

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

Código	Período Actual	Período Anterior
ACTIVO		
CORRIENTE (1)	86,815,453	84,028,482
11 Efectivo	64,873,281	59,456,936
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	64,873,281	59,456,936
13 Rentas por cobrar	7,975,888	8,417,674
1305 Vigencia actual	7,605,417	8,054,516
1310 Vigencias Anteriores	370,471	363,158
14 Deudores	8,269,693	10,752,312
1401 Ingresos no tributarios	187,305	188,167
1413 Transferencias por Cobrar	4,922,169	4,637,624
1424 Recursos entregados en Administración	0	0
1425 Depósitos entregados en Garantía	565,804	54,939
1470 Otros deudores	1,974,037	5,191,973
1475 Deudas de Difícil Recauda	1,330,451	715,647
1476 Cuotas Partes de bonos y títulos Pensionales	590,378	679,609
1480 Provisión para deudores (Cr)	-1,330,451	-715,647
15 Inventarios	690,163	333,674
1518 Materiales para la prestación de servicios	690,163	333,674
19 Otros activos	5,006,428	5,067,886
1901 Reserva Financiera Actuarial	5,006,428	5,067,886
NO CORRIENTE (2)	508,958,352	801,153,952
12 Inversiones	12,827,891	7,901,408
1201 Inversiones administración de liquidez en Títu	9,993,779	3,285,788
1202 Inversiones Admón Liquidez en Títulos partici	0	0
1203 Inversiones con fines de política en Títulos de	4,094	4,094
1207 Inversiones Patrimoniales en Entidades no co	2,767,933	4,413,015
1208 Inversiones Patrimoniales en Entidades contr	70,000	70,000
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Lic	170,921	681,636
1280 Provisión de protección Inversiones (Cr)	-178,836	-553,125
13 Rentas por Cobrar	625,467	582,983
1305 Vigencia Actual	0	0
1310 Vigencia Anterior	625,467	582,983
14 Deudores	48,852,432	15,960,143
1401 Ingresos no Tributarios	2,300,308	1,168,341
1413 Transferencias por cobrar	9,494,979	9,707,505
1420 Avances y Anticipos Entregados	4,975,317	5,083,975
1424 Recursos Entregados en Administración	32,076,182	0
1470 Otros Deudores	5,646	322
16 Propiedades, planta y equipo	64,097,882	61,158,179

Código	Período Actual	Período Anterior
PASIVO		
CORRIENTE (4)	164,112,611	165,609,931
22 Operaciones de Crédito Público y Financi:	52,118,053	68,869,178
2306 Operaciones de Créed Pub y de Financ Interne	1,365,009	1,365,009
24 Cuentas por pagar	9,345,361	21,626,100
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1,346,535	4,529,282
2403 Transferencias por Pagar	0	17,915
2422 Intereses por Pagar	362,249	0
2425 Acreedores	6,807,846	10,259,700
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	627,466	938,895
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	4,551	4,551
2460 Créditos Judiciales	0	2,758
2480 Administración y Prestación de Servicios de S	196,714	5,872,999
25 Obligaciones laborales	39,346,509	44,296,094
2505 Salarios y prestaciones sociales	39,346,509	44,296,094
26 Otros Bonos y títulos emitidos	0	673
2625 Bonos Pensionales	0	673
27 Pasivos estimados	0	1
2715 Provisión para Prestaciones Sociales	0	1
29 Otros Pasivos	2,061,174	1,581,301
2905 Recaudos a Favor de Terceros	2,061,174	1,581,301
NO CORRIENTE (5)	111,994,558	96,740,753
22 - 23 Operaciones de Crédito Público y Financia	51,100,118	57,819,858
2208 Operaciones de Crédito Público Internas de L	46,163,841	55,089,839
2307 Operaciones de Financiamiento Internas de L	4,936,277	2,730,019
24 Cuentas por pagar	4,511,548	12,339,058
2403 Transferencias por Pagar	495,732	319,029
2422 Intereses por Pagar	0	0
2425 Acreedores	1,177	0
2427 Gastos Financieros Por Pagar Operaciones d	0	0
2430 Subsidios asignados	500,000	500,000
2450 Avances y Anticipos Recibidos	2,980,893	11,520,029
2453 Recursos Recibidos en Administración	533,746	0
25 Obligaciones Laborales y de Seguridad So	0	89,879
2510 Pensiones y Prestaciones Económicas por Pz	0	89,879
27 Pasivos estimados	56,382,892	26,491,958
2710 Provisión para Contingencias	4,841,545	0

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

	Periodo Actual	Periodo Anterior	Periodo Actual	Periodo Anterior
1605 Terrenos	24,006,020	20,835,359	2720 Provision para Pensiones	51,216,858
1635 Bienes muebles en bodega	4,654,160	4,692,418	2721 Provision para bonos Pensionales	324,489
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	1,502,346	835,116		26,201,095
1640 Edificaciones	36,418,163	36,430,371		290,863
1645 Plantas, Ductos y Túneles	272,267	272,267		
1655 Maquinaria y equipo	650,525	611,688		
1660 Equipo Médico y Científico	1,546,784	1,543,530		
1665 Muebles, Enseres y equipo de oficina	1,272,477	1,115,802		
1670 Equipos de Comunicación y Computación	2,606,520	2,574,240		
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	4,438,588	4,897,092		
1680 Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot	56,573	55,796		
1685 Depreciación acumulada (Cr)	-13,326,541	-12,705,500		
17 Bienes de beneficio y uso público e Históri	17,981	458,601,063		
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)	-1,040,483,200	-581,900,118		
19 Otros activos	382,536,699	256,950,176		
1901 Reserva Financiera Actuarial	351,627,218	224,370,389		
1905 Bienes y Servicios pagados por anticipado	497,126	616,613		
1910 Cargos diferidos	7,059,539	5,687,069		
1920 Bienes entregados a terceros	379,152	1,867,574		
1925 Amortización acumulada de bienes entregado	-175,760	-586,138		
1970 Intangibles	708,754	708,754		
1999 Valorizaciones	22,440,670	24,285,915		
TOTAL ACTIVO (3)	595,773,805	885,182,434		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0		
81 Derechos contingentes	15,897,047	11,447,024		
83 Deudoras de control	62,930,907	27,057,333		
89 Deudoras por contra (cr)	-78,827,954	-38,504,357		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	595,773,805	885,182,434		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	0	0		
91 Responsabilidades contingentes	60,965,075	64,258,796		
93 Acreedoras de control	9,991,633	10,035,668		
99 Acreedoras por contra (db)	-70,956,708	-74,294,464		


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador
Proyecto y Estudio: Dennis Giraldo Campuzano
Revisó: 


DIEGO VELÁSQUEZ GÓTZTEREZ
Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADOR
T.P. 483081

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

Código	Concepto	Período	Período
		Actual	Anterior
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	406,889,350	293,101,695
41	Ingresos Fiscales	157,048,468	145,649,782
4105	Tributarios	124,408,521	114,067,945
4110	No tributarios	32,906,507	31,790,176
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-266,560	-208,339
42	Venta de Bienes	0	0
4201	Productos Agropecuarios, de Silvicultura, Avicultura	0	0
43	Venta de Servicios	0	0
4305	Servicios educativos	0	0
44	Transferencias	249,840,882	147,451,913
4408	Sistema General de Participaciones	155,271,577	125,447,150
4413	Sistema General de Regalías	84,737,297	
4428	Otras Transferencias	9,832,008	22,004,763
47	Operaciones Interinstitucionales	0	0
4722	Operaciones Sin Flujo de Efectivo	0	0
6	COSTO DE VENTAS (2)	0	0
	GASTOS OPERACIONALES (3)	258,875,029	288,803,371
51	De administración	57,460,253	48,289,528
5101	Sueldos y Salarios	15,533,645	11,452,160
5102	Contribuciones Imputadas	28,524,912	25,771,071
5103	Contribuciones efectivas	2,523,654	2,247,256
5104	Aportes sobre la nómina	536,298	454,520
5111	Generales	6,894,194	5,772,739
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	3,447,550	2,591,782
52	De operación	0	0
5220	Impuestos, contribuciones y tasas		
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5,545,755	52,246
5302	Provisión para protección de inversiones	89,405	259
5304	Provisión para Deudores	614,805	0
5314	Provisión para Contingencias	4,841,545	51,987
5330	Depreciación de propiedades, planta y equipo	0	0
5344	Amortización de Bienes Entregados a Terceros	0	0
54	Transferencias	5,470,481	9,023,240
5401	Transferencias al Sector Privado	0	57
5423	Otras Transferencias	5,470,481	9,023,183
55	Gasto Público Social	189,379,187	230,504,492
5501	Educación	93,650,603	97,817,724
5502	Salud	62,710,443	77,974,891
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	4,262,225	6,327,016
5504	Vivienda	5,235,040	2,605,942
5505	Recreación y Deporte	7,401,312	6,717,470
5506	Cultura	765,212	1,508,342

