

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
JUNIO DE 2015-2014

ACTIVO	Periodo		PASIVO	
	Actual	Anterior	Actual	Anterior
CORRIENTE	180,348,418	186,462,250	CORRIENTE	39,675,834 43,179,830
11 EFECTIVO	145,907,802	166,473,220	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	4,159,800 0
1105 CAJA	1,525	0	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	4,159,800 0
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	145,906,277	166,473,220		
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	18,822,924	0	CUENTAS POR PAGAR	20,620,004 20,554,057
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	18,822,924	0	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	17,576 269,277
13 RENTAS POR COBRAR	8,325,472	7,208,305	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0 0
1305 VIGENCIA ACTUAL	8,325,472	6,813,767	INTERESES POR PAGAR	2,327,353 4,507,507
1310 VIGENCIA ANTERIOR	0	394,538	ACREEDORES	6,837,837 10,814,843
14 DEUDORES	6,055,113	7,860,773	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	315,561 192,482
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	479,307	195,124	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1,006,084 4,551
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4,266,510	5,263,508	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3,457,049 0
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	205,000	0	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	6,658,544 4,765,397
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS	7,251	119,817		
1470 OTROS DEUDORES	2,361,370	1,619,801	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2,570,975 8,032,459
1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	709,857	1,966,493	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2,570,975 8,032,459
1476 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	0	662,517		
1480 PROVISION PARA DEUDORES	-1,974,181	-1,966,487	PASIVOS ESTIMADOS	9,639,739 10,458,148
15 INVENTARIOS	561,031	1,044,510	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	9,639,739 10,458,148
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	561,031	1,044,510		
19 OTROS ACTIVOS	676,075	3,875,442	OTROS PASIVOS	2,685,316 4,135,166
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	676,075	3,875,442	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,685,316 4,135,166
NO CORRIENTE	746,683,568	553,245,419	NO CORRIENTE	125,912,305 126,686,783
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	2,564,477	13,650,899	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	9,591,909 26,177,814
1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	0	11,086,422		

Handwritten signature/initials

1207	INVERSIONES ENTIDADES NO CONTROLADAS	EN	2,917,134	2,917,134	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	9,591,909	26,177,814
1208	INVERSIONES CONTROLANTES	-	70,000	70,000				
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES	EN	170,921	170,921	23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	1,365,009
1280	ENTIDADES EN LIQUIDACION PROVISION PARA PROTECCION INVERSIONES (C/R)	DE	-593,578	-593,578	2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	0	1,365,009
13	RENTAS POR COBRAR		5,522,881	5,899,490				
1310	VIGENCIA ANTERIOR		5,522,881	5,899,490	24	CUENTAS POR PAGAR	6,305,775	4,974,520
14	DEUDORES		22,266,218	14,028,978	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	7,126
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		1,693,538	1,108,590	2422	INTERESES POR PAGAR	0	27,932
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		3,063,773	2,250,770	2425	ACREEDORES	4,939,240	0
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		8,146,757	3,576,100	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	500,000
1424	RECURSOS ENTREGADOS	EN	7,006,182	7,039,345	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	3,333,776
1425	ADMINISTRACION DEPOSITOS ENTREGADOS		112,566	0	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,366,535	1,105,686
1470	OTROS DEUDORES		979,077	54,173				
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO		1,277,348	0	27	PASIVOS ESTIMADOS	110,014,621	94,169,440
1480	PROVISION PARA DEUDORES		-13,024	0	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	256,104
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		71,315,003	65,317,213	2720	PROVISION PARA PENSIONES	109,964,121	93,913,336
1605	TERRENOS		25,998,990	24,355,324				
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		9,848,787	6,144,556				
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	NO	2,936,800	3,867,493				
1640	EDIFICACIONES		34,792,425	34,792,457				
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES		270,867	272,267				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		812,972	689,154				
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		1,751,005	1,535,407				
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		1,802,582	1,411,542				
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION		3,613,978	2,843,781				
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Y	5,216,465	4,694,119	31	HACIENDA PUBLICA	761,443,847	569,841,056
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA		86,904	56,573				
1685	DEPRECIACION ACUMULADA		-15,816,771	-15,345,460	3105	CAPITAL FISCAL	670,129,602	433,809,358
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	E	146,421,930	17,980	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	37,603,348	87,602,231
1710	HISTORICOS Y CULTURALES		1,186,987,150	1,040,483,200	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	32,517,259	32,988,540
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES		17,980	17,980	3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	13,003,357	13,003,356
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO		-1,040,483,200	-1,040,483,200	3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	9,236,474	3,152,915
19	OTROS ACTIVOS		438,593,059	454,330,859	3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-1,046,193	-715,344
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		460,064,490	412,610,315				
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	POR	521,031	418,399				
1910	CARGOS DIFERIDOS		4,669,895	7,531,847				
	TOTAL PATRIMONIO		761,443,847	569,841,056				

