

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
SEPTIEMBRE 30 DE 2010 - 2011
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período Anterior	Período Actual	\$
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	205,128,402	208,617,073	
41	Ingresos Fiscales	90,432,383	103,022,185	
4105	Tributarios	69,550,676	78,433,183	
4110	No tributarios	20,933,520	24,751,509	
4120	Ingresos Por Fondos Especiales	0	0	
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-51,813	-162,507	
42	Venta de Bienes	0	0	
43	Venta de Servicios	0	0	
44	Transferencias	114,696,019	105,594,888	
4408	Sistema General de Participaciones	81,862,167	91,623,800	
4428	Otras Transferencias	32,833,852	13,971,088	
47	Operaciones Interinstitucionales	0	0	
6	COSTO DE VENTAS (2)	0	0	
62	Costo de ventas de bienes	0	0	
63	Costo de venta de servicios	0	0	
	GASTOS OPERACIONALES (3)	170,079,641	197,924,248	
51	De administración	51,497,696	64,198,001	
5101	Sueldos y Salarios	7,955,845	8,549,297	
5102	Contribuciones Imputadas	37,025,446	48,930,197	
5103	Contribuciones efectivas	1,556,203	1,687,476	
5104	Aportes sobre la nomina	314,086	339,162	
5111	Generales	2,658,171	2,865,250	
5120	Impuestos contribuciones y tasas	1,987,945	1,826,619	
52	De operación	0	0	
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	20,156	38,101	
5314	Provisión para Contingencias	20156	38,101	
54	Transferencias	1,538,477	6,253,656	
5401	Transferencias giradas por convenios	63,696	0	
5423	Otras Transferencias	1,474,781	6,253,656	
55	Gasto Social	116,577,101	126,711,590	
5501	Educación	62,405,605	69,179,508	
5502	Salud	32,969,180	34,323,432	
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	2,081,549	2,578,115	
5504	Vivienda	0	1,717,295	
5505	Recreación y Deporte	2,565,706	3,704,583	
5506	Cultura	618,428	503,209	
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	15,562,169	13,906,692	
5508	Medio Ambiente	374,464	798,756	

8

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
SEPTIEMBRE 30 DE 2010 - 2011
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período Anterior	Período Actual
56	Gasto de Inversión Social	0	0
57	Operaciones Interinstitucionales	446,211	722,900
5705	Aportes y trasposos de fondos girados	446,211	722,900
5722	Operaciones sin flujo de Efectivo	0	0
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)		35,048,761	10,692,825
		300,165	691,111
48	OTROS INGRESOS (5)	300,165	691,111
4805	Financieros	1,196,904	10,594,148
4807	Utilidad por el método de Participación Patrimonial	128,647	0
4808	Otros Ingresos Ordinarios	7,008,275	6,013,277
4810	Extraordinarios	457,327	613
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-8,490,988	-15,916,927
58	OTROS GASTOS (7)	145,354,467	8,922,985
5801	Intereses	3,029,523	3,675,808
5805	Financieros	8,351	0
5808	Otros Gastos Ordinarios	1,805,832	3,559,565
5810	Extraordinarios	21	12,182
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	140,510,740	1,675,430
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)		-110,005,541	2,460,951


VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Gobernador


JORGE ALEXIS MEJIA BERMUDEZ
Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO SAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 30 DE 2011
(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{102,525,065}{93,073,459}$	1.10
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{102,307,846}{93,073,459}$	1.10
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{343,693,127}{1,045,280,058}$	33%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{93,073,459}{701,586,931}$	13%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{10,692,825}{208,617,073}$	5%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{2,460,951}{701,586,931}$	0%


VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
 Gobernador


JORGE ALEXIS MEJIA BERMUDEZ
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
SEPTIEMBRE 30 DE 2010 - 2011
(Cifras en miles de pesos)

%

SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2010	(1)		101,506,138
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2011	(2)	591	600,080,793
SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2011	(3)		701,586,931

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

%


INCREMENTOS:	(4)		36,338
Capital fiscal			458
Superávit por valorización			750
Patrimonio público incorporado			2,639
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)			32,492
DISMINUCIONES:	(5)		-102
Resultados del ejercicio			-102

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6)