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

Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	15,225,953	36,565,551
5508	Medio Ambiente	128,399	987,556
57	Operaciones Interinstitucionales	1,019,353	933,865
5705	Fondos Entregados	1,019,353	933,865
5722	Operaciones sin flujo de Efectivo	0	0
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)		148,014,321	4,298,324
48	OTROS INGRESOS (5)	34,246,584	6,122,738
4805	Financieros	30,340,623	14,220,172
4807	Utilidad por el método de Participación Patrimonial	0	0
4808	Otros Ingresos Ordinarios	5,935,763	8,064,666
4810	Extraordinarios	26	621
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-2,029,828	-16,162,721
58	OTROS GASTOS (7)	11,665,976	-149,860,396
5801	Intereses	4,989,272	2,224,901
5802	Comisiones	0	0
5805	Financieros	0	0
5808	Otros Gastos Ordinarios	165,953	3,802,163
5810	Extraordinarios	46	12,200
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	6,510,705	-155,899,660
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)		170,594,929	160,281,458


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


DIEGO VELASQUEZ GUTIÉRREZ
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Proyectó y Estudió: Dennis Giraldo Campuzano 
 Revisó:

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras en miles de pesos)

		%	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2011	(1)		431,661,194
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2012	(2)	67	287,911,309
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2012	(3)		719,572,503

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

		%	
DISMINUCIONES:	(4)		
Capital fiscal		-38	
Superávit por valorización		-8	
Patrimonio público incorporado		-52	
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortiza		-22	
INCREMENTOS:	(5)		
Resultados del ejercicio		6.43	
Superávit por donación		0.46	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)		


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


DIEGO VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Proyectó y Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Revisó:



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	<u>86,815,453</u> 52,118,053	1.67
Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u> Pasivo Corriente	<u>86,125,290</u> 52,118,053	1.65
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> Total Activo	<u>164,112,611</u> 595,773,805	28%
Apalancamiento	<u>Total Pasivo Corriente</u> Patrimonio	<u>52,118,053</u> 431,661,194	12%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operacional</u> Ingresos Operacionales	<u>148,014,321</u> 406,889,350	36%
Rendimiento Patrimonial	<u>Utilidad o Périda Neta</u> Patrimonio	<u>170,594,929</u> 431,661,194	40%


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


DIEGO VELÁSQUEZ GUTIÉRREZ
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Proyectó y Estudió: Dennis Giraldo Campuzano
 Revisó:

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
DICIEMBRE 31 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

Por cada peso que el Departamento de Risaralda debe, cuenta con \$1.67 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.

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

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 \$690.163

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

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 28 % lo cual significa que de sus activos totales, el 28% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores del Departamento de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 28% 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 12% que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de diciembre de 2012

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
DICIEMBRE 31 DE 2012

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

El Departamento de Risaralda presenta un Margen Operacional del 36%, 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 40%, lo cual significa que el 40% del patrimonio corresponde a la utilidad que arroja el ejercicio del período objeto de análisis.



