

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

Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	Código	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE (1)		110,805,199	102,814,275	CORRIENTE (4)		238,908,552	330,331,302
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		2,058,668	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			
1305 Vigencia actual		5,437,344	5,349,272	2306 Operaciones de Financiamientos Internas de		1,601,980	1,365,009
1310 Vigencias Anteriores		370,471	367,855	24 Cuentas por pagar		16,986,783	15,156,317
14 Deudores		12,472,281	13,805,041	2401 Adquisición de Bienes y Servicios		238,917	471,330
1401 Ingresos no tributarios		200,838	195,437	2422 Intereses por pagar		2,182,845	1,663,718
1409 Servicios de Salud		6,191,716	6,771,198	2425 Acreedores		10,873,431	12,344,221
1413 Transferencias por Cobrar		166,752	6,156	2436 Retención en la fuente e impuesto de tiembre		207,030	199,116
1425 Depósitos Entregados en Garantía		5,203,136	5,153,107	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		4,551	4,551
1470 Otros deudores		715,646	715,646	2460 Sentencias		3,480,009	480,301
1475 Deudas de Difícil Recaudó		707,839	1,679,143	25 Obligaciones laborales		34,984,049	62,110,616
1476 Cuotas partes de bonos y Títulos Pensionales		-715,646	-715,646	2505 Salarios y prestaciones sociales		35,396,077	39,128,614
1480 Provisión para deudores				2510 Pensiones por pagar		-412,028	22,982,002
15 Inventarios		851,621	211,814	26 Otros Bonos y Títulos Emitidos		-392,050	-7,048
1518 Materiales para la prestación de servicios		851,621	211,814	2625 Bonos Pensionales		-392,050	-7,048
19 Otros activos		5,520,341	4,411,551	27 Pasivos Estimados		13,097,761	12,193,200
1901 Reserva Financiera Actuarial		5,520,341	4,411,551	2715 Provisión para Prestaciones Sociales		13,097,761	12,193,200
NO CORRIENTE (2)		750,335,675	1,232,239,350	2720 Provisión para Pensiones			
12 Inversiones		15,261,512	10,364,562	29 Otros Pasivos		1,776,178	1,524,210
1202-01 Inversiones administración de liquidez-renta V		12,478,399	5,724,690	2905 Recaudos a Favor de Terceros		1,776,178	1,524,210
1203 Inversiones con fines de política-renta fija		4,094	4,094	NO CORRIENTE (5)		168,795,163	237,292,964
1207 Inversiones patrimoniales no controlantes		2,716,934	3,837,008	22 - 23 Operaciones de Crédito Público y Financia		53,074,596	45,802,043
1208 De patrimoniales		70,000	670,000	2208 Interna		46,772,178	41,707,015
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Lic		170,921	599,384	2307 Operaciones de Financiamiento Internas de L		6,302,418	4,095,028
1280 Provision de proteccion Inversiones		-178,836	-470,614				
13 Rentas por Cobrar		626,626	649,890				
1305 Vigencia actual							
1310 Vigencias anteriores		626,626	649,890				
14 Deudores		23,639,911	23,621,643	24 Cuentas por pagar		7,738,447	16,057,118
1401 Ingresos no Tributarios		2,485,591	6,344,923	2403 Transferencias por Pagar			99,190
1413 Transferencias por cobrar		11,745,148	9,841,999	2422 Intereses por Pagar			281,874
1420 Avances y Anticipos entregados		4,827,621	7,434,631	2430 Subsidios asignados		500,000	500,000
1424 Recursos Entregados en Administración		4,581,338		2450 Avances y Anticipos Recibidos		2,667,109	15,176,054
1470 Otros Deudores		213	90	2453 Recursos Recibidos en Administración		4,581,338	
1475 Deudas de difícil Recaudó							

