

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Abril de 2015-2014

| | Cifras en Pesos | |
|---|-----------------|------------------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| 11 EFFECTIVO | 180,177,122,671 | 178,874,140,434 |
| 1105 CAJA | 145,927,059,911 | 158,439,379,309 |
| 1110 BANCOS Y CORPORACIONES | 1,525,000 | 2,727,273 |
| 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVA | 145,925,534,911 | 158,436,652,036 |
| 1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQU | 16,023,227,236 | 0 |
| 13 RENTAS POR COBRAR | 6,012,974,554 | 6,798,342,770 |
| 1305 VIGENCIA ACTUAL | 6,012,974,554 | 6,403,804,770 |
| 1310 VIGENCIA ANTERIOR | 394,538,000 | 0 |
| 14 DEUDORES | 10,570,816,438 | 7,915,049,274 |
| 1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 236,897,443 | 198,986,000 |
| 1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 9,568,051,267 | 5,048,187,329 |
| 1425 DEPOSITOS ENTREGADOS | 7,250,756 | 119,817,183 |
| 1470 OTROS DEUDORES | 2,059,739,816 | 1,742,927,000 |
| 1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO | 709,856,634 | 1,966,493,209 |
| 1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS F | 0 | 805,125,865 |
| 1480 PROVISION PARA DEUDORES | -2,010,979,478 | -1,966,487,312 |
| 15 INVENTARIOS | 705,041,655 | 751,568,045 |
| 1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE S | 705,041,655 | 751,568,045 |
| 19 OTROS ACTIVOS | 938,002,877 | 4,969,801,036 |
| 1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 938,002,877 | 4,969,801,036 |
| NO CORRIENTE | 731,936,526,095 | 545,400,573,927 |
| 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVA | 2,564,477,080 | 13,492,783,826 |
| 1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQU | 0 | 11,004,706,746 |
| 1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTID | 2,917,133,931 | 2,840,733,931 |
| 1208 INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTRIC | 70,000,000 | 70,000,000 |
| 1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTID | 170,921,000 | 170,921,000 |
| 1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVE | -593,577,851 | -593,577,851 |
| 13 RENTAS POR COBRAR | 5,554,461,009 | 5,899,745,978 |
| 1310 VIGENCIA ANTERIOR | 5,554,461,009 | 5,899,745,978 |
| 14 DEUDORES | 21,295,067,468 | 14,502,346,348 |
| 1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1,196,659,174 | 937,409,597 |
| 1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 2,113,772,582 | 2,375,869,245 |
| 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 9,505,977,244 | 4,035,669,622 |
| 1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIST | 7,006,071,863 | 7,099,255,398 |
| 1425 DEPOSITOS ENTREGADOS | 112,566,427 | 0 |
| 1470 OTROS DEUDORES | 58,897,334 | 54,142,486 |
| 1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO | 1,314,146,557 | 0 |
| 1480 PROVISION PARA DEUDORES | -13,023,713 | 0 |
| 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 66,931,382,854 | 64,587,729,191 |
| 1605 TERRENOS | 25,198,679,144 | 24,356,323,560 |
| 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA | 6,138,203,446 | 5,312,693,871 |
| 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EX | 3,007,356,330 | 3,788,407,856 |
| 1640 EDIFICACIONES | 34,792,456,782 | 34,792,456,782 |
| 1645 PLANTA, DUCTO Y TUNELES | 270,866,505 | 272,266,505 |
| 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO | 805,315,649 | 689,154,019 |
| 1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | 1,701,680,031 | 1,535,406,862 |
| 1665 MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICI | 1,776,989,802 | 1,414,286,011 |
| 1670 EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTA | 3,417,306,503 | 2,796,547,113 |
| 1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y E | 5,216,465,176 | 4,694,118,886 |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| 22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO | 42,339,939,371 | 36,396,115,471 |
| 2208 DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO | 5,767,057,221 | 0 |
| 24 CUENTAS POR PAGAR | 19,709,741,244 | 17,194,542,943 |
| 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 23,960,135 | 172,090,002 |
| 2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 3,848,065 | 0 |
| 2422 INTERESES POR PAGAR | 2,535,801,926 | 5,236,228,000 |
| 2425 ACREEDORES | 6,620,354,354 | 10,893,250,271 |
| 2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 299,564,718 | 230,847,206 |
| 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 1,004,485,327 | 6,648,937 |
| 2450 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 4,786,508,452 | 0 |
| 2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION | 0 | 0 |
| 2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SAI | 4,435,218,267 | 655,478,527 |
| 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL | 5,789,833,621 | 9,787,019,271 |
| 2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 5,789,833,621 | 9,787,019,271 |
| 26 OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS | 0 | 397,524 |
| 2625 BONOS PENSIONALES | 0 | 397,524 |
| 27 PASIVOS ESTIMADOS | 8,364,928,008 | 6,946,484,833 |
| 2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS | 0 | 0 |
| 2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES | 8,364,928,008 | 6,946,484,833 |
| 29 OTROS PASIVOS | 2,708,379,277 | 2,467,670,900 |
| 2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 2,708,379,277 | 2,467,670,900 |
| NO CORRIENTE | 126,661,907,327 | 114,125,521,764 |
| 22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO | 9,591,907,606 | 30,082,700,850 |
| 2208 DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO | 9,591,907,606 | 30,082,700,850 |
| 23 OBLIGACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS | 0 | 1,365,009,413 |
| 2307 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LAR | 0 | 1,365,009,413 |
| 24 CUENTAS POR PAGAR | 6,849,774,932 | 5,629,207,998 |
| 2425 ACREEDORES | 4,939,239,794 | 0 |
| 2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 0 | 3,137,653 |
| 2422 INTERESES POR PAGAR | 0 | 14,043,290 |
| 2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS | 500,000,000 | 500,000,000 |
| 2450 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 0 | 4,002,072,184 |
| 2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION | 1,410,535,138 | 1,109,954,871 |
| 27 PASIVOS ESTIMADOS | 110,220,224,789 | 77,048,603,503 |
| 2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS | 256,103,668 | 256,103,668 |
| 2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES | 0 | 0 |
| 2720 PROVISION PARA PENSIONES | 109,964,121,121 | 76,792,499,835 |
| 29 OTROS PASIVOS | 0 | 0 |
| 2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 0 | 0 |
| TOTAL PASIVO | 169,001,846,698 | 150,521,637,235 |