Superávit por donación


VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Gobernador


JORGE ALEXIS MEJIA BERMUDEZ
Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO SAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERALCOMPARATIVO
SEPTIEMBRE 30 DE 2010 - 2011
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Anterior	Periodo Actual
	CORRIENTE (1)	72,128,211	102,525,065
11	Efectivo	54,192,635	76,903,126
1105	Caja	8,153	9,656
1110	Bancos y corporaciones	54,184,482	76,893,470
1125	Fondos especiales	0	0
1130	Fondos pensionales	0	0
12	Inversiones	0	0
1201	Inversiones administración de liquidez-renta f.	0	0
1202	Inversiones administración de liquidez-renta V	0	0
1205	De renta fija	0	0
1207	Inversiones Patrimoniales no controlantes	0	0
1208	Inversiones Patrimoniales controlantes	0	0
1210	De renta variable entre entidades públicas	0	0
1280	Provisión para protección de inversiones	0	0
13	Rentas por cobrar	6,669,237	5,796,409
1305	Vigencia actual	5,339,865	5,428,554
1310	Vigencias Anteriores	1,329,372	367,855
1380	Provision Rentas por Cobrar		0
14	Deudores	9,483,128	15,112,557
1401	Ingresos no tributarios	72,945	165,965
1404	Fondos Especiales		0
1407	Prestaciones de servicios	0	0
1409	Servicios de Salud	54,857	0
1413	Transferencias por Cobrar	3,071,390	8,075,339
1420	Avances y Anticipos entregados	0	0
1424	Recursos Entregados en Administracion	289,758	0
1425	Depósitos entregados	0	6,156
1470	Otros deudores	5,994,180	5,192,045
1475	Deudas de Difícil Recuado	720,699	715,647
1476	Cuotas Partes de Bonos y Títulos Pensionales	0	1,673,052
1480	Provisión para deudores	-720,701	-715,647
15	Inventarios	578,731	217,219
1510	Mercancías en Existencia	0	0
1518	Materiales para la prestación de servicios	578,731	217,219
1525	En tránsito	0	0
1530	En Poder de Terceros	0	0
19	Otros activos	1,204,480	4,495,754
1901	Reserva Financiera Actuarial	1,204,480	4,495,754
1905	Gastos pagados por anticipado	0	0

Código	PASIVO	Periodo Anterior	Periodo Actual
	CORRIENTE (4)	255,131,716	343,693,127
		47,052,567	93,073,459
22	Deuda pública	3,538,010	2,038,210
2203	Operaciones de Crédito Público Internas de Cr	3,538,010	673,201
2306	Operaciones de Financ. Internas C.P.		1,365,009
24	Cuentas por pagar	13,686,081	16,082,519
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	1,333,753	1,245,209
2422	Intereses por Pagar	1,572,477	1,332,097
2425	Acreedores	8,116,098	12,754,316
2427	Gastos Financieros por Pagar x Operaciones	0	0
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	226,776	238,711
2437	Retención impuesto de industria y comercio	0	0
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	1,737,844	4,551
2455	Depositos recibidos de terceros	0	0
2460	Creditos Judiciales		39,909
2480	Subsidio a la Oferta	699,133	467,726
2490	Otras cuenta por pagar	0	0
25	Obligaciones laborales	19,488,978	60,818,631
2505	Salarios y prestaciones sociales	4,743,368	47,754,490
2510	Pensiones por pagar	14,745,610	13,064,141
2570	Prestaciones por pagar sistema de pensiones		0
27	Pasivos Estimados	8,706,697	12,348,454
2705	Provisión para Obligaciones Fiscales		
2710	Provisión para contingencias		
2715	Provisión para Prestaciones Sociales	8,706,697	12,348,454
2720	Provisión para pensiones		
2721	Provisión para Bonos Pensionales		
2790	Provisiones Diversas		
2900	Otros Pasivos	1,632,801	1,785,645
2905	Recaudos a Favor de Terceros	1,632,801	1,785,645
2910	Ingresos recibidos por anticipado	0	0
2915	Créditos diferidos	0	0
2996	Obligaciones en Investigación Administrativa	0	

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERALCOMPARATIVO
SEPTIEMBRE 30 DE 2010 - 2011
(Cifras en miles de pesos)

