

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2009 - 2010
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variac. %	Código	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variac. %
CORRIENTE (1)		70,420,789	55,012,850		CORRIENTE (4)		284,388,321	98,897,206	
11 Efectivo		45,572,506	31,112,232		22 Operaciones de Crédito Público y Financ:		1,365,009	4,240,009	
1105 Caja		0	0		2203 Operaciones de Crédito Público Internas de c		1,365,009	4,240,009	-67.81
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		45,572,506	31,112,232	46.48					
13 Rentas por cobrar		11,887,844	8,640,299		24 Cuentas por pagar		10,357,761	20,380,304	
1305 Vigencia actual		10,482,875	7,977,681	31.40	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		402,072	2,702,076	-85.12
1310 Vigencias Anteriores		1,404,969	662,618	112.03	2425 Acreedores		7,280,094	10,210,421	-28.70
14 Deudores		10,000,216	13,868,424		2427 Gastos Financieros por Pagar por Operacione		0	590,240	25.26
1401 Ingresos no tributarios		178,594	81,497	119.14	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre		739,320	2,216,098	-20.82
1409 Servicios de Salud		0	54,857	-100.00	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		1,754,753	4,661,469	-96.11
1413 Transferencias por Cobrar		6,371,737	7,604,446	-16.21	2480 Administración y Prestación de Servicios de S		181,522		
1424 Recursos Entregados en Administración		27,053	10		25 Obligaciones laborales		51,691,056	12,207,180	323.45
1425 Depósitos entregados en Garantía		0	15,000	-100.00	2505 Salarios y prestaciones sociales		51,691,056	12,207,180	323.45
1470 Otros deudores		3,422,832	6,123,464	-44.10					
1475 Deudas de Difícil Recaudo		715,647	-10,850		29 Otros Pasivos		1,415,809	1,661,721	
1480 Provisión para deudores (Cr)		-715,647	319,814	-16.67	2905 Recaudos a Favor de Terceros		1,415,809	1,661,721	-14.80
15 Inventarios		266,512	319,814		27 Pasivos estimados		0	3	
1518 Materiales para la prestación de servicios		266,512	319,814		2715 Provisión para Prestaciones Sociales		0	3	-100.00
19 Otros activos		2,693,711	1,072,081						
1901 Reserva Financiera Actuarial		2,693,711	1,072,081	151.26					
NO CORRIENTE (2)		1,329,137,135	249,268,332		NO CORRIENTE (5)		219,558,686	60,407,989	
12 Inversiones		12,623,302	9,710,514		22 - 23 Operaciones de Crédito Público y Financia		46,890,437	34,568,751	
1201 Inversiones administración de liquidez en Titu		3,648,985	7,061,246	-48.32	2208 Operaciones de Crédito Público Internas de L		46,890,437	34,568,751	35.64
1202 Inversiones Admón Liquidéz en Títulos partici		4,592,918			2307 Operaciones de Financiamiento Internas de L		0	0	
1203 Inversiones con fines de política en Títulos de		4,094	4,094	0.00	24 Cuentas por pagar		4,076,602	6,835,465	
1207 Inversiones Patrimoniales en Entidades no co		3,641,374	2,509,243	45.12	2403 Transferencias por Pagar		117,050	5,476,276	-97.86
1208 Inversiones Patrimoniales en Entidades contr		600,000	0		2422 Intereses por Pagar		0	804,263	-100.00
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Lic		599,384	599,384	0.00	2425 Acreedores		0	38,526	-100.00
1280 Provision de protección Inversiones (Cr)		-463,453	-463,453	0.00	2427 Gastos Financieros Por Pagar Operaciones d		0	16,400	-100.00
13 Rentas por Cobrar		410,598	0		2430 Subsidios asignados		500,000	500,000	0.00
1305 Vigencia Actual		410,598	0		2450 Avances y Anticipos Recibidos		3,459,552		
14 Deudores		23,507,257	25,863,380		25 Obligaciones Laborales y de Seguridad So		89,879	45,622	
1401 Ingresos no Tributarios		1,927,461	1,658,975	16.18	2510 Pensiones y Prestaciones Económicas por P		89,879	45,622	97.01
1413 Transferencias por cobrar		16,498,655	16,302,326	1.20	27 Pasivos estimados		168,501,768	18,958,151	
1420 Avances y Anticipos Entregados		4,504,199	5,989,216	-24.79	2720 Provisión para Pensiones		168,407,310	18,872,520	792.34
1422 Anticipos o saldos a favor por Impuestos y Ct		0	0		2721 Provisión para bonos Pensionales		94,458	85,631	10.31
1475 Deudas de Difícil Recaudo		0	720,699	-100.00					
1476 Cuotas Partes de Bonos y Títulos Pensionale		576,942	1,902,021	-69.67					
1480 Provision de Deudores (Cr)		0	-709,857	-100.00					
16 Propiedades, planta y equipo		60,007,605	57,458,466				1,115,169,603	205,383,976	

