DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERALCOMPARATIVO
JUNIO 30 DE 2011 - 2012
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Anterior	Periodo Actual
	CORRIENTE (1)	**96,042,380**	**99,996,168**
11	**Efectivo**	**74,665,381**	**77,782,080**
1105	Caja	9,684	6,074
1110	Bancos y corporaciones	74,655,697	77,776,006
13	**Rentas por cobrar**	**6,213,940**	**6,343,685**
1305	Vigencia actual	5,846,085	5,973,214
1310	Vigencias Anteriores	367,855	370,471
14	**Deudores**	**10,667,672**	**10,158,948**
1401	Ingresos no tributarios	165,437	205,094
1409	Servicios de Salud	0	0
1413	Transferencias por Cobrar	4,814,805	3,940,690
1425	Depósitos Entregados en Garantia	0	54,939
1470	Otros deudores	5,332,553	5,305,745
1475	Deudas de Dificil Recuado	715,647	715,647
1476	OTROS DEUDORES	354,877	652,480
1480	Provisión para deudores	-715,647	-715,647
15	**Inventarios**	**379,474**	**264,309**
1518	Materiales para la prestación de servicios	379,474	264,309
19	**Otros activos**	**4,115,913**	**5,447,146**
1901	Reserva Financiera Actuarial	4,115,913	5,447,146
	NO CORRIENTE (2)	**1,225,098,778**	**740,350,659**
12	**Inversiones**	**11,294,313**	**13,845,643**
1202-01	Inversiones administración de liquidez-renta V	5,709,988	11,062,531
1203	Inversiones con fines de política-renta fija	4,094	4,094
1207	Inversiones patrimoniales no controlantes	4,781,461	2,716,933
1208	De patrimoniales	670,000	70,000
1216	Inversiones Patrimoniales en Entidades en Lic	599,384	170,921
1280	Provision de proteccion Inversiones	-470,614	-178,836
13	**Rentas por Cobrar**	**654,325**	**642,343**
1305	Vigencia actual	0	0
1310	Vigencias anteriores	654,325	642,343
14	**Deudores**	**20,773,138**	**22,205,132**
1401	Ingresos no Tributarios	6,348,433	2,626,765
1413	Transferencias por cobrar	8,093,905	9,967,274
1420	Avances y Anticipos entregados	6,330,632	4,260,266
1424	Recursos Entregados en Administración	0	5,350,614
1470	Otros Deudores	168	213
1475	Deudas de dificil Recaudo	0	

Código	PASIVO	Periodo Anterior	Periodo Actual
		341,198,787	**240,900,981**
	CORRIENTE (4)	**103,074,354**	**71,174,535**
22	**Deuda pública**	**2,173,181**	**4,428,535**
2203	Operaciones de Crédito Público Internas de C	808,172	2,635,250
2262 - 2422	Intereses	0	0
2306	Operaciones de Financiamientos Internas de	1,365,009	1,793,285
24	**Cuentas por pagar**	**17,111,601**	**18,510,493**
2401	Adquisicion de Beines y Servicios	551,219	168,847
2422	Intereses por pagar	2,048,134	2,693,903
2425	Acreedores	11,461,816	11,548,532
2436	Retención en la fuente e impuesto de tiembre	256,147	401,946
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	1,736,764	4,551
2480	Subsidio a la Oferta	1,057,521	3,692,714
25	**Obligaciones laborales**	**73,638,498**	**36,500,020**
2505	Salarios y prestaciones sociales	48,372,027	36,500,020
2510	Pensiones por pagar	25,266,471	0
27	**Pasivos Estimados**	**8,388,871**	**9,596,600**
2715	Provisión para Prestaciones Sociales	8,388,871	9,596,600
2900	**Otros Pasivos**	**1,762,203**	**2,138,887**
2905	Recaudos a Favor de Terceros	1,762,203	2,138,887
	NO CORRIENTE (5)	**238,124,433**	**169,726,446**
22 - 23	**Operaciones de Credito Publico y Financia**	**45,802,043**	**53,074,596**
2208	Interna	41,707,015	46,772,178
2307	Operaciones de Financiamiento Internas de L	4,095,028	6,302,418
24	**Cuentas por pagar**	**16,647,733**	**8,669,730**
2403	Transferencias por Pagar	144,815	0
2422	Intereses por Pagar	281,874	0
2430	Subsidios asignados	500,000	500,000
2450	Avances y Anticipos Recibidos	15,721,044	2,819,115
2453	Recursos Recibidos en Administración		5,350,615
25	**Obligaciones Laborales y de Seguridad So**	**89,879**	**0**
2510	Pensiones y Prestaciones Exonómicas por Pa	89,879	0