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL
A DICIEMBRE DE 2012

cifras en miles de pesos

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
N1.2	El Departamento de Risaralda es una Entidad Pública, reglamentada mediante la Ley 70 de 1966, la cual inició su gestión político administrativa el 1° de febrero de 1967	Ley 70 de 1966
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
N2.2	El ente público está aplicando el RCP (Res 222 2006 CGN) con su Plan General de Contabilidad Pública,	NA
N2.3	La entidad tiene sus propias Políticas y Prácticas contables publicadas en el sistema de gestión de calidad, extraídas de las normas y procedimientos estipulados por la CGN.	Circular externa N° 011 nov/1996 CGN y Sistema de Gestión de Calidad
N2.3	Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y el reconocimiento de la ejecución presupuestal es a base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.	Circular externa N° 011 de noviembre 15 de 1996 CGN
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
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, con un orden cronológico y consecutivo en el sistema financiero PCTG.	PGCP 2.9.2.4 respecto a libros contables y 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
N3	El Balance está consolidando la información contable de: La Asamblea Departamental, Gobernación de Risaralda en la cual se incluyen todas las Secretarías y el Despacho del Gobernador.	Capítulo III Procedimientos contables del PGCP
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, con fecha de corte diciembre de 2011, afectando las cuentas estipuladas por la Contaduría General de la Nación.	Capítulo VIII Procedimientos contables del PGCP.
N5.1	En la cuenta 310502 se registra la condonación de capital e intereses de la cuota siete del crédito 63300272 otorgado por el Ministerio de Hacienda para la reestructuración de la red pública en el año 2004. Crece en el 0.9% con respecto a 2011 por efecto intereses	Concepto CGN
N5.2	Se reclasifican los saldos correspondientes al sector Educación del cálculo actuarial, así: 272003 a la cuenta 272007; 272004 a la cuenta 272008; 51050901 a la cuenta 51021101	Capítulo VIII Procedimientos contables del PGCP.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL
A DICIEMBRE DE 2012

cifras en miles de pesos

- N5.2 Se reclasifica lo correspondiente al convenio de concurrencia 858/98 Min Hacienda de la cuenta 51029001 a la cuenta 51020902 NA
- N5.3 Según otro si N° 2 al Conv 077 entre la Gobernación-OIM, se ajusta el saldo restante \$55.000.000, debido a que la OIM ejecutará directamente NA dicho saldo, afectando la cuenta 48155910
- N5.3 Según acta de resciliación del convenio 184/2011 el valor a girar por el Municipio de Pereira, se ajusta el saldo de la cuenta 48155910 en la suma NA de \$25.000.000
- N5.7 En la cuenta del patrimonio 312531, se registran los Bienes recibidos producto del proceso de liquidación de la empresa Mercados S.A §3688 RCP \$3.094.722 (miles de \$)



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308 -T

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
A DICIEMBRE DE 2012

cifras en miles de pesos

1.1.10.06	4 Incremento en las cuentas de ahorro del 30% respecto a los saldos del balance a 2011, correlativo con la disminución de los saldos de las cuentas corrientes, obedece a políticas de manejo de efectivo de la Tesorería del Departamento para obtener mejores rendimientos.	48,458,133
1.2.01.06	4 Su incremento superior al 100% obedece a política del Depto de provisión sobre pretenciones en Estampilla prodesarrollo y pago pensionados Educación.	9,993,779
1.2.07.51	4 Presenta una disminución del 90.81% por reclasificación de entidades que están en liquidación; CENPAPEL por la suma de \$443.689 y la Corporación Centro de Investigaciones Socioeconómicas de Risaralda por valor \$70.990 esta se ajusta de acuerdo a Resolución No. 357 del 23 de julio de 2008 emitida por la Cámara de Comercio.	52,059
1.2.07.54	4 Se observa un incremento respecto al año 2011 del 2.76% lo cual equivale a revalorización de FINDETER según título No. 0001020	1,896,600
1.2.07.55	4 Se da una disminución por la suma de \$1.181.403 por ajuste de la inversión en la Corporación Deportiva de Pereira, según Resolución No. 357 del 23 de julio de 2008 emitido por la Cámara de Comercio	800,000
1.2.16.01	4 La comparación de valores respecto al 2011, arroja una disminución del 40.39%, lo cual se dio por reclasificación efectuada conforme a informe de fecha 24 de enero de 2012	160,921
1.2.16.02	4 Con la liquidación definitiva de la empresa Mercados S.A. se afecta contablemente por el valor total presentado a diciembre de 2011	0
1.2.16.04	4 Se disminuye en un 90% por la confrontación física efectuada sobre el valor real del título de las acciones correspondiente a la empresa Promotora Ferrocarril Cafetero S.A.	10,000
1.2.80.34	4 Coherente con el ajuste de la inversión, se ajusta la provisión por efectos de la verificación del Título de acciones de la empresa Promotora Ferrocarril Cafetero S.A., la suma de \$193.689 correspondiente a la reclasificación de la empresa CENPAPEL por estar en liquidación y \$70.990 correspondientes a la reclasificación de la Corporación Centro de Investigaciones Socioeconómicas de Risaralda que esta en liquidación	17,403
1.2.80.36	4 Se observa una disminución por valor de \$20.105, la cual está dada por reclasificación efectuada con documento recibido del Terminal de Marsella actualizándolo el valor de las acciones que posee el Departamento de Risaralda en dicha entidad	160,921
1.3.05.02	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende a la suma de \$ 154273, dado al aumento de capital (zona franca de la Virginia), constituciones por cuantías mayores a 5.000 millones(Ecosistemas del Agua Empresa Mexicana ubicada en Pereira), y por la liquidación de sociedades.	273,303
1.3.05.22	4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 181775, en la fabricación extranjera debido a la aplicación de la ley anti tabaco No. 1335 de 2009 la cual consiste en la prohibición del consumo en espacios públicos, la exhibición de productos en estantería, la limitación de publicidad y las negociaciones para la compra de protabaco por parte de la Multinacional British American Tobacco que se concreto al final del año 2012.	1,129,338



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
A DICIEMBRE DE 2012**

cifras en miles de pesos

1.3.05.23	4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 920358, debido al incumplimiento de las unidades pactadas en los convenios inter administrativos tanto de la Industria Licorera de Caldas como la de Otras Fabricas Nacionales (Valle y Cundinamarca), valores que no se ven reflejados dentro de la vig 2012 en la 2da quincena de Diciembre y que se registran en la vigencia 2013, procesos que se encuentran en la Secretaría Jurídica.	1,467,801
1.3.05.24	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 831208, presenta un alto producto a las auditorias y al cambio climático que favorece el consumo de estos productos, se ve reflejado en el aumento las cantidades estándar declaradas por los contribuyentes que significaron entre el año 2011 y 2012 un cantidad aproximada a las 26.311.500 botellas de cervezas reducidas a 330c.c.	1,682,819
1.3.05.33	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 28222, teniendo en cuenta la causación realizada en la vig 2012 de los 416 acuerdos de pagos entre el contribuyente y el Departamento y los embargos judiciales aplicados como sobrantes. Es importante resaltar que en esta cuenta se causa el 100% del impuesto. Además por las estrategias de recaudo en la etapa de fiscalización y cobro coactivo.	28,684
1.3.05.46	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 126515, a pesar que hasta la vigencia 2011 presenta un incremento debido a la estrategia promocional con el Baloto, para el 2012 se sostiene este incremento dadas las estrategias comerciales, las rifas, los incentivos a los vendedores, incrementos de distribuidores y con la venta virtual se dieron altos resultados.	169,484
1.3.05.49	4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 545817, debido al incumplimiento de las unidades pactadas en los convenios inter administrativos tanto de la Industria Licorera de Caldas como la de Otras Fabricas Nacionales (Valle y Cundinamarca). Los valores generados en la 2da quincena de Diciembre de 2012 se ven reflejados en la vigencia 2013. Los procesos de estas Licoreras se encuentran en la Secretaría Jurídica.	790,352
1.3.05.51	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 165547, presenta un alto incremento debido a las auditorias y al cambio climático que favorece el consumo de estos productos, el aumento también se ve reflejado en las cantidades estándar declaradas por los contribuyentes que significaron entre el año 2011 y 2012 un cantidad aproximada a las 26.311.500 botellas de cervezas reducidas a 330c.c.	336,171
1.3.10.23	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 48539, teniendo en cuenta la reclasificación de los saldos iniciales, además la cartera por cobrar por este concepto a Bavaria, Cervecería Unión y Consorcio Fimrpoex.	144,658

