del ejercicio	60,380,386	43,824,946
1660 Equipo médico y científico	1,528,187	1,546,401	3115 Superávit por valorización	33,374,273	22,664,114
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	1,378,734	1,323,469	3120 Superávit por donación	12,925,012	12,924,247
1670 Equipos de comunicación y computación	2,748,214	2,695,004	3125 Patrimonio Público Incorporado	2,205,755	
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	4,694,119	4,572,338	3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y am	-372,595	-340,588
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	56,573	56,573			
1685 Depreciación acumulada	-15,005,157	-13,654,120			
			TOTAL PATRIMONIO	542,322,189	473,742,395

17 Bienes de beneficio y uso público	17,980	17,981
1710 Bienes de uso público	1,040,483,200	1,040,483,201
1715 Bienes históricos y culturales	17,980	17,980
1785 Amortización Acumulada de Bienes de Beneficio y Uso Público	-1,040,483,200	-1,040,483,200

19 Otros activos	411,001,269	404,793,389
1901 Reserva Financiera Actuarial	369,213,999	374,071,546
1905 Gastos pagados por anticipado	226,431	267,548
1910 Cargos diferidos	7,402,366	6,883,220
1920 Bienes entregados a terceros	269,350	377,052
1925 Amort. de bienes entregados a terceros	-193,900	-178,845
1970 Intangibles	708,753	708,754
1999 Valorizaciones	33,374,270	22,664,114

TOTAL ACTIVO (3)

692,771,261	613,214,436
--------------------	--------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)

692,771,261	613,214,436
--------------------	--------------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)

81 Derechos contingentes	25,115,991
83 Deudoras de control	81,777,886
89 Deudoras por contra (cr)	-106,893,877

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)

91 Responsabilidades contingentes	75,808,794
93 Acreedoras de control	6,491,347
99 Acreedoras por contra (db)	-82,300,141

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador

VICENTE GALVIS HERRERA
 Secretario de Hacienda Departamental

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADOR
 T.P. 48308


DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
MARZO 31 DE 2014 - 2013

(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	103,396,253	64,875,287
41	Ingresos Fiscales	33,023,542	31,161,283
4105	Tributarios	25,305,566	23,997,385
4110	No tributarios	8,271,954	7,208,060
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-553,978	-44,162
44	Transferencias	70,372,711	33,714,004
4408	Sistema General de Participaciones	32,538,421	31,673,596
4413	Sistema General de Regalías	37,560,747	
4428	Otras Transferencias	273,543	2,040,408
	GASTOS OPERACIONALES (3)	49,600,945	47,021,128
51	De administración	9,996,140	9,710,568
5101	Sueldos y Salarios	3,642,106	3,517,067
5102	Contribuciones Imputadas	4,135,109	4,097,472
5103	Contribuciones efectivas	634,868	663,831
5104	Aportes sobre la nómina	141,325	146,221
5111	Generales	766,353	624,863
5120	Impuestos contribuciones y tasas	676,379	661,114
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amort	0	417,645
5302	Provisión para protección de inversiones		161,541
5314	Provisión para Contingencias		256,104
54	Transferencias	827,327	699,179
5423	Otras Transferencias	827,327	699,179
55	Gasto Social	38,542,937	35,971,436
5501	Educación	25,191,645	27,251,953
5502	Salud	9,164,449	6,757,721
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	9,768	7,120
5504	Vivienda	922,035	383,316
5505	Recreación y Deporte	305,724	268,388
5506	Cultura	62,457	31,392
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	2,858,009	1,253,751
5508	Medio Ambiente	28,850	17,795
57	Operaciones Interinstitucionales	234,541	222,300
5705	Aportes y trasposos de fondos girados	234,541	222,300
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	53,795,308	17,854,159
48	OTROS INGRESOS (5)	9,507,721	21,682,092
4805	Financieros	9,090,357	12,024,059
4808	Otros Ingresos Ordinarios	812,673	1,583,686
4810	Extraordinarios	7	5
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-395,316	8,074,342
58	OTROS GASTOS (7)	2,922,643	-4,288,695
5801	Intereses	2,974,482	5,051,608
5810	Extraordinarios	5	8
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-51,844	-9,340,311
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	60,380,386	43,824,946


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
MARZO 31 DE 2014 - 2013
(Cifras en miles de pesos)

	%	
SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO 31 DE 2013	(1)	473,742,395
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	(2)	14 68,579,794
SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO 31 DE 2014	(3)	542,322,189

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
DISMINUCIONES:	(4)	
INCREMENTOS:	(5)	0
Capital fiscal		10
Resultados del ejercicio		38
Superávit por valorización		47
Patrimonio Público Incorporado		100+
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones		9
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)	
Superávit por donación		


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.

9

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
MARZO 31 DE 2014

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{179,193,006}{35,696,064}$	5.02
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{178,441,438}{35,696,064}$	5.00
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{150,449,072}{692,771,261}$	22%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{35,696,064}{542,322,189}$	7%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{53,795,308}{103,396,253}$	52%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{60,380,386}{542,322,189}$	11%


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Proyectó, Elaboró y Estudió: Dennis Giraldo C. 

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
MARZO 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 \$5.02 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 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 22 % lo cual significa que de sus activos totales, el 22% 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 31 de marzo de 2014

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
MARZO 31 DE 2014

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 52%, 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 11% 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