

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL**  
**A 31 de Mayo de 2014 - 2013**

(Miles de pesos)

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>CORRIENTE</b>	<b>190,548,247</b>	<b>113,762,697</b>	<b>53,851,250</b>	<b>44,922,119</b>
11 EFECTIVO	168,715,120	88,357,498	13,221,515	8,357,341
1105 CAJA	2,727	3,294	0	8,357,341
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	168,712,393	88,354,204	13,221,515	0
13 RENTAS POR COBRAR	6,688,307	6,977,339	1,365,009	1,816,118
1305 VIGENCIA ACTUAL	6,684,568	6,604,026	0	1,816,118
1310 VIGENCIA ANTERIOR	3,739	373,303	1,365,009	0
14 DEUDORES	10,180,941	12,252,018	17,268,677	16,998,526
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	950,886	197,013	174,554	128,929
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6,578,704	8,864,698	5,187,921	4,832,742
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	119,817	133,905	10,617,874	11,800,120
1470 OTROS DEUDORES	1,754,144	1,778,673	189,361	174,853
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0	1,330,451	4,551	4,551
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	777,390	1,277,729	440,344	0
1480 PROVISION PARA DEUDORES	0	-1,330,451	654,072	57,331
15 INVENTARIOS	726,198	739,982	9,125,473	8,058,651
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	726,198	739,982	9,125,473	8,058,651
19 OTROS ACTIVOS	4,237,681	5,435,870	8,707,086	7,019,339
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	4,237,681	5,435,870	8,707,086	7,019,339
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>548,340,388</b>	<b>510,133,444</b>	<b>4,163,490</b>	<b>2,672,144</b>
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON	13,646,839	13,514,437	4,163,490	2,672,144
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TIT	11,082,362	10,841,866	4,163,490	2,672,144
1203 INVERSIONES CON FINES DE POLITICA EN TITULOS D)	0	4,094	0	0
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CC	2,917,134	2,767,934	0	0
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	0	0
1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIC	170,921	170,921	0	0
1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (C)	-593,578	-340,378	0	0
13 RENTAS POR COBRAR	6,290,353	664,569	0	4,079,727
1310 VIGENCIA ANTERIOR	6,290,353	664,569	0	4,079,727
14 DEUDORES	12,144,671	25,085,573	4,645,808	4,497,304
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	477,311	497,612	7,126	950
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	756,012	9,376,296	0	0
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3,873,997	5,082,198	500,000	500,000
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,037,345	10,338,866	3,032,996	3,661
1470 OTROS DEUDORES	0	-209,399	1,105,686	931,425
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1,966,493	0	0	0
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,966,487	0	0	0
16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	64,561,970	64,025,055	77,048,604	51,514,450
1605 TERRENOS	24,355,324	24,273,813	256,104	256,104
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,290,755	4,248,301	76,792,500	51,216,838
			0	41,488

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL**  
**A 31 de Mayo de 2014 - 2013**

(Miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3,838,760	3,387,955	151,994,348	138,851,009
1640 EDIFICACIONES	34,792,457	34,792,457		
1645 PLANTA, DUCTO Y TUNELES	272,267	272,267		
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	689,154	673,768		
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,535,407	1,544,651		
1665 MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,416,084	1,325,203		
1670 EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,849,513	2,672,672		
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	4,694,119	4,504,119		
1680 EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELEF	56,573	56,573		
1685 DEPRECIACION ACUMULADA	-15,228,443	-13,726,724		
<b>TOTAL PASIVO</b>				
17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORIC	17,980	17,980	31 HACIENDA PUBLICA	586,894,287
1710 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,040,483,200	1,040,483,200	3105 CAPITAL FISCAL	433,809,338
1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	105,412,379
1785 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFIC	-1,040,483,200	-1,040,483,200	3115 SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,986,051
			3120 SUPERAVIT POR DONACIONES	13,003,336
19 OTROS ACTIVOS	451,678,575	406,825,830	3125 PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	2,280,655
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	409,982,332	376,119,065	3128 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AM	-597,512
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	410,863	244,985		
1910 CARGOS DIFERIDOS	7,516,756	6,882,214	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>586,894,287</b>
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	269,350	377,052		
1925 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES INTANGIBLES	-195,530	-181,743		
1970 INTANGIBLES	708,753	708,753		
1999 VALORIZACIONES	32,986,051	22,675,504		
<b>TOTAL TOTAL ACTIVO</b>	<b>738,888,635</b>	<b>623,896,141</b>		

	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
81 DERECHOS CONTINGENTES	25,468,381	17,638,010	91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	70,361,080
83 DEUDORAS DE CONTROL	71,871,948	74,344,256	93 ACREEDORAS DE CONTROL	6,940,036
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-97,340,329	-91,982,266	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-77,301,116
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>738,888,635</b>	<b>623,896,141</b>		

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ**  
 GOBERNADOR

  
**GUSTAVO DE J. RAMIREZ LOPEZ**  
 CONTADOR TP 71159

  
**VICENTE GALVIS HERRERA**  
 SECRETARIO DE HACIENDA

Estudio y Proyecto: Gustavo de J. Ramirez L.  
 Revisó:

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

(Miles de pesos)

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>INGRESO OPERACIONALES</b>		<b>189,436,470</b>	<b>113,019,228</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>66,010,879</b>	<b>53,048,349</b>
4105	TRIBUTARIOS	52,452,212	43,020,441
4110	NO TRIBUTARIOS	14,141,780	10,090,002
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-583,113	-62,094
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>123,425,591</b>	<b>59,970,879</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	54,027,453	52,536,909
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	39,295,853	3,962,117
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	30,102,285	3,471,853
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>92,977,880</b>	<b>84,919,456</b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>18,348,413</b>	<b>17,711,502</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6,372,577	6,025,595
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8,063,261	7,749,687
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,060,200	1,103,007
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	230,579	239,326
5111	GENERALES	1,234,375	1,298,529
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,387,421	1,295,358
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION</b>	<b>0</b>	<b>417,645</b>
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	161,541
5304	Provision para deudores	0	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	256,104
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>1,620,166</b>	<b>1,403,332</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,620,166	1,403,332
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>72,618,399</b>	<b>65,016,041</b>
5501	EDUCACION	42,597,950	41,946,602
5502	SALUD	21,071,425	17,606,932
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	17,536	34,431
5504	VIVIENDA	1,844,069	1,168,065
5505	RECREACION Y DEPORTE	697,956	656,870
5506	CULTURA	175,608	99,722
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	6,067,104	3,473,120
5508	MEDIO AMBIENTE	146,751	30,299
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>390,902</b>	<b>370,936</b>
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	390,902	370,936
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>96,458,590</b>	<b>28,099,772</b>

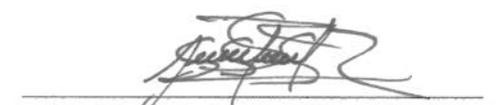
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**Al 31 de Mayo de 2014 -2013**

(Miles de pesos)

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>11,998,932</b>	<b>20,583,838</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>11,998,932</b>	<b>20,583,838</b>
4805	FINANCIEROS	15,024,820	8,899,219
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1,934,294	3,744,783
4810	EXTRAORDINARIOS	5,298	11
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-4,965,480	7,939,825
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>3,045,143</b>	<b>-4,344,357</b>
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,045,143</b>	<b>-4,344,357</b>
5801	INTERESES	2,983,742	5,075,359
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	21,650	1,485
5810	EXTRAORDINARIOS	10	14
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	39,741	-9,421,215
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>105,412,379</b>	<b>53,027,965</b>

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ**  
 GOBERNADOR

  
**VICENTE GALVIS HERRERA**  
 SECRETARIO DE HACIENDA

  
**GUSTAVO DE JESUS RAMIREZ LOPEZ**  
 CONTADOR T.P. 71159

Estudió y Proyectó: Gustavo de Jesus Ramirez Lopez  
 Revisó:

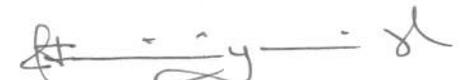
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE MAYO DE 2013 Y DE 2014  
(Cifras en miles de pesos)**

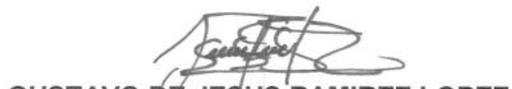
		%	
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2013</b>	<b>(1)</b>		485,045,132
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014</b>	<b>(2)</b>	21	101,849,155
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2014</b>	<b>(3)</b>		586,894,287

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

		%	
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>(4)</b>		
<b>INCREMENTOS:</b>	<b>(5)</b>		
Capital fiscal		10	
Resultados del ejercicio		99	
Superávit por valorización		45	
Superávit por donación		1	
Patrimonio público incorporado		10	
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones		6	
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>(6)</b>		

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ**  
Gobernador

  
**VICENTE GALVIS HERRERA**  
Secretario de Hacienda Departamental

  
**GUSTAVO DE JESUS RAMIREZ LOPEZ**  
CONTADOR  
T.P. 71159

Proyectó y Estudió: Gustavo de J. Ramirez L.  
Revisó:

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

(Miles de pesos)

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	<u>190,548,247</u> 53,851,250	3.54
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> Pasivo Corriente	<u>189,822,049</u> 53,851,250	3.52
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> Total Activos	<u>151,994,348</u> 738,888,635	21%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> Patrimonio	<u>53,851,250</u> 586,894,287	9%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> Ingresos Operacionales	<u>96,458,590</u> 189,436,470	51%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> Patrimonio	<u>105,412,379</u> 586,894,287	18%

  
**GUSTAVO DE JESUS RAMIREZ LOPEZ**  
CONTADOR  
T.P. 71159

Estudió y Proyectó:  Gustavo de J. Ramírez López  
Revisó:

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
MAYO 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 \$3.54 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 726.198

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

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  
MAYO 31 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 9% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de mayo de 2014

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 51%, 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 18% 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.



**GUSTAVO DE JESUS RAMIREZ LOPEZ**  
Contador  
T.P. 71159

Estudió y Proyectó: Gustavo de J. Ramírez López  
Revisó: