

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2010 - 2011
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
	CORRIENTE (1)	84,028,482	70,420,789
11	Efectivo	59,456,936	45,572,506
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	59,456,936	45,572,506
13	Rentas por cobrar	8,417,674	11,887,844
1305	Vigencia actual	8,054,516	10,482,875
1310	Vigencias Anteriores	363,158	1,404,969
14	Deudores	10,752,312	10,000,216
1401	Ingresos no tributarios	188,167	178,594
1413	Transferencias por Cobrar	4,637,624	6,371,737
1424	Recursos Entregados en Administración	0	27,053
1425	Depósitos entregados en Garantía	54,939	0
1470	Otros deudores	5,191,973	3,422,832
1475	Deudas de Difícil Recaudo	715,647	715,647
1476	Cuotas Partes de bonos y títulos Pensionales	679,609	0
1480	Provisión para deudores (Cr)	-715,647	-715,647
15	Inventarios	333,674	266,512
1518	Materiales para la prestación de servicios	333,674	266,512
19	Otros activos	5,067,886	2,693,711
1901	Reserva Financiera Actuarial	5,067,886	2,693,711
	NO CORRIENTE (2)	801,153,952	1,329,137,135
12	Inversiones	7,901,408	12,623,302
1201	Inversiones administración de liquidez en Títu	3,285,788	3,648,985
1202	Inversiones Admón Liquidez en Títulos participi	0	4,592,918
1203	Inversiones con fines de política en Títulos de	4,094	4,094
1207	Inversiones Patrimoniales en Entidades no co	4,413,015	3,641,374
1208	Inversiones Patrimoniales en Entidades contr	70,000	600,000
1216	Inversiones Patrimoniales en Entidades en Lic	681,636	599,384
1280	Provision de protección Inversiones (Cr)	-553,125	-463,453
13	Rentas por Cobrar	582,983	410,598
1305	Vigencia Actual	0	410,598
1310	Vigencia Anterior	582,983	0
14	Deudores	15,960,143	23,507,257
1401	Ingresos no Tributarios	1,168,341	1,927,461
1413	Transferencias por cobrar	9,707,505	16,498,655
1420	Avances y Anticipos Entregados	5,083,975	4,504,199
1470	Otros Deudores	322	0
1476	Cuotas Partes de Bonos y Títulos Pensionales	0	576,942
1480	Provision de Deudores (Cr)	0	0

Código	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
	CORRIENTE (4)	165,609,931	284,388,321
		68,869,178	64,829,635
22	Operaciones de Crédito Público y Financi	1,365,009	1,365,009
2203 y 2306	Operaciones de Créd Púb y de Financ Interna	1,365,009	1,365,009
24	Cuentas por pagar	21,626,100	10,357,761
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	4,529,282	402,072
2403	Transferencias por Pagar	17,915	
2425	Acreedores	10,259,700	7,280,094
2436	Retención en la fuente e impuesto de tiembre	938,895	739,320
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	4,551	1,754,753
2460	Créditos Judiciales	2,758	
2480	Administración y Prestación de Servicios de S	5,872,999	181,522
25	Obligaciones laborales	44,296,094	51,691,056
2505	Salarios y prestaciones sociales	44,296,094	51,691,056
26	Otros Bonos y títulos emitidos	673	0
2625	Bonos Pensionales	673	0
27	Pasivos estimados	1	0
2715	Provisión para Prestaciones Sociales	1	0
29	Otros Pasivos	1,581,301	1,415,809
2905	Recaudos a Favor de Terceros	1,581,301	1,415,809
	NO CORRIENTE (5)	96,740,753	219,558,686
22 - 23	Operaciones de Credito Publico y Financia	57,819,858	46,890,437
2208	Operaciones de Credito Publico Internas de L	55,089,839	46,890,437
2307	Operaciones de Financiamiento Internas de L	2,730,019	0
24	Cuentas por pagar	12,339,058	4,076,602
2403	Transferencias por Pagar	319,029	117,050
2422	Intereses por Pagar	0	0
2425	Acreedores	0	0
2427	Gastos Financieros Por Pagar Operaciones d	0	0
2430	Subsidios asignados	500,000	500,000
2450	Avances y Anticipos Recibidos	11,520,029	3,459,552
25	Obligaciones Laborales y de Seguridad So	89,879	89,879
2510	Pensiones y Prestaciones Económicas por Pa	89,879	89,879
27	Pasivos estimados	26,491,958	168,501,768
2720	Provisión para Pensiones	26,201,095	168,407,310

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2010 - 2011
(Cifras en miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior
16 Propiedades, planta y equipo	61,158,179	60,007,605
1605 Terrenos	20,835,359	20,718,610
1635 Bienes muebles en bodega	4,692,418	3,760,057
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	835,116	677,203
1640 Edificaciones	36,430,371	35,518,934
1645 Plantas, Ductos y Túneles	272,267	290,921
1655 Maquinaria y equipo	611,688	560,238
1660 Equipo Médico y Científico	1,543,530	1,460,392
1665 Muebles, Enseres y equipo de oficina	1,115,802	1,053,671
1670 Equipos de Comunicación y Computación	2,574,240	2,303,146
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	4,897,092	4,807,964
1680 Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot	55,796	55,166
1685 Depreciación acumulada (Cr)	-12,705,500	-11,198,697
17 Bienes de beneficio y uso público e Históric	458,601,063	1,040,501,181
1710 Bienes de beneficio y uso público en servicio	1,040,483,201	1,040,483,201
1715 Bienes Históricos y Culturales	17,980	17,980
1785 Amortiz. Acum Bienes de Benef y Uso P. (cr)	-581,900,118	0
19 Otros activos	256,950,176	192,087,192
1901 Reserva Financiera Actuarial	224,370,389	184,970,822
1905 Bienes y Servicios pagados por anticipado	616,613	415,160
1910 Cargos diferidos	5,687,069	1,504,004
1920 Bienes entregados a terceros	1,867,574	2,115,752
1925 Amortización acumulada de bienes entregado	-586,138	-457,926
1970 Intangibles	708,754	708,754
1999 Valorizaciones	24,285,915	2,830,626
TOTAL ACTIVO (3)	885,182,434	1,399,557,924
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0
81 Derechos contingentes	11,447,024	9,545,193
83 Deudoras de control	27,057,333	31,244,250
89 Deudoras por contra (cr)	-38,504,357	-40,789,443

	Periodo Actual	Periodo Anterior
2721 Provisión para bonos Pensionales	290,863	94,458
PATRIMONIO (7)	719,572,503	1,115,169,603
31 Hacienda pública	719,572,503	1,115,169,603
3105 Capital fiscal	1,101,445,035	1,229,042,169
3110 Resultados del ejercicio	160,281,458	-137,003,577
3115 Superávit por valorización	24,285,915	2,830,626
3117 Superávit por el método de participación patri	0	0
3120 Superávit por donación	12,865,483	12,712,225
3125 Patrimonio público incorporado	6,853,515	9,543,103
3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y ε	-586,158,903	-1,954,943

	Periodo Actual	Periodo Anterior
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	885,182,434	1,399,557,924
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	0	0
91 Responsabilidades contingentes	64,258,796	61,895,541
93 Acreedoras de control	10,035,668	5,639,616
99 Acreedoras por contra (db)	-74,294,464	-67,535,157


CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
Gobernador


DIEGO VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ
Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras en miles de pesos)

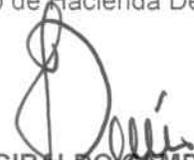
		%	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2010	(1)		1,115,169,603
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2011	(2)	-35	-395,597,100
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2011	(3)		719,572,503

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

			%
DISMINUCIONES:	(4)		
Capital fiscal		-10	
Resultados del ejercicio		-216.99	
Patrimonio público incorporado		-28	
INCREMENTOS:	(5)		
Superávit por valorización		757.97	
Superávit por donación		1.21	
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizac		29,883.43	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)		


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


DIEGO VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	<u>84,028,482</u> 68,869,178	1.22
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> Pasivo Corriente	<u>83,694,808</u> 68,869,178	1.22
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> Total Activo	<u>165,609,931</u> 885,182,434	19%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> Patrimonio	<u>68,869,178</u> 719,572,503	10%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> Ingresos Operacionales	<u>4,298,324</u> 293,101,695	1%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> Patrimonio	<u>160,281,458</u> 719,572,503	22%


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


DIEGO VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2010 - 2011
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período	Período
		Actual	Anterior
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	293,101,695	302,472,149
41	Ingresos Fiscales	145,649,782	131,051,697
4105	Tributarios	114,067,945	102,104,678
4110	No tributarios	31,790,176	29,040,333
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-208,339	-93,314
42	Venta de Bienes	0	0
4201	Productos Agropecuarios, de Silvicultura, Avicul	0	0
43	Venta de Servicios	0	0
4305	Servicios educativos	0	0
44	Transferencias	147,451,913	171,420,452
4408	Sistema General de Participaciones	125,447,150	116,288,082
4428	Otras Transferencias	22,004,763	55,132,370
47	Operaciones Interinstitucionales	0	0
4722	Operaciones Sin Flujo de Efectivo	0	0
6	COSTO DE VENTAS (2)	0	0
	GASTOS OPERACIONALES (3)	288,803,371	295,820,210
51	De administración	48,289,528	55,075,576
5101	Sueldos y Salarios	11,452,160	13,483,794
5102	Contribuciones Imputadas	25,771,071	32,462,038
5103	Contribuciones efectivas	2,247,256	2,084,020
5104	Aportes sobre la nomina	454,520	423,018
5111	Generales	5,772,739	4,048,994
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	2,591,782	2,573,712
52	De operación	0	0
5220	Impuestos, contribuciones y tasas		
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	52,246	20,156
5302	Provisión para protección de inversiones	259	0
5304	Provisión para Deudores	0	0
5314	Provisión para Contingencias	51,987	20,156
5330	Depreciación de propiedades, planta y equipo	0	0
5344	Amortización de Bienes Entregados a Terceros	0	0
54	Transferencias	9,023,240	3,119,894
5401	Transferencias al Sector Privado	57	227,065
5423	Otras Transferencias	9,023,183	2,892,829
55	Gasto Público Social	230,504,492	236,909,635
5501	Educación	97,817,724	130,943,390
5502	Salud	77,974,891	60,587,742
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	6,327,016	4,071,813
5504	Vivienda	2,605,942	3,190,414
5505	Recreación y Deporte	6,717,470	4,701,265
5506	Cultura	1,508,342	1,221,842
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	36,565,551	31,323,799

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2010 - 2011
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior
5508	Medio Ambiente	987,556	869,370
57	Operaciones Interinstitucionales	933,865	694,949
5705	Fondos Entregados	933,865	694,949
5722	Operaciones sin flujo de Efectivo	0	0
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	4,298,324	6,651,939
48	OTROS INGRESOS (5)	6,122,738	1,802,797
4805	Financieros	14,220,172	1,842,989
4807	Utilidad por el método de Participación Patrimor	0	65,747
4808	Otros Ingresos Ordinarios	8,064,666	7,685,632
4810	Extraordinarios	621	871,017
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-16,162,721	-8,662,588
58	OTROS GASTOS (7)	-149,860,396	145,458,313
5801	Intereses	2,224,901	2,457,829
5802	Comisiones	0	0
5805	Financieros	0	8,351
5808	Otros Gastos Ordinarios	3,802,163	2,304,142
5810	Extraordinarios	12,200	29
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-155,899,660	140,687,962
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	160,281,458	-137,003,577

abw

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador


DIEGO VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ
Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO
AL BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
111005	CUENTA CORRIENTE	En estas cuentas se manejan las transferencias del SGP -CSF DEL MEN, -Se realizaron todas las conciliaciones bancarias hasta el mes de diciembre.	753,330
111006	CUENTA DE AHORRO	En estas cuentas se manejan las transferencias del SGP -CSF DEL MEN, -Se realizaron todas las conciliaciones bancarias hasta el mes de diciembre.	4,259,320
111090	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	Representa el valor que quedó en depósito por concepto de nivelación salarial del año 2005 y por el pago de aportes y seguridad social.	683,108
120751	ENTIDADES PRIVADAS	Incorporación acciones de Empresa Fondo Regional de Gantias a nuestros Estados Financieros cedidas al Infider según Ord 011-2009- ajuste de la inversion con los titulos de la tesoreria de la misma empresa y del Fondo Ganadero del centro	48,890
120754	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS	Capitalización de utilidades a dic de 2010 Empresa Findeter que afecto la cuenta 48052702 Dividendos y ajuste de la inversion con los titulos existentes en la tesoreria general del departamento- incorporacion de una cuota parte de telecafe	996,700
120755	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	Incorporación acciones de la Sociedad P Arquimedes las cuales se habías cedido al Infider según Ord 011-2009, actualizaciones mensuales de la Corporacion Deportiva y reclasificación cuenta poleka kasue a inversiones no controladas	776,009
120756	SOCIEDADES PÚBLICAS	Incorporación acciones Gestión Energetica cedidas al Infider según Ordenanza 011 de mayo 5 de 2009, Actualizacion de informes y ajuste con los titulos existentes en la tesoreria general del Departamento de la CHEC	-1,049,956
120832	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	Incorporación acciones Empresa Aguas y Aseo de Risaralda a nuestros Estados Financieros las cuales se habían cedido al Infider según Ordenanza 011- 2009	70,000
120833	SOCIEDADES PÚBLICAS	Reclasificacion de la cuenta 120832 a la 120755 de la empresa Poleka Kasue por pertenecer a la inversiones no controladas	600,000
121604	ENTIDADES PRIVADAS	Ajuste de la inversion con los titulo existentes en la Tesoreria General del Departamento de las empresa Promotora Ferrocarril Cafetero	82,252
128034	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	Ajuste inversion con los titulos existentes en la Tesoreria General del Depto de la empresa Promotora Ferrocarril Cafetero e incorporación acciones Fondo Reg de Gantias las cuales se habían cedido al Infider según Ord 011-2009	89,159
128035	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	Incorporación acciones Empresa Gestión Energética a nuestros Estados Financieros las cuales se habían cedido al Infider según Ordenanza 011 de mayo 5 de 2009 y actualizaciones mensuales	-512
130502	IMPUESTO DE REGISTRO	Con variación negativa en la suma de \$ 17.583 con respecto a la vigencia anterior El mov db de esta cuenta es mayor al mov cr de la cuenta 4 debido a la anulación de ingreso y las reclas que no afectan la 4.	119,030
130522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	Con variación negativa en la suma de \$ 183.177, debido a la 2da quin de Dic- 2011. El mov db de la 13 es mayor al mov cr de la 41 debido a las anulación de ingresos y las reclas de la 13 que no afectan la 4.	1,311,113
130523	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	Con variación negativa en la suma de 1.934.908 frente a la vigencia anterior. El mov db de la 13 es mayor al mov cr de la cuenta 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclas de la 13 que no afectan la 4	2,388,159
130524	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	Con variación negativa en la suma de \$ 174.780 frente a la vigencia anterior. El mov db de la 13 es mayor al movcr de la 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclasificaciones de la 130524 que no afectan la 4.	851,611

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO
AL BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
130528	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	En la vigencia 2010 esta cuenta no tiene saldo por cobrar, se manejaba en la cuenta 140171. El mov debito de la 13 es mayor al mov crédito de la cuenta 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclasificaciones de la 13 que no afectan la 41.	620,680
130533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	Con variación positiva en la suma de \$ 642 debido a que en el 2010 la causación de los convenios en la 131033. El mov db de 13 es mayor al mov cr de la 41 debido a las anulación de ingresos y las reclas de la 13 que no afectan la 4.	642
130535	SOBRETASA A LA GASOLINA	Con variación negativa en la suma de \$ 31.807 debido a la causación de las cxc reportadas disminuyendo el impuesto. El mov db de la 13 es mayor al mov cr de la41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclas de la 13 que no afectan la 4.	850,975
130536	SOBRETASA AL ACPM	Con variación postiva en la suma de \$ 302.673 debido a la causación oportuna de la cuenta por cobrar en la vigencia 2011. El mov db de la 13 es mayor al mov cr de la 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclas de la 13 que no afectan la 4.	302,673
130546	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	Con variación negativa en la suma de \$ 21.952 frente a la vigencia 2010 debido a la causación del 93% que en la vigencia anterior se tomo el 100%. El movimiento debito de la cuenta 130546 es igual al movimiento crédito de la cuenta 410546.	42,969
130547	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	La variación con respecto a la vigencia 2010 corresponde al pago del impuesto en el mes de diciembre de 2011 quedando sin cuenta por cobrar por este concepto. El movimiento db de la 13 es igual al mov cr de la cuenta 41.	0
130548	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	Con variación positiva en la suma de \$ 11.947 debido a la causación oportuna de las cuentas por cobrar del mes de Dic-2011.El mov db de la 13 es mayor al mov cr de la 41 debido a la anulación de la consignación y las reclas que no afectan la cuenta 4	59,871
130549	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	Con variación negativa en la suma de \$ 1.094.948 debido a la cancelación oportuna de las cxc. El mov db de la 13 es mayor al mov cr de la 41 debido a la anulación de las consignaciones y las reclasificaciones que no afectan la cuenta 4.	1,336,169
130551	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	Con variación negativa en la suma de \$ 38.516 debido a la cancelación oportuna de las cuentas por cobrar el mov db de la 13 es mayor al mov cr de la 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclasificaciones de la 130551 que no afectan la 4.	170,624
130580	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	Estos saldos fueron reclasificados en la vigencia 2011 a la cuenta 130523, abierta para el Nivel central y Salud según la distribución de ingresos del Departamento.	0
131021	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	Con variación positiva en la suma de \$ 2.365 aumentando las cuentas por cobrar de vigencias anteriores según conciliación de saldos con la Dirección de Fiscalización.	50,811
131022	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	Con variación negativa en la suma de \$ 2.756 según cancelación de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y conciliación de saldos con la Dirección de Fiscalización.	344,692
131023	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	Con variación negativa en la suma de \$ 367.018 según cancelación de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y conciliación de saldos con la Dirección de Fiscalización por auditorías realizadas a las cerveceras.	96,119
131033	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	Con variación negativa en la suma de \$ 18.108 según cancelación de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores teniendo en cuenta que se dejaron sin efecto los convenios atrasados disminuyendo las cuentas por cobrar	30,652