8

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2009 - 2010
(Cifras en miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variac. %		Periodo Actual	Periodo Anterior	Variac. %
1605 Terrenos	20,718,610	17,104,948	21.13	31 Hacienda pública	1,115,169,603	205,383,976	
1635 Bienes muebles en bodega	3,760,057	3,349,706	12.25	3105 Capital fiscal	1,229,042,169	114,673,758	971.77
1636 Propiedades, Planta y Equipo en Mantenimier	0	0		3110 Resultados del ejercicio	-137,003,577	72,958,930	-287.78
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	677,203	3,772,571	-82.05	3115 Superávit por valorización	2,830,626	3,357,189	-15.68
1640 Edificaciones	35,518,934	32,507,636	9.26	3117 Superávit por el método de participación patri	0	1,758,998	-100.00
1645 Plantas, Ductos y Túneles	290,921	310,910	-6.43	3120 Superávit por donación	12,712,225	12,417,445	2.37
1655 Maquinaria y equipo	560,238	614,191	-8.78	3125 Patrimonio público incorporado	9,543,103	1,825,334	
1660 Equipo Médico y Científico	1,460,392	1,313,683	11.17	3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y e	-1,954,943	-1,607,678	21.60
1666 Muebles, Enseres y equipo de oficina	1,053,671	822,632	28.09				
1670 Equipos de Comunicación y Computación	2,303,146	2,199,183	4.73				
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	4,807,964	5,091,201	-5.56				
1680 Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot	55,166	62,523	-11.77				
1685 Depreciación acumulada (Cr)	-11,198,697	-9,690,718	15.56				

17 Bienes de beneficio y uso público e Histórf	1,040,501,181	1,141,047	
1705 Bienes de benef. y uso público e Hist. Y Cult.	0	218,398	-100.00
1710 Bienes de beneficio y uso público en servicio	1,040,483,201	886,106	
1715 Bienes Históricos y Culturales	17,980	36,543	-50.80

19 Otros activos	192,087,192	155,094,925	
1901 Reserva Financiera Actuarial	184,970,822	145,131,773	27.45
1905 Bienes y Servicios pagados por anticipado	415,160	876,247	-52.62
1910 Cargos diferidos	1,504,004	3,741,827	-59.81
1915 Obras y mejoras en propiedad ajena	0	217,535	-100.00
1920 Bienes entregados a terceros	2,115,752	1,309,634	61.55
1925 Amortización acumulada de bienes entregado	-457,926	-248,034	84.62
1926 Bienes en proceso de titulación	0	0	
1970 Intangibles	708,754	708,754	0.00
1999 Valorizaciones	2,830,626	3,357,189	-15.68

TOTAL ACTIVO (3) 1,399,557,924 304,281,182

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	
81 Derechos contingentes	9,545,193	9,764,365	-2.24
83 Deudoras de control	31,244,250	23,511,860	32.89
89 Deudoras por contra (cr)	-40,789,443	-33,276,225	22.58

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8) 1,399,557,924 304,281,182

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	0	0	
91 Responsabilidades contingentes	61,895,541	49,770,075	24.36
93 Acreedoras de control	5,639,616	4,637,702	21.60
99 Acreedoras por contra (db)	-67,535,157	-54,407,777	24.13

VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Gobernador

JORGE ALEXIS MEJIA BERMUDEZ
Secretario de Hacienda Departamental

DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADOR
T.P. 48308


DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2009 - 2010
(Cifras en miles de pesos)


Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior	Variac. %
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	302,472,149	256,974,248	
41	Ingresos Fiscales	131,051,697	107,948,123	
4105	Tributarios	102,104,678	95,597,140	-6.37
4110	No tributarios	29,040,333	12,462,590	-57.09
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-93,314	-111,607	19.60
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	171,420,452	141,461,507	
4408	Sistema General de Participaciones	116,288,082	107,978,162	-7.15
4428	Otras Transferencias	55,132,370	33,483,345	
47	Operaciones Interinstitucionales	0	7,564,618	
4722	Operaciones Sin Flujo de Efectivo	0	7,564,618	#DIV/0!
6	COSTO DE VENTAS (2)	0	0	
	GASTOS OPERACIONALES (3)	295,820,210	219,680,290	
51	De administración	55,075,576	38,609,538	
5101	Sueldos y Salarios	13,483,794	10,451,481	-22.49
5102	Contribuciones Imputadas	32,462,038	11,939,728	-63.22
5103	Contribuciones efectivas	2,084,020	1,966,311	-5.65
5104	Aportes sobre la nomina	423,018	399,298	-5.61
5111	Generales	4,048,994	11,205,539	176.75
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	2,573,712	2,647,181	2.85
52	De operación	0	0	
5220	Impuestos, contribuciones y tasas			
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	20,156	2,993	
5302	Provisión para protección de inversiones	0	472	
5304	Provisión para Deudores	0	2,485	#DIV/0!
5314	Provisión para Contingencias	20,156		
5330	Depreciación de propiedades, planta y equipo	0	36	
5344	Amortización de Bienes Entregados a Terceros	0	0	#DIV/0!
54	Transferencias	3,119,894	3,568,384	
5401	Transferencias al Sector Privado	227,065	82,702	-63.58
5423	Otras Transferencias	2,892,829	3,485,682	20.49
55	Gasto Público Social	236,909,635	172,469,436	
5501	Educación	130,943,390	84,375,212	-35.56
5502	Salud	60,587,742	59,326,636	-2.08
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	4,071,813	7,037,988	
5504	Vivienda	3,190,414	0	
5505	Recreación y Deporte	4,701,265	2,594,360	-44.82
5506	Cultura	1,221,842	838,549	-31.37
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	31,323,799	17,609,443	-43.78

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
DICIEMBRE 31 DE 2009 - 2010
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior	Variac. %
5508	Medio Ambiente	869,370	687,248	-20.95
57	Operaciones Interinstitucionales	694,949	5,029,939	
5705	Fondos Entregados	694,949	5,026,664	623.31
5722	Operaciones sin flujo de Efectivo	0	3,275	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	6,651,939	37,293,958	
48	OTROS INGRESOS (5)	1,802,797	76,023,875	
4805	Financieros	1,842,989	2,044,812	10.95
4807	Utilidad por el método de Participación Patrimor	65,747	199,131	202.87
4808	Otros Ingresos Ordinarios	7,685,632	5,321,949	-30.75
4810	Extraordinarios	871,017	979,082	12.41
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-8,662,588	67,478,901	-878.97
58	OTROS GASTOS (7)	145,458,313	40,358,903	
5801	Intereses	2,457,829	3,540,655	44.06
5802	Comisiones	0	0	
5805	Financieros	8,351	26,137	
5808	Otros Gastos Ordinarios	2,304,142	2,882,153	
5810	Extraordinarios	29	59	103.45
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	140,687,962	33,909,899	-75.90
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	-137,003,577	72,958,930	


VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Gobernador


JORGE ALEXIS MEJIA BERMUDEZ
Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
DICIEMBRE 31 DE 2010

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

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 \$1.09 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 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 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 266.512.

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

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 20 % lo cual significa que de sus activos totales, el 20% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 20% de la Entidad

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

SIGNIFICADO: El porcentaje que poseen los acreedores inmediatos o de corto plazo respecto al patrimonio de la Entidad.

La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 6% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de diciembre de 2010



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
DICIEMBRE 31 DE 2010

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 2%, 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 Gobernación de Risaralda, arroja un Rendimiento Patrimonial negativo del 12%, lo cual significa que el 12% del patrimonio corresponde a la pérdida que arroja el ejercicio del periodo objeto de análisis.

La Entidad está cumpliendo su cometido social de inversión con los recursos propios, la pérdida del ejercicio se genera una vez se incorporan los otros gastos e ingresos.




DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{70,420,789}{64,829,635}$	1.09
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{70,154,277}{64,829,635}$	1.08
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{284,388,321}{1,399,557,924}$	20%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{64,829,635}{1,115,169,603}$	6%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{6,651,939}{302,472,149}$	2%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{-137,003,577}{1,115,169,603}$	-12%


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 CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras en miles de pesos)


		%	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2009	(1)		205,383,976
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2010	(2)	443	909,785,627
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2010	(3)		1,115,169,603

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%
DISMINUCIONES:	(4)	
Resultados del ejercicio		-288
Superávit por valorización		-16
Superavit por el método de participación patrimonial		-100
INCREMENTOS:	(5)	
Capital fiscal		972
Superávit por donación		2
Patrimonio público incorporado		423
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)		22
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)	


VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS
Gobernador


JORGE ALEXIS MEJIA BERMUDEZ
Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADORA
T.P. 48308