

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 28 de febrero de 2015 - 2014**

ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE					
11 EFECTIVO	176,579,299	176,468,240	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	39,162,300	35,440,791
1105 CAJA	146,332,436	150,632,933	2208 DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	7,444,915	0
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	1,525	0		7,444,915	0
	146,330,911	150,632,933			
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15,611,136	0	24 CUENTAS POR PAGAR	18,144,005	18,477,584
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN	15,611,136		2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	75,678	675,142
			2422 INTERESES POR PAGAR	2,757,551	5,402,475
13 RENTAS POR COBRAR	4,491,498	5,650,415	2425 ACREEDORES	6,262,200	11,139,458
1305 VIGENCIA ACTUAL	4,491,498	5,250,530	2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	241,385	276,102
1310 VIGENCIA ANTERIOR		399,885	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR P.	449,615	4,551
			2450 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3,976,990	
14 DEUDORES	8,639,419	13,513,294	2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS	4,380,586	979,856
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	196,053	193,308			
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7,910,732	10,600,382	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD :	6,904,692	10,579,317
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	124,893	2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	6,904,692	10,579,317
1470 OTROS DEUDORES	1,305,456	1,746,506		0	159,750
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	1,969,223	26 OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS		159,750
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIO	521,049	848,199	2625 BONOS PENSIONALES		159,750
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-2,010,979	-1,969,217			
15 INVENTARIOS	768,371	803,752	27 PASIVOS ESTIMADOS	3,638,172	3,343,371
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIO	768,371	803,752	2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	3,638,172	3,343,371
19 OTROS ACTIVOS	736,439	5,867,846	29 OTROS PASIVOS	3,030,516	2,880,769
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	736,439	5,867,846	2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	3,030,516	2,880,769
NO CORRIENTE	728,880,449	507,758,275	NO CORRIENTE	126,481,578	115,896,235
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CC	2,564,477	15,739,697	22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	9,591,908	31,971,076
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DE		12,998,420	2208 DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	9,591,908	31,971,076
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES N	2,917,134	2,840,734			
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTE	70,000	70,000			
1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES E	170,921	170,921			
1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONE	-593,578	-340,378			

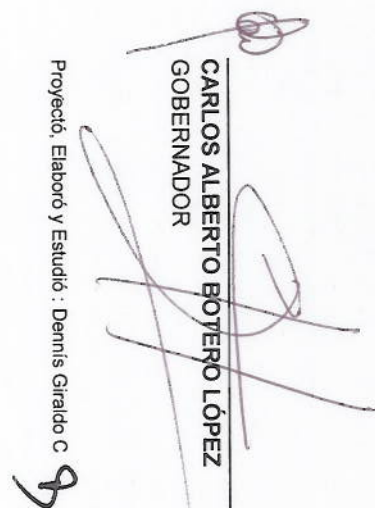
**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 28 de febrero de 2015 - 2014**

ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
13 RENTAS POR COBRAR	7,927,348	6,273,130	23 OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	1,365,009
1310 VIGENCIA ANTERIOR	7,927,348	6,273,130	2307 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZ	1,365,009	
14 DEUDORES	19,488,253	18,614,605	24 CUENTAS POR PAGAR	6,865,375	5,511,546
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,153,234	945,831	2422 INTERESES POR PAGAR		9,414
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,145,210	6,083,293	2425 ACREEDORES	4,939,240	
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7,711,171	4,043,593	2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS	500,000	500,000
1422 ANTICIPOS Y SALDO A FAVOR POR IMPUESTOS	36	0	2450 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		4,019,984
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,006,016	7,487,773	2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,426,135	982,148
1425 DEPÓSITOS ENTREGADOS	112,566				
1470 OTROS DEUDORES	58,897	54,115	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD :	0	0
1475 DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	1,314,147		2510 PENSIONES POR PAGAR	0	0
1480 PROVISIÓN PARA DEUDORES	-13,024				
16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	67,923,603	64,219,839	27 PASIVOS ESTIMADOS	110,024,295	77,048,604
1605 TERRENOS	25,198,679	24,355,324	2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	256,104
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	9,357,411	5,039,879	2720 PROVISION PARA PENSIONES	109,964,121	76,792,500
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTAI	2,945,609	3,695,258	2721 PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	-195,930	0
1640 EDIFICACIONES	34,792,457	34,792,457			
1645 PLANTA, DUCTO Y TUNELES	270,867	272,267	TOTAL PASIVO	165,643,878	151,337,026
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	689,154	687,435			
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,666,584	1,528,187	PATRIMONIO	739,815,870	532,869,489
1665 MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,404,035	1,366,305	31 HACIENDA PUBLICA	739,815,870	532,869,489
1670 EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,933,234	2,583,149	3105 CAPITAL FISCAL	669,625,051	433,809,358
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVAC	3,637,937	4,694,119	3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	21,425,189	50,834,930
1680 EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HO	56,123	56,573	3115 SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,726,727	33,369,890
1685 DEPRECIACION ACUMULADA	-15,028,487	-14,851,114	3120 SUPERAVIT POR DONACIONES	13,003,356	12,925,012
			3125 PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	3,279,931	2,168,035
17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTC	146,421,930	17,980	3128 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONE	-244,384	-217,736
1710 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,040,483,200			
1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,980	17,980	TOTAL PATRIMONIO	739,815,870	532,869,489
1785 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BEN	-1,040,483,200	-1,040,483,200			