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
AL BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
131035	SOBRETASA A LA GASOLINA	Los registros contables manejados en esta cuenta en la vigencia 2011 corresponden a la reclasificación de los saldos iniciales de la cuenta 130535 y los ingresos por concepto de Sobretasa a la Gasolina.	0
131047	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	Con variación positiva en la suma de \$ 15 frente a la vigencia anterior, según reclasificación de saldos iniciales	312,347
131048	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	Con variación positiva en la suma de \$ 7.330 frente a la vigencia anterior, según reclasificación de saldos iniciales teniendo en cuenta la revisión de saldos con la Dirección de Fiscalización	92,990
131050	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	Con variación negativa en la suma de \$ 72.829 frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta las auditorias realizadas de vigencias anteriores por la Dirección de fiscalización	18,530
131080	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	El saldo inicial de la vigencia 2011 fue reclasificado a la cuenta 131022 abierta en la vigencia 2011 para el Nivel Centra y Salud según la Distribución de los Ingresos Departamentales.	0
140101	TASAS	La variación por valor de \$ 57 corresponde a la causación oportuna de las cxc por concepto de sistematización. El mov db de la 14 es mayor al mov cr de la 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclas de la 14 que no afectan la 4.	57
140102	MULTAS	La variación por valor de \$ 9.723 corresponde a la cancelación de las cxc disminuyéndolas en la vigencia 2011. El mov db de la 14 es mayor al mov cr de la 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclas de la 14 que no afectan la 4.	716,300
140103	INTERESES	Esta cuenta no tiene variación con la vigencia anterior, corresponden a la causación e ingresos de los Intereses. El movimiento debito de la cuenta 140103 es Igual al movimiento crédito de la cuenta 411003.	9,481
140104	SANCIONES	Con variación negativa en la suma de \$ 265.669 frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta la cancelación de las cuentas por cobrar y los ajustes realizados por dejarse sin efecto acuerdos de pago volviendo a la obligación inicial	199,171
140122	ESTAMPILLAS	Con variación positiva en la suma de \$ 1.517 debido a la causación la contraloría Departamental. El mov db de la 14 es mayor al mov cr de la cuenta 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclasificaciones de la 140122 que no afectan la 4.	1,697
140127	PUBLICACIONES	Los registros corresponden a la causación e ingresos de las Publicaciones. El mov db de la cuenta 140127 es mayor al movimiento cr de la cuenta 411032 debido a las anulaciones de ingresos y las reclasificaciones de la 140127 que no afectan la 411032.	0
140160	CONTRIBUCIONES	Con variación positiva en la suma de \$ 3.072 debido a la causación de la cuenta por cobrar en la vig 2011 de cons obras 2009 El mov db de la 14 es mayor al mov cr de la 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclas de la 14 que no afectan la 4.	3,072
140190	OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Con variación positiva en la suma de \$ 9.573 .El mov db de la 14 es mayor al mov cr de la 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclasificaciones de la 140190 que no afectan la 4.	188,167
140190	OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Valores adeudados por el ISS: 1)pago doble efectuado en el año 2002 de seguridad social por proceso homologación salarial vigencia 1999 2)ajuste por mayor vr. Pagado intereses mora por no cancelación oportuna de aportes sociales homologación	33,269

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
AL BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
140171	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	Con variación postviva en la suma de \$ 8.512 debido a la causación oportuna mes de Dic-2011. El mov db de la 14 es mayor al mov cr de la 41 debido a las anulaciones de ingresos y las reclas de la 14 que no afectan la 4.	238,563
141312	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	Comprende la causación de la última doceava de SGP para prestación de servicios a la población pobre y salud pública colectiva, de acuerdo al Conpes Social 145 de 2011. Refleja un crecimiento del 3.6% con respecto a 2010	1,960,240
141314	OTRAS TRANSFERENCIAS	Con variación negativa en la suma de \$ 6.791.150 debido a la cancelación de las cxc y ajustes. El mov db de la 14 no es igual al mov cr de la 44 debido a las anulación de ingreso y las reclas de la 14 que no afectan la 44.	9,707,505
147048	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	Cargos realizados por las entidades bancarias por concepto gastos bancarios (comisiones, lva sobre comisiones) y Contribución cuatro por mil, sobre los cuales se tiene convenio de no cobro y que por ende deben ser devueltos.	2,111
147083	OTROS INTERESES	Con variación positiva en la suma de \$ 322 debido a la cxc por Rend finan de la contraloría El mov db de la 14 difiere al mov cr de la 48 debido a las anulación de ingresos y reclasificaciones de la 14	322
147090	OTROS DEUDORES	Representa el valor adeudado por la FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A., por concepto de aportes patronales y docentes, que surge de cruce de los años 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 Y 2011	3,677,159
147601	CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES REDIMIDOS	Con variación positiva en la suma de \$ 679.609 debido a la cartera pendiente por recuperar de la vig 2011, el movimiento débito de la cuenta 147601 es correlativo con el movimiento crédito de la cuenta 480804.	679,609
151801	MEDICAMENTOS	Representa los inventarios de medicamentos para control y manejo de lepra, tuberculosis, vih, y vacunación. Registra crecimiento del 27.5% con respecto a 2010 acorde con las requerimientos de los programas de salud publica	299,571
151802	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	Representa los inventarios de materiales como jeringas para campañas de vacunación, y material médico quirúrgico para el control de H1N1; donados por el Ministerio de la Protección Social. Con respecto a 2010 se mantiene muy similar el stok	34,103
160504	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	Incorporación en los Estados financieros del Departamento de los terrenos pendientes de legalizar, conforme a reporte de la Dirección de Recursos Físicos	1,606,948
164027	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	Incorporación en los Estados financieros del Departamento de las Edificaciones pendientes de legalizar, conforme a reporte de la Dirección de Recursos Físicos	1,925,681
190101	EFFECTIVO	En estas cuenta se manejan las transferencias del SGP -CSF DEL MEN, -Para el pago de las pensiones. Se realizaron todas las conciliaciones bancarias hasta el mes de diciembre.	1,004,283
199933	INVERSIONES EN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS	Actualizaciones de la vigencia por informes recibido por la empresa Findeter - incorporación acciones Chec las cuales se habían cedido al Infider según Ordenanza 011-2009	-849,568
199934	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	Actualizaciones por informes recibidos e incorporación acciones Empresa Soc. Promotora Proyecto Arquimedes las cuales se habían cedido al Infider según Ordenanza 011-2009	56,884
199935	INVERSIONES EN SOCIEDADES PÚBLICAS	Reclasificación cuenta 199933 a la 199935 empresa Chec por ser un entidad de servicios publicos, ajuste de la inversion con los titulo existentes en la Tesorería General del Departamento y actualizaciones mensuales de la misma empresa	1,052,080
199936	INVERSIONES EN ENTIDADES PRIVADAS	Incorporación acciones Fondo Regional de Gantias y Fondo Ganadero del Centro las cuales se habían cedidas al Infider según Ordenanza 011-2009 y actualizaciones mensuales del Fondo Ganadero del Centro	45,120