9

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
A DICIEMBRE DE 2012**

cifras en miles de pesos

1.3.10.33	4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 14525, este saldo reportado corresponde a la cartera por cobrar de los convenios suscritos con el Departamento por impuesto de vehículo automotor y viene de la reclasificación de la 130533, reflejando en la vigencia 2012 una recuperación de cartera de los convenios de vehículo de las vigencias anteriores suscritos con los contribuyentes.	16,127
1.3.10.50	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 9737, teniendo en cuenta la reclasificación de los saldos iniciales, además la cartera por cobrar a Bavaria, Cervecería Unión y Consorcio Fimrpoex.	28,267
1.4.01.01	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 652, teniendo en cuenta la causación de la Sistematización de los 416 convenios de vehículo causados en la vigencia 2012.	709
1.4.01.02	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 326234, fueron causadas las multas por fraude a las rentas, esta valor se da por inicio del respectivo cobro persuasivo, lo que conlleva que se han atendido los requerimientos en el cual el infractor ha realizado convenios de pago y/o pago total de la deuda, quedando ejecutadas las multas impuestas mediante resolución sanción en cada uno de los procesos.	1,042,534
1.4.01.04	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 406111, esta cuenta maneja la causación del 100% de las sanciones e intereses de los convenios de vehículo automotor suscritos con los contribuyente, el incremento en el 2012 es producto de los embargos masivos de cuentas bancarias y operativos de campo que se intensifico en la vigencia 2012 y la legalización de los títulos de Depósitos.	605,282
1.4.01.22	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 195558, esta cuenta maneja la causación de Colombia Humanitaria con Nit: Fiduciaria la Previsora S.A, por eso el incremento para la vigencia 2012.	197,255
1.4.01.60	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 254587, esta cuenta maneja la causación de Colombia Humanitaria con Nit: Fiduciaria la Previsora S.A, por este concepto, por eso el incremento para la vigencia 2012.	257,659
1.4.01.90	4 Representa valores adeudados por el ISS: 1)pago doble efectuado en el año 2002 de seguridad social-proceso homologación salarial vigencia 1999 2)ajuste por mayor vr.pagado intereses mora por no cancelación oportuna de aportes sociales homologación	33,269
1.4.13.12	4 Comprende la causación de la última doceava y excedente aptres patronales de SGP para prestación de servicios a la población pobre y salud publica colectiva, de acuerdo al Conpes Social 158 de 2012. Refleja un cimientto del 2.8% con respecto a 2011	2,015,985
1.4.13.12	4 Valores adeudados por el MEN por concepto de transferencias SGP-CSF y SSF, y obedecen a depuraciones y cruces que se estan haciendo con FIDUPREVISORA S.A. por aportes patronales, aportes docentes, reintegros aportes docentes, vigencias 2003 a 2012.	2,638,199