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Abril de 2015-2014

Cifras en Pesos

| | Periodo Actual | Periodo Anterior | | Periodo Actual | Periodo Anterior |
|---|------------------------|------------------------|--|------------------------|------------------------|
| 1680 EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENS | 86,811,219 | 56,572,819 | | 743,111,802,068 | 573,753,077,126 |
| 1685 DEPRECIACION ACUMULADA | -15,480,747,733 | -15,119,505,113 | | 669,625,050,897 | 433,809,357,509 |
| 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO | 146,421,930,000 | 17,980,000 | 31 HACIENDA PUBLICA | | |
| 1710 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO | 1,186,887,150,000 | 1,040,483,200,000 | 3105 CAPITAL FISCAL | 25,240,032,231 | 92,275,124,951 |
| 1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES | 17,980,000 | 17,980,000 | 3115 SUPERAVIT POR VALORIZACION | 32,606,788,192 | 33,027,086,016 |
| 1785 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES | -1,040,483,200,000 | -1,040,483,200,000 | 3120 SUPERAVIT POR DONACIONES | 13,003,356,466 | 12,925,012,098 |
| 19 OTROS ACTIVOS | 489,169,207,684 | 446,899,988,584 | 3125 PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO | 3,351,486,343 | 2,204,254,893 |
| 1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 449,774,479,516 | 405,317,190,010 | 3128 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AM | -714,912,061 | -487,758,341 |
| 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT | 691,148,844 | 319,330,744 | TOTAL PATRIMONIO | 743,111,802,068 | 573,753,077,126 |
| 1910 CARGOS DIFERIDOS | 5,278,756,919 | 7,452,993,959 | | | |
| 1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 381,222,669 | 269,349,506 | | | |
| 1925 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES | -272,874,687 | -194,715,102 | | | |
| 1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO | 932,780 | 0 | | | |
| 1970 INTANGIBLES | 708,753,471 | 708,753,471 | | | |
| 1999 VALORIZACIONES | 32,606,788,172 | 33,027,085,996 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 912,113,648,766 | 724,274,714,361 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 912,113,648,766 | 724,274,714,361 |


CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

| | | |
|--|------------------|------------------|
| 81 DERECHOS CONTINGENTES | 26,091,282,676 | 25,115,990,556 |
| 83 DEUDORAS DE CONTROL | 137,494,804,735 | 79,035,452,820 |
| 89 DEUDORAS POR CONTRA (CR) | -163,586,087,411 | -104,151,443,376 |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0 | 0 |

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| ACREEDORAS DE CONTROL | 7,642,339,235 | 91,613,001 |
| RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 73,286,159,188 | 70,263,055,661 |
| ACREEDORAS DE CONTROL | 7,009,323,811 | 6,849,227,929 |
| ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | -87,917,822,234 | -77,203,896,591 |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0 | 0 |