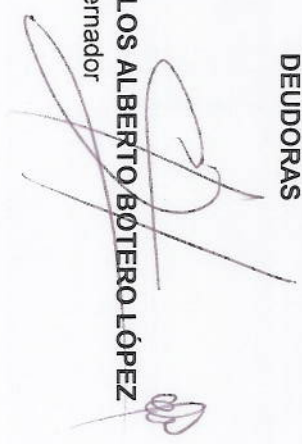
3

1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	378,332	269,350
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-267,634	-196,345
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	933	0
1970	INTANGIBLES	708,753	708,753
1999	VALORIZACIONES	32,517,259	32,988,540

TOTAL ACTIVO	927,031,986	739,707,669	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	927,031,986	739,707,669
---------------------	--------------------	--------------------	----------------------------------	--------------------	--------------------

Cuentas de Orden		Periodo	Periodo	Cuentas de Orden		Periodo	Periodo
Deudoras		Actual	Anterior	Acreedoras		Actual	Anterior
81	DERECHOS CONTINGENTES	29,829,374	25,255,890 91		RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	91,806,367	70,364,102
83	DEUDORAS DE CONTROL	135,927,218	70,400,609 93		ACREEDORAS DE CONTROL	15,722,577	6,866,080
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-165,756,592	-95,656,499 99		ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-107,528,944	-77,230,182

TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
----------------------------------------	----------	----------	------------------------------------------	----------	----------


CARLOS ALBERTO BÓTERO LÓPEZ
 Gobernador


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
 Secretario de Hacienda


GUSTAVO DE JESÚS RAMÍREZ LÓPEZ
 Contador (E) TP 71159-T

Estudio y proyectó: Gustavo de J. Ramírez López

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

Codigo	Cuentas	2015	2014
	INGRESOS OPERACIONALES	<u>158,381,937</u>	<u>213,142,947</u>
41	INGRESOS FISCALES	86,943,868	76,627,019
4105	TRIBUTARIOS	67,681,529	61,405,953
4110	NO TRIBUTARIOS	21,414,458	15,825,694
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-2,152,119	-604,628
44	TRANSFERENCIAS	71,438,069	136,515,928
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	57,927,089	66,237,351
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	10,557,003	40,152,718
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,953,977	30,125,859
	GASTOS OPERACIONALES	<u>137,923,787</u>	<u>135,733,956</u>
51	ADMINISTRACION	24,760,769	39,126,747
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7,867,591	7,681,745
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	9,326,623	26,914,473
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,348,872	1,265,307
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	289,910	273,930
5111	GENERALES	3,805,830	1,391,828
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,121,943	1,599,464
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	50,500	0
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	50,500	0
54	TRANSFERENCIAS	10,530,192	2,442,039
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	10,530,192	2,442,039
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	102,058,589	93,696,088
5501	EDUCACION	52,288,116	52,727,885
5502	SALUD	20,981,415	29,676,540
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	3,599,669	19,536
5504	VIVIENDA	845,867	1,967,314
5505	RECREACION Y DEPORTE	1,035,811	910,214
5506	CULTURA	108,396	202,247
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	23,136,552	7,944,771
5508	MEDIO AMBIENTE	62,763	247,581
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	523,737	469,082
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	523,737	469,082
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	<u>20,458,150</u>	<u>77,408,991</u>
48	OTROS INGRESOS	18,084,896	13,225,440
4805	FINANCIEROS	15,935,203	15,571,583
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2,411,933	2,681,605
4810	EXTRAORDINARIOS	40,412	5,301


8


4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-302,652	-5,033,049
58	OTROS GASTOS	939,699	3,032,200
5801	INTERESES	1,231,602	2,988,371
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	22,966	21,650
5810	EXTRAORDINARIOS	6	12
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-314,875	22,167

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO

37,603,348 87,602,231


CARLOS ALBERTO BÓTERO LÓPEZ
Gobernador


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
Secretario de Hacienda


GUSTAVO DE JESUS RAMÍREZ LÓPEZ
Contador (E) PP 71159-T

Estudió y proyectó: Gustavo de  Ramírez López

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
JUNIO 30 DE 2015 - 2014
 (Cifras en miles de pesos)

	%
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2014	(1)
	569,841,056
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE L PERIODO (2)	(2)
	0 191,602,791
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2015	(3)
	761,443,847

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

DISMINUCIONES:

Resultados del ejercicio	(4)	-57.1%
--------------------------	-----	--------

INCREMENTOS:


Capital fiscal	(5)	54.5%
Patrimonio Publico Incorporado		193.0%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (I)		46.3%

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

SUPERAVIT POR VALORIZACION	(6)	-1.4%
----------------------------	-----	-------


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
 Secretario de Hacienda Departamental


GUSTAVO DE JESÚS RAMÍREZ LÓPEZ
 CONTADOR
 Contador (E) TP 71159-T

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JUNIO 30 DE 2015

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{180,348,418}{39,675,834}$	4.55
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{179,787,387}{39,675,834}$	4.53
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{165,588,139}{927,031,986}$	17.9%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{39,675,834}{761,443,847}$	5.2%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{20,458,150}{158,381,937}$	12.9%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{37,603,348}{761,443,847}$	4.9%

8

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
JUNIO 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 \$4.55 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 561.031

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

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 30 de junio de 2015


DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
JUNIO 30 DE 2015

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 13%, 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.


GUSTAVO DE JESUS RAMIREZ LÓPEZ
Contador
T.P. 71159-T