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

	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
1476 Cuotas partes de Bonos y Títulos pensionales			25 Obligaciones Laborales y de Seguridad So	0	89,878
16 Propiedades, planta y equipo	60,681,794	57,095,999	2510 Pensiones y Prestaciones Económicas por Pagar		89,878
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	27 Pasivos estimados	107,982,120	175,343,925
1655 Maquinaria y equipo	613,063	601,896	2710 Provisión para Contingencias	81,512,850	
1660 Equipo médico y científico	1,546,784	1,444,703	2720 Pensiones de jubilación	26,201,094	175,426,181
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	1,231,526	1,097,677	2721 Provisión para Bonos Pensionales	268,176	-82,256
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 hotele.	56,573	55,616			
1685 Depreciación acumulada	-13,497,857	-11,559,455			
17 Bienes de beneficio y uso público	313,126,034	895,026,151			
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	31 Hacienda pública	622,232,322	1,004,719,323
1785 Amortización Acumylada de bienes de benef					
19 Otros activos	336,999,798	245,481,105			
1901 Reserva Financiera Actuarial	306,978,694	212,113,148	3105 Capital fiscal	681,214,713	1,100,702,060
1905 Gastos pagados por anticipado	515,729	231,411	3110 Resultados del ejercicio	51,993,681	12,462,200
1910 Cargos diferidos	5,532,547	6,118,035	3115 Superávit por valorización	22,498,127	25,161,532
1915 Obras y mejoras en propiedad ajena			3120 Superávit por donación	12,886,784	12,725,002
1920 Bienes entregados a terceros	1,345,832	1,651,017	3125 Patrimonio público incorporado	118,000	2,154,141
1925 Amort. de bienes entregados a terceros	-579,884	-519,727	3127 Deterioro por utilización de Bienes de Beneficio y Uso Público		
1926 Bienes en proceso de titularización			3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y ε	-146,478,983	-148,485,612
1970 Intangibles	708,753	725,689	3130 Revalorización hacienda pública		
1999 Valorizaciones	22,498,127	25,161,532			
TOTAL ACTIVO (3)	861,140,874	1,335,050,625	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	861,140,874	1,335,050,625
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	0	0
81 Derechos contingentes	15,442,656	11,447,025	91 Responsabilidades contingentes	115,748,766	66,544,664
83 Deudoras de control	62,351,148	28,861,171	93 Acreedoras de control	9,119,022	13,540,795
89 Deudoras por contra (cr)	-77,793,804	-40,308,196	99 Acreedoras por contra (db)	-124,867,788	-80,085,459

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

DIEGO VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ
 Secretario de Hacienda Departamental

DENNIS GRACIANO CAMPUZANO
 Contadora 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
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	244,000,368	186,549,663
41	Ingresos Fiscales	100,244,933	96,623,262
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	Transferencias	143,755,435	89,926,401
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
	GASTOS OPERACIONALES (3)	212,744,558	164,504,627
51	De administración	27,608,227	56,880,746
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	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y i	81,602,255	4,025
5302	Provisión para Protección de Inversiones	89,405	
5314	Provisión para Contingencias	81,512,850	4,025
54	Transferencias	2,409,488	5,838,442
5423	Otras Transferencias	2,409,488	5,838,442
55	Gasto Social	100,617,301	101,128,837
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	Operaciones Interinstitucionales	507,287	652,577
5705	Aportes y trasposos de fondos girados	507,287	652,577
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	31,255,810	22,045,036
48	OTROS INGRESOS (5)	24,633,202	-762,309
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	OTROS GASTOS (7)	3,895,331	8,820,527
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
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	51,993,681	12,462,200


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	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{110,805,199}{70,113,389}$	1.58
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{109,953,578}{70,113,389}$	1.57
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{238,908,552}{861,140,874}$	28%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{70,113,389}{622,232,322}$	11%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{31,255,810}{244,000,368}$	13%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{51,993,681}{622,232,322}$	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 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 un recurso inmovilizado.

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

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 ácida 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 está generando los recursos para el cumplimiento de su cometido estatal, en la medida que todos sus gastos operacionales 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