

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**AGOSTO 31 DE 2012 - 2011**  
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	Código	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>CORRIENTE (1)</b>		<b>110,805,199</b>	<b>102,814,275</b>	<b>CORRIENTE (4)</b>		<b>238,908,552</b>	<b>330,331,302</b>
11 Efectivo		86,153,141	78,665,742	22 Deuda pública		3,660,668	2,061,043
1105 Caja		11,097	1,508,619	2203 Operaciones de Crédito Público Internas de C		2,058,688	696,034
1110 Bancos y corporaciones		86,142,044	77,157,123	2262 -		-	-
13 Rentas por cobrar		5,807,815	5,717,127	2422 Intereses		1,601,980	1,365,009
1305 Vigencia actual		5,437,344	5,349,272	2306 Operaciones de Financiamientos Internas de		16,986,783	15,156,317
1310 Vigencias Anteriores		370,471	367,855	2401 Adquisición de Bienes y Servicios		238,917	471,330
14 Deudores		12,472,281	13,805,041	2422 Intereses por pagar		2,182,845	1,663,718
1401 Ingresos no tributarios		200,838	195,437	2425 Acreedores		10,873,431	12,344,221
1409 Servicios de Salud		6,191,716	6,771,198	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre		207,030	199,116
1413 Transferencias por Cobrar		168,752	6,156	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		4,551	4,551
1425 Depósitos Entregados en Garantía		5,203,136	5,153,107	2460 Sentencias		3,480,009	480,301
1470 Otros deudores		715,646	715,646	25 Obligaciones laborales		34,984,049	62,110,616
1475 Deudas de Difícil Recauado		707,839	1,679,143	2505 Salarios y prestaciones sociales		35,396,077	39,128,614
1476 Cuotas partes de bonos y Títulos Pensionales		-715,646	-715,646	2510 Pensiones por pagar		-412,028	22,982,002
1480 Provisión para deudores				26 Otros Bonos y Títulos Emitidos		-392,050	-7,048
15 Inventarios		851,621	211,814	2625 Bonos Pensionales		-392,050	-7,048
1518 Materiales para la prestación de servicios		851,621	211,814	27 Pasivos Estimados		13,097,761	12,193,200
19 Otros activos		5,520,341	4,411,551	2715 Provisión para Prestaciones Sociales		13,097,761	12,193,200
1901 Reserva Financiera Actuarial		5,520,341	4,411,551	2720 Provisión para Pensiones			
<b>NO CORRIENTE (2)</b>		<b>750,335,675</b>	<b>1,232,239,350</b>	29 Otros Pasivos		1,776,178	1,524,210
12 Inversiones		15,261,512	10,364,562	2905 Recaudos a Favor de Terceros		1,776,178	1,524,210
1202-01 Inversiones administración de liquidez-renta V		12,478,399	5,724,690	<b>NO CORRIENTE (5)</b>		168,795,163	237,292,964
1203 Inversiones con fines de política-renta fija		4,094	4,094	22-23 Operaciones de Crédito Público y Financia		53,074,596	45,802,043
1207 Inversiones patrimoniales no controlantes		2,716,934	3,837,008	2208 Interna		46,772,178	41,707,015
1208 De patrimoniales		70,000	670,000	2307 Operaciones de Financiamiento Internas de L		6,302,418	4,095,028
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Lic		170,921	599,384				
1280 Provision de protección Inversiones		-178,836	-470,614				
13 Rentas por Cobrar		626,626	649,890				
1305 Vigencia actual		626,626	649,890	24 Cuentas por pagar		7,738,447	16,057,118
1310 Vigencias anteriores				2403 Transferencias por Pagar			99,190
14 Deudores		23,639,911	23,621,643	2422 Intereses por Pagar		281,874	281,874
1401 Ingresos no Tributarios		2,485,591	6,344,923	2430 Subsidios asignados		500,000	500,000
1413 Transferencias por cobrar		11,745,148	9,841,999	2450 Avances y Anticipos Recibidos		2,657,109	15,176,054
1420 Avances y Anticipos entregados		4,827,621	7,434,631	2453 Recursos Recibidos en Administración		4,581,338	
1424 Recursos Entregados en Administración		4,581,338					
1470 Otros Deudores		213	90				
1475 Deudas de difícil Recauado							

