

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Mayo de 2015-2014

	ACTIVO		PASIVO	
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE	185,267,245	190,548,247	CORRIENTE	
11 EFFECTIVO	143,809,088	168,715,120	22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO
1105 CAJA	1,525	2,727	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	143,807,563	168,712,393		
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	18,787,257	0	23	OBLIGACIONES FINANCIERAS
1201 DE ACTIVOS	18,787,257	0		OBLIGACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNA LP
1305 RENTAS POR COBRAR	8,710,946	6,688,307		CUENTAS POR PAGAR
1310 VIGENCIA ACTUAL	8,710,946	6,684,568	24	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
1310 VIGENCIA ANTERIOR	0	3,739	2401	TRANSFERENCIAS POR PAGAR
14 DEUDORES	11,584,362	10,180,941	2403	INTERESES POR PAGAR
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	450,170	950,886	2422	ACREEDORES
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	10,344,961	6,578,704	2425	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	119,817	2436	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR
1470 OTROS DEUDORES	2,047,687	1,754,144	2440	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	0	2450	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TTITULOS PENSIONALES	0	777,390	2453	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,975,564		2480	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL
15 INVENTARIOS	708,584	726,198	25	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	708,584	726,198	2505	PASIVOS ESTIMADOS
19 OTROS ACTIVOS	1,667,008	4,237,681	27	PROVISION PARA CONTINGENCIAS
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	1,667,008	4,237,681	2710	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES
NO CORRIENTE	740,693,589	548,340,388	2715	OTROS PASIVOS
			29	

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS				RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			
12	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	2,564,477	13,646,839	2905	NO CORRIENTE	2,846,565	4,163,490
1201	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,917,134	2,917,134			126,161,908	98,143,098
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	9,591,908	16,448,686
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	9,591,908	16,448,686
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578	23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0
13	RENTAS POR COBRAR	5,527,894	6,290,353	2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	0	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	5,527,894	6,290,353	24	CUENTAS POR PAGAR	6,349,775	4,645,808
14	DEUDORES	22,800,284	12,144,671	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	7,126
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,793,922	477,311	2425	ACREEDORES	4,939,240	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,091,023	756,012	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	500,000
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9,470,428	3,873,997	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	3,032,996
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,006,182	7,037,345	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,410,535	1,105,686
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	112,566	0	27	PASIVOS ESTIMADOS	110,220,225	77,048,604
1470	OTROS DEUDORES	60,456	0	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	256,104	256,104
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1,278,731	1,966,493	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-13,024	-1,966,487	2720	PROVISION PARA PENSIONES	109,964,121	76,792,500
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	66,742,334	64,561,970	29	OTROS PASIVOS	0	0
1605	TERRENOS	25,210,310	24,355,324	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	6,111,705	5,290,755		TOTAL PASIVO	170,020,615	151,994,348
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2,937,100	3,838,760				
1640	EDIFICACIONES	34,792,425	34,792,457		PATRIMONIO		
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	270,867	272,267				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	812,972	689,154	31	HACIENDA PUBLICA	755,940,219	586,894,287
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,712,225	1,535,407	3105	CAPITAL FISCAL	670,129,602	433,809,358
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,798,475	1,416,084	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	37,710,197	105,412,379
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	3,433,046	2,849,513	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,606,789	32,986,051
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	5,216,465	4,694,119	3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	13,003,356	13,003,356
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	86,811	56,573	3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	3,367,279	2,280,655
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-15,640,067	-15,228,443	3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-877,004	-597,512

Periodo Actual Periodo Anterior

BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES		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 BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200
19	OTROS ACTIVOS	496,636,670	451,678,575
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	456,683,238	409,982,332
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	606,066	410,863
1910	CARGOS DIFERIDOS	5,918,479	7,516,756
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	378,332	289,350
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-265,919	-195,530
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	933	0
1970	INTANGIBLES	708,753	708,753
1999	VALORIZACIONES	32,606,788	32,986,051

TOTAL ACTIVO

925,960,834 738,888,635

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

925,960,834 738,888,635

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81	DERECHOS CONTINGENTES	28,972,667
83	DEUDORAS DE CONTROL	132,783,242
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-161,755,909

TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

0

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	73,268,302	70,361,080
	ACREEDORAS DE CONTROL	14,625,282	6,940,036
	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-87,893,584	-77,301,116

0 TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

0

CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
Gobernador

Estudió y proyectó: Dennis Giraldo C.

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora TP 48308

HÉCTOR FABIO ZORRALES MONTES
Secretario de Hacienda

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

Codigo	Cuentas	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES		128,495,412	189,436,470
41	INGRESOS FISCALES	72,043,641	66,010,879
4105	TRIBUTARIOS	55,508,420	52,452,212
4110	NO TRIBUTARIOS	18,618,386	14,141,780
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-2,083,165	-583,113
44	TRANSFERENCIAS	56,451,771	123,425,591
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	53,275,413	54,027,453
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	222,381	39,295,853
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,953,977	30,102,285
GASTOS OPERACIONALES		108,190,595	92,977,880
51	ADMINISTRACION	19,063,009	18,348,413
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6,251,893	6,372,577
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8,145,921	8,063,261
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,117,229	1,060,200
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	238,648	230,579
5111	GENERALES	1,400,967	1,234,375
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,908,351	1,387,421
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0
54	TRANSFERENCIAS	9,467,855	1,620,166
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	9,467,855	1,620,166
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	79,223,284	72,618,399
5501	EDUCACION	44,241,755	42,597,950
5502	SALUD	14,077,123	21,071,425
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	0	17,536
5504	VIVIENDA	676,693	1,844,069
5505	RECREACION Y DEPORTE	643,076	697,956
5506	CULTURA	82,975	175,608
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	19,451,865	6,067,104
5508	MEDIO AMBIENTE	49,797	146,751
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	436,447	390,902
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	436,447	390,902
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		20,304,814	96,458,589


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

Codigo	Cuentas	2015	2014
48	OTROS INGRESOS	18,498,767	11,998,932
4805	FINANCIEROS	16,708,466	15,024,820
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2,080,798	1,934,294
4810	EXTRAORDINARIOS	2	5,298
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-290,499	-4,965,480
58	OTROS GASTOS	1,093,385	3,045,143
5801	INTERESES	1,231,602	2,983,742
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	22,966	21,650
5810	EXTRAORDINARIOS	4	10
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-161,187	39,741
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		37,710,197	105,412,379


CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
 Gobernador


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
 Secretario de Hacienda


DENNÍS GIRALDO CAMPUZANO
 Contadora TP 48308

Estudió y proyectó: Dennís Giraldo C. 

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
MAYO 31 DE 2015

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{185,267,245}{43,858,707}$	4.22
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{184,558,661}{43,858,707}$	4.21
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{170,020,615}{925,960,834}$	18%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{43,858,707}{755,940,219}$	6%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{20,304,814}{128,495,412}$	16%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{37,710,197}{755,940,219}$	5%



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

Proyectó, Elaboró y Estudió: Dennis Giraldo C.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
MAYO 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 \$4.22 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

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

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 708.584

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

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 6 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de mayo de 2015

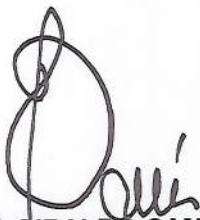
DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
MAYO 31 DE 2015

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 16%, 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 5 % 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