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
AL BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
230612	PRÉSTAMOS DEL GOBIERNO GENERAL	Registra el capital a corto plazo correspondiente a la cuota siete del crédito 63300272 otorgando por el Ministerio de Hacienda en 2004 para la reestructuración de la red pública hospitalaria. En 2010 se manejo en la cuenta 220335 por el mismo valor	1,365,009
230706	PRÉSTAMOS DEL GOBIERNO GENERAL	Capital a largo plazo correspondiente a tres cuotas del crédito 63300272 otorgando por el Ministerio de Hacienda en 2004 para la reestructuración de la red pública hospitalaria. En 2010 se manejo en la cuenta 220833 por \$4.095.028 a diciembre	2,730,019
240102	PROYECTOS DE INVERSIÓN	Representa el valor adeudado al Proveedor EMPACAMOS S.A. de vigencia anterior, valor se encontraba en partidas conciliatorias, y se encuentra en la etapa de reconocimiento y convalidación.	92,021
248001	SUBSIDIO A LA OFERTA	Saldo por pagar del Departamento por la atención a la población pobre no afiliada al régimen subsidiado. Crece el 3115.1% por la no aplicación de pagos en diciembre 2011 y por la destinación final de recursos a la red publica departamental	5,405,371
248002	RÉGIMEN SUBSIDIADO	Representa el saldo por pagar del Departamento a las direcciones locales de salud del Departamento, como cofinaanciación de la vinculación al régimen subsidiado de la poblacion pobre. Al final de 2010 el saldo de la cuenta era cero	25,028
248004	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	Representa el saldo por pagar del Departamento a 31 de diciembre de 2011 a sus contratistas y personal de planta en desarrollo de los programas de Salud Pública Colectiva	442,600
250501	NÓMINA POR PAGAR	Obligaciones laborales por pagar a funcionarios Secretaria: administrativa, docentes, de acuerdo con normatividad. Incluye :Ascensos en el escalafón vigencias anteriores y vigencia actual, homologación de salarios al personal administrativo, otros	40,764,518
272003	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	Se actualizan saldos del cálculo actuarial conforme a página FONPET, se afecta la cuenta 58158801	448,029,116
272007	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	Se actualizan saldos del cálculo actuarial Sector Educativo, conforme a página FONPET, se afecta la cuenta 58158801	70,154,003
310502	DEPARTAMENTO	Incorporación acciones Fondo Regional de Garantías, Chec, Soc Prom Proy Arquimedes, Aguas y Aseo cedidas al Infider Ord 011-2009, Reclasificaciones Instr 11 CGN Centro Provincial-ajuste Títulos existentes en la Tesorería de la Chec.	-289,993
310502	DEPARTAMENTO	Registra la condonación de capital e intereses de la cuota seis del credito 63300272 otorgado por el Ministerio de Hacienda para la reestructuración de la red pública en el año 2004, por \$1.554.473	1,554,473
311533	INVERSIONES EN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS	Actualizaciones por informes recibidos por la empresa Findeter - incorporación acciones Chec a nuestros Estados Financieros las cuales se habían cedido al Infider según Ordenanza 011- 2009	849,568
311534	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	Actualizaciones por informes recibidos de la Corporacion Deportiva e Incorporacion acciones Sociedad Promotora Proyecto Arquimedes las cuales se habían cedido al Infider según Ord 011-2009	-56,884
311535	INVERSIONES EN SOCIEDADES PÚBLICAS	Reclasificación de la cuenta 199933 a la 199935 de la Chec por ser un entidad de servicios publicos, ajuste de la inversion con los titulo existentes en la Tesorería General del Depto y actualizaciones por informes recibidos de la misma empresa	-1,052,080
311536	INVERSIONES EN ENTIDADES PRIVADAS	Incorporación acciones Fondo Regional de Gantias y Fondo Ganadero del Centro cedidas al Infider según Ordenanza 011-2009 y ajustes por actualizaciones según informes recibidos del Fondo Ganadero del Centro	-45,120
311552	TERRENOS	Actualización efectuada en el módulo de recursos físicos, avalúos bienes inmuebles Depto conforme al reporte del IGAC.	19,236,053