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 28 de febrero de 2015 - 2014**

ACTIVO		Periodo		PASIVO		Periodo	
		Actual	Anterior			Actual	Anterior
19	OTROS ACTIVOS	484,554,838	402,893,024				
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	446,531,210	360,418,327				
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAD	861,695	280,617				
1910	CARGOS DIFERIDOS	3,618,295	8,039,172				
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	362,766	269,350				
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-254,606	-193,085				
1970	INTANGIBLES	708,753	708,753				
1999	VALORIZACIONES	32,726,725	33,369,890				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>905,459,748</b>	<b>684,226,515</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>905,459,748</b>	<b>684,226,515</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
81	DERECHOS CONTINGENTES	30,658,226	24,883,784	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	76,260,808	75,792,673
83	DEUDORAS DE CONTROL	152,995,214	83,513,958	93	ACREEDORAS DE CONTROL	6,865,890	6,974,237
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-183,653,440	-108,397,742	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-83,126,698	-82,766,910

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

  
**HÉCTOR FABIO CORRALES MONTE**  
**SECRETARIO DE HACIENDA**

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


Proyectó, Elaboró y Estudió : Dennis Giraldo C

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**Al 28 de febrero de 2015 - 2014**

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>40,456,420</b>	<b>83,129,582</b>
41	INGRESOS FISCALES	21,143,811	25,397,777
4105	TRIBUTARIOS	15,938,887	16,500,060
4110	NO TRIBUTARIOS	5,387,745	9,070,817
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-182,821	-173,100
44	TRANSFERENCIAS	19,312,609	57,731,805
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	19,122,543	21,793,904
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	35,664,358
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	190,066	273,543
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>30,007,027</b>	<b>31,137,847</b>
51	ADMINISTRACION	6,463,292	6,544,012
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2,197,406	2,257,837
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,894,594	2,736,627
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	439,474	422,729
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	98,551	96,092
5111	GENERALES	416,392	606,640
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	416,875	424,087
54	TRANSFERENCIAS	487,420	511,333
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	487,420	511,333
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	22,881,736	23,926,141
5501	EDUCACION	16,424,488	15,813,946
5502	SALUD	4,348,534	5,767,435
5504	VIVIENDA		741,594
5505	RECREACION Y DEPORTE	62,419	106,916
5506	CULTURA		32,800
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2,037,559	1,450,966
5508	MEDIO AMBIENTE	8,736	12,484
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	174,579	156,361
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	174,579	156,361
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>10,449,393</b>	<b>51,991,735</b>
48	OTROS INGRESOS	12,191,383	1,817,624
4805	FINANCIEROS	11,451,144	1,646,085
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	740,135	567,804
4810	EXTRAORDINARIOS	104	2
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		-396,267
58	OTROS GASTOS	1,215,587	2,974,429
5801	INTERESES	1,231,602	2,969,853
5810	EXTRAORDINARIOS		1
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-16,015	4,575
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>21,425,189</b>	<b>50,834,930</b>

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ**  
GOBERNADOR

  
**HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES**  
SECRETARIO DE HACIENDA

  
**DENNIS GIRALDO CAMPUZANO**  
CONTADORA

T.P. 48308  
Proyectó, Elaboró y Estudió : Dennis Giraldo C

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**FEBRERO 28 DE 2015 - 2014**  
**(Cifras en miles de pesos)**

%

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A FEBRERO 28 DE 2014</b>	<b>(1)</b>	<b>532,889,489</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERI</b>	<b>(2)</b>	<b>28 206,926,381</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A FEBRERO 28 DE 2015</b>	<b>(3)</b>	<b>739,815,870</b>

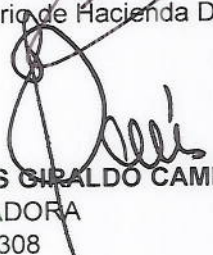
**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)**

%

<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>(4)</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO		-58
SUPERAVIT POR VALORIZACION		-2
<b>INCREMENTOS:</b>	<b>(5)</b>	
CAPITAL FISCAL		54
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		51
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZ		12
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>(6)</b>	
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**  
**FEBRERO 28 DE 2015**

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{176,579,299}{39,162,300}$	4.51
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{175,810,928}{39,162,300}$	4.49
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{165,643,878}{905,459,748}$	18%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{39,162,300}{739,815,870}$	5%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{10,449,393}{40,456,420}$	26%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{21,425,189}{739,815,870}$	3%

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

Proyectó, Elaboró y Estudió: Dennis Giraldo C. 

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA**  
**FEBRERO 28 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 \$4.51 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.

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

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 ácida dado que el valor de inventarios tomado es de \$768.371.

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

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 al 28 de febrero de 2015.

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 26%, 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 3% 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