

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

ACTIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE				CORRIENTE			
11	EFFECTIVO	172,983,256	165,665,279	22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	37,725,036	35,183,155
1105	CAJA	142,953,657	145,458,910			7,857,415	0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	1,525	0	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	7,857,415	0
		142,952,132	145,458,910				
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15,493,526	0	24	CUENTAS POR PAGAR	17,792,508	19,000,403
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN	15,493,526		2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	75,786	1,466,667
13	RENTAS POR COBRAR	5,155,497	4,764,698	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	4,343	
1305	VIGENCIA ACTUAL	5,155,497	3,913,988	2422	INTERESES POR PAGAR	2,813,003	5,481,189
1310	VIGENCIA ANTERIOR		850,710	2425	ACREEDORES	6,490,966	11,229,959
				2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBI	177,501	140,079
14	DEUDORES	7,401,673	8,872,029	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAG.	300,134	4,551
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	230,797	193,894	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3,546,659	
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6,401,350	5,867,771	2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS I	4,384,116	677,958
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	124,893	25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD :	7,485,113	11,774,445
1470	OTROS DEUDORES	1,542,348	1,741,536	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	7,485,113	11,774,445
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	1,969,223				
1476	CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONAL	521,049	943,822	26	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	0	159,750
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-2,010,979	-1,969,110	2625	BONOS PENSIONALES	0	159,750
15	INVENTARIOS	972,992	476,836	27	PASIVOS ESTIMADOS	1,931,236	1,653,529
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIO	972,992	476,836	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	
19	OTROS ACTIVOS	1,005,911	6,092,806	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	1,931,236	1,653,529
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	1,005,911	6,092,806	29	OTROS PASIVOS	2,658,764	2,595,028
				2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,658,764	2,595,028
NO CORRIENTE		722,783,067	505,468,776				
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CC	2,564,477	15,663,019	NO CORRIENTE		126,681,008	115,950,044
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEU	2,564,477	15,663,019				
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO	2,917,134	2,840,734	22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	9,591,908	32,455,626
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	9,591,908	32,455,626
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN	170,921	170,921				
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (I	-593,578	-340,378				

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

ACTIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior
13	RENTAS POR COBRAR	7,934,165	6,606,305	23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	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	DEUDORES	17,490,135	19,952,991	24	CUENTAS POR PAGAR	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	112,566		2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,429,635	982,148
1470	OTROS DEUDORES	57,494					
1475	DEDUCAS DE DIFICIL COBRO	1,314,147	59,715				
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-13,024					
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	67,988,810	64,332,979	27	PASIVOS ESTIMADOS	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	OTROS PASIVOS	1,305,817	0
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	270,867	272,267	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1,305,817	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	689,154	687,435				
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,666,584	1,528,187				
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,404,635	1,359,282				
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 CONEDOR COCINA DESPENSA Y HOTE	56,123	56,573				
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-14,920,657	-14,739,115				
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTO	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				
						164,406,044	151,133,199

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		PATRIMONIO	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	-260,586	-192,270	3120	SUPERAVITT POR DONACIONES	13,003,356	12,925,012
1970	INTANGIBLES	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
TOTAL ACTIVO		895,766,323	671,134,055	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		895,766,323	671,134,055
Cuentas de Orden Deudoras				Cuentas de Orden Acreedoras			
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 GIRALDO 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
INGRESO OPERACIONALES		19,373,836	54,716,552
41	INGRESOS FISCALES	10,170,516	11,591,932
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
44	TRANSFERENCIAS	9,203,320	43,124,620
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	9,013,254	8,568,012
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		34,283,065
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	190,066	273,543
GASTOS OPERACIONALES		13,684,521	13,044,721
51	ADMINISTRACION	3,167,605	3,130,291
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
54	TRANSFERENCIAS	196,167	192,525
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	196,167	192,525
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	10,233,460	9,643,725
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
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	87,289	78,180
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	87,289	78,180
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		5,689,315	41,671,831
OTROS INGRESOS		8,413,038	-869,084
48	OTROS INGRESOS	8,413,038	-869,084
4805	FINANCIEROS	7,856,468	-582,012
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	556,570	107,585
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		-394,657
OTROS GASTOS		1,234,602	2,969,266
58	OTROS GASTOS	1,234,602	2,969,266
5801	INTERESES	1,231,602	2,965,223
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,000	4,043
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		12,867,751	37,833,481


CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
GOBERNADOR


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
SECRETARIO DE HACIENDA

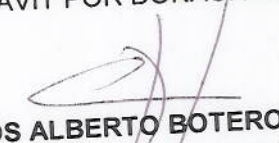

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
TP 48308


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)

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