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
AL BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
312525	BIENES	Reclasificación de cuenta de la empresa Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial de Rda. De la cuenta 312525 a la 31050201 según instructivo 011 de la CGN	9,726
312526	DERECHOS	Incorporación acciones Gestion Energetica, Aguas y Aseo de Rda, Telecafe y la CHEC a nuestros Estados Financieros cedidas al Infider según Ord 011-2009	41,292
312527	OBLIGACIONES (DB)	Reclasificación de cuenta de la empresa Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial de Rda. según instructivo 011 de dic 16 de 2010 de la CGN de la 312527 a la 31050201	-18,129
312530	BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR	Incorporación en los Estados financieros del Departamento de los terrenos y edificaciones pendientes de legalizar, conforme a reporte de la Dirección de Recursos Fisicos	3,532,629
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	Presenta una variación por la suma de \$582.208 que corresponde al incremento en el pago de impuesto teniendo en cuenta la mejora en situación actual del país para la compra y/o venta de vivienda.	14,425,061
410522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	Presenta un Incremento por la suma de \$ 1.674.800 con respecto a la vigencia anterior debido a los procesos de cobro para los contribuyentes y el pago oportuno del mismo según normatividad del Congreso de la Republica ley 1335 de julio de 2009.	19,760,235
410523	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	Presenta un incremento en el recaudo por la suma de \$ 864.830 corresponde al pago y seguimiento por parte del Departamento a los contribuyentes, ratificando la incidencia en el consumo de licores y la mejora en la situación económica del país.	17,978,517
410524	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	Su variación con respecto a la vig anterior por valor \$ 493.527 El impuesto mostró un ligero aumento en el recaudo, ratificando la incidencia que tienen los comportamientos estacionales asociados a las cosechas y al clima.	16,067,927
410528	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	En la vigencia 2010 estos recaudos fueron manejados en la cuenta 411071, se corrige según evaluación de la contaduría en la vigencia 2011 corresponden a la causación de las cuentas por cobrar por este concepto.	5,514,003
410533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	Aumenta el recaudo con respecto a la vigencia anterior por valor de \$ 2.584.768 teniendo en cuenta los beneficios y descuentos a los contribuyentes, donde cancelan el 100% del impuesto y le descuentan en sanciones e intereses.	14,149,009
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA	Causación de las cuentas por cobrar Disminuye el recaudo por valor de \$ 25.123 con respecto a la vigencia anterior debido a la merma en el consumo de gasolina en el Área Metropolitana Centro Occidente	8,672,888
410536	SOBRETASA AL ACPM	Causación de las cuentas por cobrar, aumenta el recaudo en la suma de \$ 501.448 con respecto a la vigencia anterior Debido a al incremento en las ventas por este concepto.	3,523,422
410546	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	Causación de las cuentas por cobrar, aumenta el recaudo en la suma de \$ 112.450 con respecto a la vigencia anterior	689,981
410547	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	Causación de las cuentas por cobrar. Su variación aumenta el recaudo en la suma de \$ 78.977 con respecto a la vigencia anterior teniendo en cuenta el incremento en las ventas de lotería por este concepto	118,200
410548	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	Corresponden a la causación de las cuentas por cobrar, la variación aumenta el la suma de \$ 65.756 con respecto a la vigencia anterior debido al aumento en las ventas de loterías.	543,999
410549	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	La variación aumenta el recaudo en la suma de \$ 609.027 con respecto a la vigencia anterior debido al pago oportuno teniendo en cuenta la incidencia en el consumo de licores y la mejora en la situación económica del país.	9,424,683

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
AL BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
410551	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	la variación aumenta el recaudo en la suma de \$ 2.888.574 con respecto a la vigencia anterior, ratificando la incidencia que tienen los comportamientos estacionales asociados a las cosechas y al clima.	3,200,020
411001	TASAS	Su variación corresponden a la causación de las cuentas por cobrar incremento el recaudo en la suma de \$ 421.337 frente a la vigencia 2010, teniendo en cuenta el incremento en las tasas el recaudo es positivo para el Departamento	3,027,142
411002	MULTAS	Con variación negativa por la suma de \$ 407.199 respecto a la vigencia 2010.	68,518
411003	INTERESES	Causación de las cuentas por cobrar, disminuye el recaudo por valor de \$ 13.972 con respecto a la vigencia anterior teniendo en cuenta el cierre de los procesos.	3,276
411004	SANCIONES	Causación de las cuentas por cobrar, la variación con respecto a la vigencia 2010 aumenta el recaudo en la suma de \$ 2.108.041 por los beneficios y descuentos realizados a los contribuyentes.	2,433,647
411010	REGALÍAS Y COMPENSACIONES MONETARIAS	Se incorpora acuerdo 065 con Fondo Nacional de Regalías, valor reclasificado a otras transferencias (442890) la variación frente a la vig 2010 asciende a la suma de \$ 926.525..	2,095,243
411027	ESTAMPILLAS	Causación de las cuentas por cobrar, la variación aumenta en el recaudo la suma de \$1.424.201 con respecto a la vigencia 2010 teniendo en cuenta los pagos realizados por los contribuyentes de estampillas.	16,881,545
411032	PUBLICACIONES	Causación de las cuentas por cobrar, su variación con respecto a la vigencia 2010, incrementa el recaudo en la suma de \$ 178.146, teniendo en cuenta los contratos Realizados por el Departamento.	779,974
411061	CONTRIBUCIONES	Corresponden a la causación de las cuentas por cobrar, con variación positiva en el recaudo en la suma de \$ 186.163 con respecto a la vigencia anterior teniendo en cuenta el incremento en las contribuciones recibidas por el Departamento.	758,008
411062	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	Causación de las cuentas por cobrar, con variación positiva en el recaudo en la suma de \$ 6.098 con respecto a la vigencia anterior	163,560
411072	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	Causación de las cuentas por cobrar, con variación positiva en el recaudo en la suma de \$ 4.372.295 con respecto a la vigencia anterior teniendo en cuenta la causación oportuna y el aumento en las ventas por este concepto.	4,602,346
411090	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Causación de las cuentas por cobrar, con variación positiva en el recaudo en la suma de \$ 371.743 con respecto a la vigencia anterior.	976,920
419502	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Presenta variación negativa en la suma de \$ 113.063 con respecto a la vigencia anterior teniendo en cuenta los pagos realizados de mas por los contribuyentes y el control realizado por Fiscalización por este concepto	120,837
419507	IMPUESTO DE REGISTRO	Devoluciones realizadas a los contribuyentes por pagos de mas, su variación aumenta en la suma de \$ 1.962 con respecto a la vigencia anterior.	58,190
419519	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	Corresponden a las Devoluciones realizadas a los contribuyentes por pagos de mas, cuenta creada en vigencia 2011.	12,538
419525	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	Corresponden a las Devoluciones realizadas a los contribuyentes por pagos de mas por concepto de Impuesto sobre vehículos Automotores cuenta creada en vigencia 2011	16,774
440817	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	Los recursos de SGP para salud decrecen en 2011 con respecto a 2010 en el 2.4% debido al efecto de la transformación de los recursos de oferta a demanda. Leyes 122 de 2007, y 1438 y 1485 de 2011	21,644,067