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERALCOMPARATIVO
JUNIO 30 DE 2011 - 2012
(Cifras en miles de pesos)

		Periodo Anterior	Periodo Actual
1476	Cuotas partes de Bonos y Títulos pensionales	0	
16	**Propiedades, planta y equipo**	**57,377,241**	**60,220,184**
1605	Terrenos	19,267,324	20,835,359
1635	Bienes muebles en bodega	3,570,105	4,560,755
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	707,348	1,000,575
1640	Edificaciones	34,560,574	36,430,371
1645	Plantas y ductos	272,267	272,267
1655	Maquinaria y equipo	582,394	613,062
1660	Equipo médico y científico	1,411,566	1,546,784
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	1,084,987	1,114,673
1670	Equipos de comunicación y computación	2,402,707	2,610,010
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	4,803,064	4,389,188
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	55,616	56,573
1685	Depreciación acumulada	-11,340,711	-13,209,433
17	**Bienes de beneficio y uso público**	**895,026,151**	**313,126,034**
1705	Bienes de benef. y uso público en const.	0	0
1710	Bienes de uso público	1,040,483,201	1,040,483,201
1715	Bienes históricos y culturales	17,980	17,980
1785	Amortización Acumyulada de bienes de benef	-145,475,030	-727,375,147
19	**Otros activos**	**239,973,610**	**330,311,323**
1901	Reserva Financiera Actuarial	208,903,637	299,467,365
1905	Gastos pagados por anticipado	319,541	478,481
1910	Cargos diferidos	4,286,514	5,492,130
1915	Obras y mejoras en propiedad ajena	0	0
1920	Bienes entregados a terceros	1,679,007	2,318,678
1925	Amort. de bienes entregados a terceros	-502,490	-848,891
1926	Bienes en proceso de titularización	357,418	0
1970	Intangibles	725,690	708,754
1999	Valorizaciones	24,204,293	22,694,806
	TOTAL ACTIVO (3)	**1,321,141,158**	**840,346,827**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	**0**	**0**
81	Derechos contingentes	11,205,151	8,858,335
83	Deudoras de control	31,261,917	26,624,417
89	Deudoras por contra (cr)	-42,467,068	-35,482,752

		Periodo Anterior	Periodo Actual
27	**Pasivos estimados**	**175,584,778**	**107,982,120**
2710	Provisión para Contingencias		81,512,850
2720	Pensiones de jubilación	175,426,181	26,201,094
2721	Provisión para Bonos Pensionales	158,597	268,176
	PATRIMONIO (7)	**979,942,371**	**599,445,846**
31	**Hacienda pública**	**979,942,371**	**599,445,846**
3105	Capital fiscal	1,101,683,129	681,252,876
3110	Resultados del ejercicio	-12,474,428	28,858,125
3115	Superávit por valorización	24,204,293	22,694,806
3117	Superavit por el método de participación	0	0
3120	Superávit por donación	12,725,001	12,884,984
3125	Patrimonio público incorporado	2,020,818	0
3127	Deterioro por utilización de Bienes de Beneficio y Uso Público		0
3128	Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y a	-148,216,442	-146,244,945
3130	Revalorización hacienda pública		0
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	**1,321,141,158**	**840,346,827**
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	**0**	**0**
91	Responsabilidades contingentes	66,747,116	114,114,718
93	Acreedoras de control	14,463,420	3,637,647
99	Acreedoras por contra (db)	-81,210,536	-117,752,365

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador

DIEGO VELASQUEZ GUTIÉRREZ
Secretario de Hacienda Departamental

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora Departamental
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO

JUNIO 30 DE 2011 - 2012

(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período Anterior	Período Actual
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	**139,832,889**	**192,795,497**
41	**Ingresos Fiscales**	**72,692,748**	**74,467,790**
4105	Tributarios	49,442,769	57,662,491
4110	No tributarios	23,366,690	16,982,581
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-116,711	-177,282
44	**Transferencias**	**67,140,141**	**118,327,707**
4408	Sistema General de Participaciones	59,962,416	59,143,638
4413	Sistema General de Seguridad Social en Salud	0	54,755,918
4428	Otras Trasnferencias	7,177,725	4,428,151
	GASTOS OPERACIONALES (3)	**135,388,435**	**177,453,559**
51	**De administración**	**53,278,287**	**21,244,074**
5101	Sueldos y Salarios	5,540,539	7,116,530
5102	Contribuciones Imputadas	43,389,879	10,163,295
5103	Contribuciones efectivas	1,111,890	1,254,784
5104	Aportes sobre la nomina	226,838	274,768
5111	Generales	1,719,964	1,200,209
5120	Impuestos contribuciones y tasas	1,289,177	1,234,488
53	**Provisiones, agotamiento, depreciaciones y**	**4,025**	**81,602,255**
5302	Provisión para Ptotección de Inversiones		89,405
5314	Provisión para Contingencias	4,025	81,512,850
54	**Transferencias**	**4,940,261**	**1,737,359**
5423	Otras Transferencias	4,940,261	1,737,359
55	**Gasto Social**	**76,653,929**	**72,480,318**
5501	Educación	44,370,109	44,092,013
5502	Salud	20,255,355	22,111,578
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	2,160,823	73,000
5504	Vivienda	858,647	1,355,660
5505	Recreación y Deporte	1,460,116	2,000,364
5506	Cultura	182,525	48,958
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	6,733,704	2,794,425
5508	Medio Ambiente	632,650	4,320
57	**Operaciones Interinstitucionales**	**511,933**	**389,553**
5705	Aportes y traspasos de fondos girados	511,933	389,553
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	**4,444,454**	**15,341,938**
48	**OTROS INGRESOS (5)**	**-6,444,087**	**17,288,497**
4805	Financieros	6,290,317	14,182,958
4808	Otros Ingresos Ordinarios	3,177,700	2,099,785
4810	Extraordinarios	14	5
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-15,912,118	1,005,749
58	**OTROS GASTOS (7)**	**10,474,795**	**3,772,310**
5801	Intereses	3,675,745	5,603,189
5808	Otros Gastos Ordinarios	3,496,036	7,612
5810	Extraordinarios	11	31
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	3,303,003	-1,838,522
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	**-12,474,428**	**28,858,125**

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador

DIEGO VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ
Secretario de Hacienda Departamental

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JUNIO 30 DE 2012
(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	99,996,168 / 71,174,535	1.40
Prueba Acida	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	99,731,859 / 71,174,535	1.40
Nivel de Endeudamiento	Total Pasivo / Total Activos	240,900,981 / 840,346,827	29%
Apalancamiento	Total Pasivo Corriente / Patrimonio	71,174,535 / 599,445,846	12%
Margen Operacional	Utilidad Operacional / Ingresos Operacionales	15,341,938 / 192,795,497	8%
Rendimiento Patrimonial	Utilidad o Pérdida Neta / Patrimonio	28,858,125 / 599,445,846	5%

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador

DIEGO VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ
Secretario de Hacienda Departamental

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
JUNIO 30 DE 2011 - 2012
(Cifras en miles de pesos)

			%
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2011	**(1)**	**979,942,371**	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2012	**(2)**	**380,496,525**	
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2012	**(3)**	**599,445,846**	

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
INCREMENTOS:	**(4)**	**1**
Superávit por donación		1
DISMINUCIONES:	**(5)**	**-477**
Capital fiscal		-38
Resultados del ejercicio		-331
Superávit por valorización		-6
Patrimonio público incorporado		-100
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		-1
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	**(6)**	

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador

DIEGO VELASQUEZ GUTIÉRREZ
Secretario de Hacienda Departamental

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
JUNIO DE 2012

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Respaldo que tiene el Departamento de Risaralda para cubrir oportunamente los compromisos de corto plazo, para la fecha de corte analizada, se tiene que el Departamento de Risaralda por cada peso que adeuda de manera mediata, cuenta con $1.40 para cubrirlo
Una razón corriente demasiado baja puede indicar que se tienen problemas de liquidez y por lo tanto estaria en dificultad par 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 un recurso inmovilizado.

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

Conocida también como prueba de fuego, constituye un indice más exigente para medir la liquidez de una empresa, 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 Entidad 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 264.309

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

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 29 % lo cual significa que de sus activos totales, el 29% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 29% de la Entidad

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

Significa 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 12% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de junio de 2012

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 8%, 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, quedando incluso un excedente para los otros gastos.

$$\text{Rendimiento Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

La Gobernación de Risaralda, arroja un Rendimiento Patrimonial del 5%, lo cual significa que el 5% del patrimonio corresponde a la utilidad que arroja el ejercicio del período objeto de análisis.
La Entidad está cumpliendo su cometido social de inversión con los recursos propios y las transferencias recibidas, generando desde allí utilidad operacional, incorporando en el ejercicio tanto los otros gastos como los otros ingresos aun persiste utilidad en el ejercicio.

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308