	Periodo Anterior	Periodo Actual
NO CORRIENTE (2)	284,509,643	942,754,993
12 Inversiones	15,992,772	10,845,225
1201 Inversiones Administración de Liquidez en Títu	12,211,373	6,229,347
1203 Inversiones con fines de política-renta fija	4,094	4,094
1207 Inversiones patrimoniales no controlantes	3,641,374	4,413,015
1208 Inversiones Patrimoniales en Entidades Contr	0	70,000
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liq	599,384	681,636
1280 Provision de proteccion Inversiones	-463,453	-552,867
13 Rentas por Cobrar	285,139	649,891
1305 Vigencia actual	285,139	2
1310 Vigencia anterior	0	649,889
1380 Provision Rentas por Cobrar	0	0
14 Deudores	18,283,136	22,200,056
1401 Ingresos no Tributarios	1,967,552	1,246,713
1409 Deudas de Difícil Recaudo	0	0
1404 Fondos Especiales	0	0
1413 Transferencias por cobrar	5,387,592	13,768,754
1420 Avances y Anticipos entregados	4,711,059	7,184,529
1424 Recursos Entregados en Administracion	4,581,892	0
1470 Otros deudores	0	60
1475 Deudas de Difícil Cobro	0	0
1476 Cuotas Partes de Bonos y Títulos Pensionales	1,635,041	0
1480 Provision de Deudores	0	0
16 Propiedades, planta y equipo	53,616,253	57,017,470
1605 Terrenos	17,002,294	19,378,334
1610 Semovientes	0	0
1615 Construcciones en curso	0	0
1620 Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	0	0
1630 Equipos y materiales en depósito	0	0
1635 Bienes muebles en bodega	2,379,860	3,302,260
1636 Propiedades, Planta y Equipo en Mantenimien	0	0
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	3,794,454	710,981
1640 Edificaciones	31,226,833	34,556,274
1645 Plantas y ductos	310,910	272,267
1650 Redes, líneas y cables	0	0
1655 Maquinaria y equipo	453,479	601,448
1660 Equipo médico y científico	1,300,175	1,503,156
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	832,179	1,095,577
1670 Equipos de comunicación y computación	2,282,195	2,439,070
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	4,751,157	4,780,410
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	54,876	56,066
1685 Depreciación acumulada	-10,772,159	-11,678,373

	Periodo Anterior	Periodo Actual
NO CORRIENTE (5)	208,079,149	250,619,668
22 - 23 Operaciones de Credito Publico y Financia	38,486,655	45,802,043
2208 Interna	38,486,655	41,707,015
2246 Préstamos gubernamentales de largo plazo	0	0
2307 Operaciones de Financiamiento Internas de L	0	4,095,028
24 Cuentas por pagar	5,821,055	15,608,830
2403 Transferencias por Pagar	405,647	27,500
2425 Acreedores	290	3
2422 Intereses por pagar	0	281,874
2430 Subsidios asignados	500,000	500,000
2450 Avances y anticipos recibidos	4,915,118	14,799,453
25 Obligaciones Laborales y de Seguridad So	0	89,879
2510 Pensiones y Prestaciones Exonómicas por Pa	0	89,879
27 Pasivos estimados	163,771,439	189,118,915
2710 Provisión para contingencias	0	0
2720 Pensiones de jubilación	163,576,338	188,315,544
2721 Prima de Servicios	195,101	803,371
29 Otros Pasivos	0	1
2905 Recaudos a Favor de Terceros	0	1
PATRIMONIO (7)	101,506,138	701,586,931
31 Hacienda pública	101,506,138	701,586,931
3105 Capital fiscal	197,203,474	1,099,484,518
3110 Resultados del ejercicio	-110,005,541	2,460,951
3115 Superávit por valorización	2,857,121	24,275,916
3117 Superavit por el método de participación	0	0
3120 Superávit por donación	12,721,951	12,725,001
3125 Patrimonio público incorporado	77,568	2,124,539
3127 Deterioro por utilización de Bienes de Beneficio y Uso Público	0	0
3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y a	-1,348,435	-439,483,994
3130 Revalorización hacienda pública	0	0

(Cifras en miles de pesos)

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)

89 Deudoras por contra (cp)

Gobernador

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)

99 Acreedoras por contra (db)

T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
SEPTIEMBRE 30 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 la Gobernación de Risaralda debe, cuenta con \$1,10 para responder con sus obligaciones en el corto plazo

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que la Gobernación tiene 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, lo cual tampoco es nuestro 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 217.219

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

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 33 % lo cual significa que de sus activos totales, el 33% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 33% 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 13% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 30 de septiembre de 2011

8

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
SEPTIEMBRE 30 DE 2011

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

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

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

La utilidad del ejercicio objeto de análisis y comparación, la absorbe el alto porcentaje de incremento patrimonial del Departamento. La Entidad está cumpliendo su cometido social de inversión con los recursos propios



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308