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERALCOMPARATIVO  
AGOSTO 31 DE 2012 - 2011  
(Cifras en miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior
1476 Cuotas partes de Bonos y Títulos pensionales		
16 <b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>60,681,794</b>	<b>57,095,999</b>
1605 Terrenos	20,835,359	19,307,324
1635 Bienes muebles en bodega	4,180,348	3,366,962
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	2,023,980	763,975
1640 Edificaciones	36,430,371	34,560,574
1645 Plantas y ductos	272,266	272,266
1655 Maquinaria y equipo	613,063	601,896
1660 Equipo médico y científico	1,546,784	1,444,703
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	1,231,526	1,097,677
1670 Equipos de comunicación y computación	2,611,993	2,404,051
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	4,377,388	4,780,410
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotel.	56,573	55,616
1685 Depreciación acumulada	-13,497,857	-11,559,455
<b>17 Bienes de beneficio y uso público</b>	<b>313,126,034</b>	<b>895,026,151</b>
1705 Bienes de benef. y uso público en const.	1,040,483,200	1,040,483,200
1710 Bienes de uso público	17,980	17,980
1715 Bienes históricos y culturales	-727,375,146	-145,475,029
1785 Amortización Acumylada de bienes de benef		
<b>19 Otros activos</b>	<b>336,999,798</b>	<b>245,481,105</b>
1901 Reserva Financiera Actuarial	306,978,694	212,113,148
1905 Gastos pagados por anticipado	515,729	231,411
1910 Cargos diferidos	5,532,547	6,118,035
1915 Obras y mejoras en propiedad ajena	1,345,832	1,651,017
1920 Bienes entregados a terceros	-579,884	-519,727
1925 Amort. de bienes entregados a terceros		
1926 Bienes en proceso de titularización		
1970 Intangibles	708,753	725,689
1999 Valorizaciones	22,498,127	25,161,532
<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>	<b>861,140,874</b>	<b>1,335,050,625</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
81 Derechos contingentes	15,442,656	11,447,025
83 Deudoras de control	62,351,148	28,861,171
89 Deudoras por contra (cr)	-77,793,804	-40,308,196
91 Responsabilidades contingentes		
93 Acreedoras de control		
99 Acreedoras por contra (db)		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)</b>	<b>861,140,874</b>	<b>1,335,050,625</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31 Hacienda pública		
3105 Capital fiscal	622,232,322	1,004,719,323
3110 Resultados del ejercicio	622,232,322	1,004,719,323
3115 Superávit por valorización	681,214,713	1,100,702,060
3117 Superávit por el método de participación	51,993,681	12,462,200
3120 Superávit por donación	22,498,127	25,161,532
3125 Patrimonio público incorporado	12,886,784	12,725,002
3127 Deterioro por utilización de Bienes de Beneficio y Uso Público	118,000	2,154,141
3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y ε	-146,478,983	-148,485,612
3130 Revalorización hacienda pública		
<b>PATRIMONIO (7)</b>	<b>622,232,322</b>	<b>1,004,719,323</b>
25 Obligaciones Laborales y de Seguridad So	0	89,878
2510 Pensiones y Prestaciones Económicas por Pagar		89,878
27 Pasivos estimados	107,982,120	175,343,925
2710 Provisión para Contingencias	81,512,850	
2720 Pensiones de jubilación	26,201,094	175,426,181
2721 Provisión para Bonos Pensionales	268,176	-82,256

CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ  
Gobernador  
Proyectó y Estudió: Dennis G. C.