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
GOBERNADOR


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA T.P. 48308


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
SECRETARIO DE HACIENDA

Proyectó, preparó y revisó: Dennis Giraldo Campuzano

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
A Abril de 2015 - 2014

| Codigo | Cuentas | 2015 | 2014 |
|--|--|-----------------------|------------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | | 96,051,436,745 | 157,488,784,803 |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 56,222,454,460 | 45,972,404,172 |
| 4105 | TRIBUTARIOS | 43,814,864,528 | 36,055,817,163 |
| 4110 | NO TRIBUTARIOS | 14,470,695,778 | 10,488,537,831 |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | -2,063,105,846 | -571,950,822 |
| 44 | TRANSFERENCIAS | 39,828,982,285 | 111,516,380,631 |
| 4408 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP) | 38,576,476,198 | 43,282,936,896 |
| 4413 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 18,184,111 | 38,326,659,736 |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1,234,321,976 | 29,906,783,999 |
| GASTOS OPERACIONALES | | 85,755,756,207 | 70,622,099,304 |
| 51 | ADMINISTRACION | 14,171,185,736 | 13,874,666,066 |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 5,105,739,768 | 5,059,341,451 |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 5,816,434,584 | 5,585,382,823 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 888,502,928 | 850,409,191 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 191,761,400 | 186,155,500 |
| 5111 | GENERALES | 1,051,040,608 | 1,049,140,592 |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 1,117,706,448 | 1,144,236,509 |
| 53 | PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION | 0 | 0 |
| 54 | TRANSFERENCIAS | 8,554,669,909 | 1,136,194,058 |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 8,554,669,909 | 1,136,194,058 |
| 55 | GASTO PUBLICO SOCIAL | 62,680,742,574 | 55,298,517,844 |
| 5501 | EDUCACION | 35,017,001,944 | 33,973,259,135 |
| 5502 | SALUD | 10,322,185,194 | 15,292,221,396 |
| 5503 | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 0 | 12,652,000 |
| 5504 | VIVIENDA | 507,520,008 | 1,102,475,488 |
| 5505 | RECREACION Y DEPORTE | 310,400,529 | 498,516,378 |
| 5506 | CULTURA | 27,004,500 | 128,467,596 |
| 5507 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 16,470,421,019 | 4,218,540,851 |
| 5508 | MEDIO AMBIENTE | 26,209,380 | 72,385,000 |
| 57 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 349,157,988 | 312,721,336 |
| 5705 | APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS | 349,157,988 | 312,721,336 |
| EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | | 10,295,680,539 | 86,866,685,498 |
| 48 | OTROS INGRESOS | 16,048,388,056 | 8,456,405,081 |
| 4805 | FINANCIEROS | 14,463,176,413 | 11,896,645,494 |
| 4808 | OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 1,791,993,977 | 1,111,076,546 |
| 4810 | EXTRAORDINARIOS | 0 | 563,994 |
| 4815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | -206,782,334 | -4,551,880,953 |
| 58 | OTROS GASTOS | 1,104,036,364 | 3,047,965,628 |
| 5801 | INTERESES | 1,231,601,784 | 2,974,482,336 |
| 5808 | OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS | 0 | 21,650,000 |
| 5810 | EXTRAORDINARIOS | 0 | 7,023 |
| 5815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | -127,565,420 | 51,826,269 |
| EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO | | 25,240,032,231 | 92,275,124,951 |


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
GOBERNADOR


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
SECRETARIO DE HACIENDA


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Abril 2015 - 2014

| | | | |
|---|------------|----------|--------------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A ABRIL 30 DE 2014 | (1) | % | 573,753,077,126 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO | (2) | | 0 169,358,724,942 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A ABRIL 30 DE 2015 | (3) | | 743,111,802,068 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

| | | | |
|--|------------|----------|-----|
| | | % | |
| DISMINUCIONES: | (4) | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | | -73 |
| INCREMENTOS: | (5) | | |
| CAPITAL FISCAL | | | 54 |
| PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO | | | 52 |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | | | 47 |

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO
SUPERAVIT POR DONACIONES
SUPERAVIT POR VALORIZACION

(6)



CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
GOBERNADOR



HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
SECRETARIO DE HACIENDA



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

Preparó y Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
Revisó:



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
ABRIL 30 DE 2015

(Cifras en miles de pesos)

| | | | |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------|------|
| Razon Corriente | Activo Corriente | 180,177,122,671 | 4.26 |
| | Pasivo Corriente | 42,339,939,371 | |
| Prueba Acida | Activo Corriente - Inventarios | 179,472,081,016 | 4.24 |
| | Pasivo Corriente | 42,339,939,371 | |
| Nivel de Endeudamiento | Total Pasivo | 169,001,846,698 | 19% |
| | Total Activos | 912,113,648,766 | |
| Apalancamiento | Total Pasivo Corriente | 42,339,939,371 | 6% |
| | Patrimonio | 743,111,802,068 | |
| Margen Operacional | Utilidad Operacional | 10,295,680,539 | 11% |
| | Ingresos Operacionales | 96,051,436,745 | |
| Rendimiento Patrimonial | Utilidad o Pérdida Neta | 25,240,032,231 | 3% |
| | Patrimonio | 743,111,802,068 | |


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Preparó y Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Revisó:



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
ABRIL 30 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 \$4.26 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 \$705.041.655

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

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 19 % lo cual significa que de sus activos totales, el 19% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 19 % 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 6 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de Abril de 2015

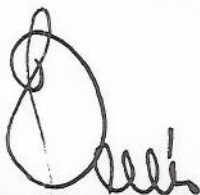
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
ABRIL 30 DE 2015

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

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