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO
AL BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras en miles de pesos)

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
440818	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	Representa el valor recibido del MEN CSF, para efectos de cumplir el cometido estatal de brindar educación a la población de los 12 municipios no certificados del Departamento de Risaralda	79,484,755
440818	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	Representa el valor recibido del MEN SSF, para efectos de cumplir el cometido estatal de brindar educación a la población de los 12 municipios no certificados del Departamento de Risaralda	16,233,241
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	Corresponden a la causación de las cuentas por cobrar Min de la Prot Social, Min del interior y Fndo nal de Reg, con variación positiva debido a la causación oportuna en la suma de \$ 17.567.676 frente a la vigencia anterior	17,622,573
480522	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	Corresponden a la causación de las cuentas por cobrar, con variación positiva por el recaudo en la suma de \$ 1.704.350 con respecto a la vigencia anterior, por rendimientos financieros generados por las entidades Bancarias.	2,688,295
480804	CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	Corresponden a la causación de las cuentas por cobrar, con variación negativa por los recaudos en la suma de \$ 689.622 con respecto a la vigencia anterior.	4,052,274
480805	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	Corresponden a los ajustes realizados por concepto de utilidad en venta de activo según salidas de almacén realizadas por la Dirección de Recursos Físicos del Departamento. Presenta una variación negativa en la suma de \$ 5.026 con respecto a la vigencia anterior.	4,397
480809	EXCEDENTES FINANCIEROS	La variación con respecto a la vigencia anterior aumenta ya que esta cuenta en la vigencia 2010 no tiene saldo maneja la causación de las cuentas por cobrar de Excedentes Financieros.	25,946
480890	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	Presenta una variación negativa por la suma de \$ 308.138 con respecto a la vigencia anterior.	525,649
481047	APROVECHAMIENTOS	Causación de las cuentas por cobrar por concepto de Aprovechamientos salud y educación recaudos por mayor valor ingresados en esta cuenta	594
481090	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	Corresponden a la causación de las cuentas por cobrar. Presenta variación negativa por valor de \$ 833.760 con respecto a la vigencia 2010.	27
481554	INGRESOS FISCALES	Corresponden a los ajustes por este concepto Impuesto al consumo de cerveza; IVA Cerveza y sanciones por convenios de vehículo automotor según soportes anexos en notas contables, auditorias a las cerveceras y convenios dejados sin efecto.	821,771
481557	TRANSFERENCIAS	Corresponden a los ajustes de vigencias anteriores por concepto de Transferencias salud ajustando saldos iniciales de las resoluciones 3797 de 2010, 881155 de 2011 y 5432 de 2009 del Ministerio de la Protección Social.	208,033
481559	OTROS INGRESOS	Rendimientos por operaciones financieras educación por valor de \$ 14.019 y convenios vig anteriores por valor de \$ 15.135.131 adiciones a convenios del 2009 y 2010 según soportes respectivos de notas contables.	15,132,917
481559	OTROS INGRESOS	Cuenta 481559 Ajuste anticipo convenio INVIAS 1224 \$13.036.555 (miles de \$), adiciones convenios RISA de 2009 y 2010 \$1.634.794 reducción Convenio 077 OIM por \$15.000, ajuste en acuerdo 30 con Fondo Nal Regalias por \$ 621.837	15,135,131
481559	OTROS INGRESOS	Representa el valor devuelto por algunos Centros Educativos, correspondiente a transferencias realizadas por la Secretaría durante la vigencia, cuyos recursos no alcanzaron a ser ejecutados por estos y deben hacer su devolución.	12,500
531401	LITIGIOS	Representa el valor pagado por la Secretaría, por las Sentencias emitidas como consecuencia de las demandas instauradas en su contra.	51,987

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
AL BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
550101	SUELDOS Y SALARIOS	Representa los valores pagados al sector educativo: administrativos Sede, administrativos Establecimientos Educativos y docentes, para el cumplimiento del cometido estatal en torno a la educación	76,803,448
550106	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Valor invertido para la compra de bienes y servicios en educación, al igual que las TRANSFERENCIAS a los Establecimientos Educativos de los doce (12) Municipios no certificados del Departamento, con el fin de cumplir el cometido estatal en EDUCACIÓN.	8,131,703
550201	SUELDOS Y SALARIOS	Representa el valor de los sueldos y prestaciones sociales del personal de la Secretaría del Salud del Departamento de Risaralda durante 2011 y crece con respecto a 2010 en el 6.3% debido al flujo de caja de las rentas cedidas	2,586,837
550203	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	Representa las contribuciones efectivas pagadas por el personal de la Secretaría del Salud del Departamento de Risaralda durante 2011. Este valor es menor a 2010 en el 1.8%	373,809
550204	APORTES SOBRE LA NÓMINA	Representa los aportes parafiscales pagados por el personal de la Secretaría del Salud del Departamento de Risaralda durante 2011. Decrece con respecto a 2010 en el 1.4%	79,615
550205	GENERALES	Registra el valor del gastos generales del Fondo Deptal de Salud, entre ellos la suma de \$9.692 por dotación a trabajadores y crece en el 39.0% por la financiación de los programas de inversión	1,900,536
550206	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Registra el valor de los bienes y servicios sufragados por el Departamento de Risaralda en virtud de las competencias legales y crece en el 163.3% con respecto a 2010	7,561,984
550208	SUBSIDIO A LA OFERTA	Financiación de la atención en salud a la población pobre con un crecimiento del 21% con respecto a 2010 por la destinación de recursos propios del departamento y la financiación de la red	47,239,973
550210	RÉGIMEN SUBSIDIADO	Cofinanciación de la vinculación al régimen subsidiado a los Municipios con un crecimiento del 29.0% ocasionado por la transformación de recursos de oferta a demanda según leyes 122 de 2007 y 1438 y 1485 de 2011	4,977,708
550216	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	Corresponde a las inversiones realizadas por el Departamento en salud pública colectiva con recursos del sistema general de participaciones y aportes y donaciones de la nación, principalmente. Crece en el 73.3%	13,254,429
550706	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Representa el valor de las transferencias efectuadas a los establecimientos educativos del municipio de la Virginia, a raíz de la ola invernal que los afectó	30,000
581588	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Representa el valor del ajuste efectuado a la causación en la vigencia 2010 de la homologación al personal administrativo de la Secretaría de Educación	-3,508,400
581588	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Ajustes con Fiduprevisora de aportes patronales docente e incapacidades	3,283,421
581588	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Actualización de saldos del cálculo actuarial conforme a página FONPET	146,015,382