DIEGO VELÁSQUEZ SUTÉRRIZ  
Secretario de Hacienda Departamental

DENNIS GARCÍA CAMPUZANO  
Contador Departamental  
T. P. 48308

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO**  
**AGOSTO 31 DE 2012 - 2011**  
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período	Período
		Actual	Anterior
	<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>	<b>244,000,368</b>	<b>186,549,663</b>
41	<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>100,244,933</b>	<b>96,623,262</b>
4105	Tributarios	78,014,158	69,251,979
4110	No tributarios	22,419,191	27,518,338
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-188,416	-147,055
44	<b>Transferencias</b>	<b>143,755,435</b>	<b>89,926,401</b>
4408	Sistema General de Participaciones	81,623,525	80,863,888
4413	Sistema General de Seguridad Social en Salud	54,881,986	
4428	Otras Transferencias	7,249,924	9,062,513
	<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>	<b>212,744,558</b>	<b>164,504,627</b>
51	<b>De administración</b>	<b>27,608,227</b>	<b>56,880,746</b>
5101	Sueldos y Salarios	9,514,708	7,542,006
5102	Contribuciones Imputadas	12,699,715	43,557,084
5103	Contribuciones efectivas	1,678,363	1,482,299
5104	Aportes sobre la nomina	362,418	302,103
5111	Generales	1,755,791	2,359,394
5120	Impuestos contribuciones y tasas	1,597,232	1,637,860
53	<b>Provisiones, agotamiento, depreciaciones y i</b>	<b>81,602,255</b>	<b>4,025</b>
5302	Provisión para Protección de Inversiones	89,405	
5314	Provisión para Contingencias	81,512,850	4,025
54	<b>Transferencias</b>	<b>2,409,488</b>	<b>5,838,442</b>
5423	Otras Transferencias	2,409,488	5,838,442
55	<b>Gasto Social</b>	<b>100,617,301</b>	<b>101,128,837</b>
5501	Educación	60,360,171	53,345,138
5502	Salud	29,739,407	29,261,686
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	264,162	2,553,241
5504	Vivienda	2,317,924	858,647
5505	Recreación y Deporte	3,018,551	3,359,495
5506	Cultura	125,283	346,822
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	4,771,586	10,630,602
5508	Medio Ambiente	20,217	773,206
57	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>507,287</b>	<b>652,577</b>
5705	Aportes y traspasos de fondos girados	507,287	652,577
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</b>	<b>31,255,810</b>	<b>22,045,036</b>
48	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>24,633,202</b>	<b>-762,309</b>
4805	Financieros	20,743,125	9,560,971
4808	Otros Ingresos Ordinarios	3,361,409	5,608,914
4810	Extraordinarios	14	18
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	528,654	-15,932,212
58	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>3,895,331</b>	<b>8,820,527</b>
5801	Intereses	5,603,189	3,675,745
5808	Otros Gastos Ordinarios	135,367	3,555,803
5810	Extraordinarios	35	12,180
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-1,843,260	1,576,799
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>	<b>51,993,681</b>	<b>12,462,200</b>

  
**CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ**  
Gobernador

  
**DIEGO VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ**  
Secretario de Hacienda Departamental

  
**DENNIS GIRALDO CAMPUZANO**  
CONTADORA T.P. 48308

Proyectó y Estudió: Dennis G.C. 

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**AGOSTO 31 DE 2012**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>110,805,199</u> <u>70,113,389</u>	1.58
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> <u>Pasivo Corriente</u>	<u>109,953,578</u> <u>70,113,389</u>	1.57
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> <u>Total Activos</u>	<u>238,908,552</u> <u>861,140,874</u>	28%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> <u>Patrimonio</u>	<u>70,113,389</u> <u>622,232,322</u>	11%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> <u>Ingresos Operacionales</u>	<u>31,255,810</u> <u>244,000,368</u>	13%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Pérdida Neta</u> <u>Patrimonio</u>	<u>51,993,681</u> <u>622,232,322</u>	8%

  
**DENNIS GIRALDO CAMPUZANO**  
 Contadora Departamental  
 T.P. 48308

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
AGOSTO 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 \$1.58 para cubrirlo

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que se tienen 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 un 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 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 851.621

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

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 28 % lo cual significa que de sus activos totales, el 28% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 28% 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 11% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de agosto de 2012

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

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 13%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad esta generando los recursos para el cumplimiento de su cometido estatal, en la medida que todos sus gastos operaciones son cubiertos por los ingresos operacionales, quedando incluso un excedente para los otros gastos.

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
INDICADORES FINANCIEROS  
AGOSTO DE 2012

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

La Gobernación de Risaralda, arroja un Rendimiento Patrimonial del 8%, lo cual significa que en ese porcentaje 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