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 Contadora
 T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL
AL BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

TIPO		DETALLE	NORMA
NATURALEZA JURIDICA	N1.1	En el Departamento de Risaralda, la autoridad máxima es el Gobernador, cuenta con 12 Secretarías de Despacho quienes a su vez tienen direcciones adscritas, con los funcionarios de planta que van desde profesionales especializados hasta auxiliares.	Decreto 0937 del 22 de noviembre de 2007
FUNCION SOCIAL O COMETIDO ESTATAL	N1.2	El Departamento de Risaralda es una Entidad Pública, reglamentada mediante la Ley 70 de 1966, la cual inició su gestión administrativa el 1 de febrero de 1967	Ley 70 de 1966
APLICACION DEL MARCO CONCEPTUAL DEL P.G.C.P.	N2.1	Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, el ente público está aplicando el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública	NA
APLICACION DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS	N2.2	El ente público está aplicando el Régimen de Contabilidad Pública (Resolución 222 de julio 5 de 2006 de la CGN) con su Plan General de Contabilidad Pública, manual de procedimientos y doctrina contable pública, a nivel de documento fuente en el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables y en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte	NA
APLICACION DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	N2.3	La entidad aplicó las normas y procedimientos estipulados por la CGN; con sus criterios y normas de valuación de activos y pasivos, los avalúos por valor catastral y las provisiones, y las relacionadas con los activos en su desarrollo del cometido estatal, depreciaciones y amortizaciones.	Circular externa N° 011 de noviembre 15 de 1996 CGN
APLICACION DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	N2.3	Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.	Circular externa N° 011 de noviembre 15 de 1996 CGN
APLICACION DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	N2.3	En provisión deudores, se tienen los siguientes criterios: El 100% de las deudas catalogadas como difícil recaudo conforme a los registros contables. La depreciación la efectúa el módulo de bienes con el sistema de línea recta	Carta Circular N° 072 de diciembre 13 de 2006 CGN
REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTES	N2.4	Los libros de contabilidad contienen los registros contables para el control detallado de las transacciones y operaciones de la entidad, con base en los comprobantes de contabilidad y los documentos soporte	PGCP 2.9.2.4 respecto a libros contables y soportes
REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTES	N2.4	La Entidad prepara la contabilidad por medios electrónicos, con opción de consulta e impresión en el sistema de información financiero PCT., con el cual se garantiza su reproducción exacta	PGCP 2.9.2.4 respecto a libros contables y soportes

9

PROCESO Y RESULTADOS DE LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE	N3	El Balance está consolidando la información contable de: La Asamblea Departamental, Gobernación de Risaralda, Contraloría General del Departamento y 79 Instituciones y Centros Educativas.	Capítulo III Procedimientos contables del PCGP
POR APLICACION DE NORMAS CONTABLES	N5.1	El cálculo actuarial de pensiones es actualizado conforme a los datos que arroja el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en su página WEB, afectando las cuentas estipuladas por la Contaduría General de la Nación.	NA
POR RECLASIFICACION DE CUENTAS	N5.2	En la actualización de saldos del cálculo actuarial conforme a página FONPET, se afecta la cuenta 58158801 en 146.015.382 (Miles de \$)	NA
POR RECLASIFICACION DE CUENTAS	N5.2	Cuenta 481559 Ajuste anticipo convenio INVIAS 1224 \$13.036.555, adiciones convenios RISA de 2009 y 2010 \$1.634.794, reducción Convenio 077 OIM por \$15.000, ajuste en acuerdo 30 con Fondo Nal Regalías por \$ 621.837 (miles de \$)	NA
POR CORRECCION DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES	N5.3	Las vías de beneficio y uso público no fueron incorporadas en el software financiero - módulo de bienes. Su inclusión se hace en el módulo de contabilidad	NA
POR DEPURACION DE CIFRAS, CONCILIACION DE SALDOS O AJUSTES	N5.4	Se registran los bienes inmuebles del Departamento pendientes de legalizar con afectación contable en la cuenta 16 respectiva y la cuenta del patrimonio 312530	RCP & 2627
POR DEPURACION DE CIFRAS, CONCILIACION DE SALDOS O AJUSTES	N5.4	Actualización efectuada en el módulo de recursos físicos, avaluos bienes inmuebles Depto conforme al reporte del IGAC, afectando la cuenta 311552 en \$19.236.053 (miles de \$)	RCP & 2619



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
DICIEMBRE 31 DE 2011

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

Respaldo que tiene el Departamento de Risaralda para cubrir oportunamente los compromisos de corto plazo

Por cada peso que el Departamento de Risaralda debe, cuenta con \$1.22 para responder con sus obligaciones en el corto plazo

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que el Departamento tiene problemas de liquidez y por lo tanto estaría 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 mucho recurso inmovilizado.

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

Conocida también como prueba de fuego, constituye un índice más exigente para medir la liquidez del Departamento 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 del Departamento 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 \$333.674

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

Se mide la dependencia del Departamento de Risaralda de sus acreedores externos y permiten conocer su forma de financiación.

El Departamento 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 del Departamento 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 10% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de diciembre de 2011

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
DICIEMBRE 31 DE 2011

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

El Departamento de Risaralda presenta un Margen Operacional del 1%, 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 en este aspecto.

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

El Departamento de Risaralda, arroja un Rendimiento Patrimonial del 22%, lo cual significa que el 22% del patrimonio corresponde a la utilidad que arroja el ejercicio del período objeto de análisis.



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308