9

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
A DICIEMBRE DE 2012

cifras.en miles de pesos

1.4.13.12	4 Comprende la causación de la última doceava de de SGP por agua potable y saneamiento básico de acuerdo al Conpes Social 158 de 2012.	4,922,169
1.4.24.04	4 Representa el valor constituido como Encargo Fiduciario con Alianza Fiduciaria S.A., para el pago de la Homologación y Nivelación Salarial del personal administrativo de Educación vigencias 1996 a 2009.	31,542,436
1.4.70.48	4 Corresponde a los cargos realizados por entidades bancarias-por comisiones, Iva sobre comisiones y Contribución cuatro por mil, sobre los cuales se tiene convenio de no cobro y se adelantan los trámites administrativos necesarios para su devolución.	6,292
1.4.70.48	4 Cargos realizados por las entidades bancarias por concepto gastos bancarios (comisiones, IVA sobre comisiones) y Contribución cuatro por mil, sobre los cuales se tiene convenio de no cobro y que por ende deben ser devueltos. Se reclasifica valor de \$ 10.363 del Banco Cafetero en Liquidación a deudas de difícil recaudo.	161,563
1.4.70.90	4 Valor adeudado por FIDUPREVISORA S.A.por concepto de aportes patronales y docentes, cruce de los años 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 , 2010, 2011, 2012. producto de la depuración en la presente vigencia, en coordinación con dicha entidad, e incapacidades de los docentes y directivos docentes.	1138479
1.4.70.90	4 Se realiza Depuración de cartera por valor de \$ 90287 del Instituto Municipal de Transito de Pereira, afectando directamente el Patrimonio, además se realiza reclasificación de cartera a Difícil recaudo realizando la respectiva provisión según reporte emitido por la Tesorería Departamental, la variación con respecto a la vig anterior desciende en un valor de \$ 2560753	1,812,475
1.4.75.90	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 614805, debido a la reclasificación de cartera a Difícil recaudo según reporte enviado por la Tesorería Departamental con corte al 31 de diciembre de 2012, valor al cual se le realiza la respectiva provisión.	620,594
1.4.80.90	4 Se realiza provisión de deudores en un 100% de la vigencia 2012 por valor de \$ 614805 según los saldos al 31 de diciembre de la cartera de Difícil Recaudo según reporte emitido por la tesorería con respecto a cada proceso de cobro.	620,594
1.5.18.01	4 Representa los inventarios de medicamentos para control y manejo de lepra, tuberculosis, vih, y vacunación. Registra crecimiento del 116.3% con respecto a 2011 acorde con las requerimientos de los programas de salud publica	647,826
1.5.18.02	4 Representa los inventarios de materiales como jeringas para campañas de vacunación, y material médico quirúrgico para el control de H1N1; donados por el Ministerio Salud y Protección Social. Con respecto a 2011 se registra un incremento del 24.1%	42,337
1.9.01.04	4 Representa los recursos para la financiación del pasivo prestacional del sector salud según convenio de concurrencia 0858 de 2004	27,812,475
1.9.20.05	4 Decrece en un 79% respecto al 2011, debido al direccionamiento correcto conforme a los procedimientos del PGCP y plan de mejoramiento	374,852

9

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO
A DICIEMBRE DE 2012**

cifras en miles de pesos

1.9.25.01	4 Atendiendo los procedimientos del PGCP se ajusta dicho saldo, debido a que la contabilización de los bienes entregados en administración se controlan en cuentas de orden	0
2.3.06.12	4 Registra el capital a corto plazo correspondiente a la cuota ocho del crédito presupuestario 63300272 otorgando por el Ministerio de Hacienda en 2004 para la reestructuración de la red pública hospitalaria.	1,365,009
2.3.07.06	4 Capital a largo plazo correspondiente a una cuota del crédito presupuestario 63300272 otorgando por el Ministerio de Hacienda en 2004 para la reestructuración de la red pública hospitalaria. Decece en el 100.% con respecto a 2011	1,365,009
2.4.22.01	4 Valores dejados de pagar en 2012 por proceso jurídico en trámite (Ley 617/00) conforme a informe de la Dirección Financiera	361,853
2.4.50.08	4 Registra anticipos por concepto de derechos de explotación de apuestas permanentes al cierre del período	447,897
2.4.80.01	4 Saldo por pagar del Departamento por la atención a la población pobre no afiliada al régimen subsidiado. decece el 98.2% por la no aplicación de pagos en diciembre 2011 y por la destinación final de recursos a la red publica departamental	96,714
2.4.80.04	4 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. Decece en el 77.4%	100,000
2.5.05.01	4 Vr.obligaciones laborales con personal administrativo y docentes. Incluye: Nivelación y homologación salarial personal administrativo, valor desembolsado por el Ministerio de Hacienda y fue depositado como encargo Fiduciario en Alianza Fiduciaria S.A.	30,210,754
2.5.05.02	4 Representa el valor que adeuda la Secretaría de Educación por concepto de Cesantías al personal administrativo. Esta cifra es producto de las provisiones que se hacen en la vigencia.	2,097,367
2.5.05.03	4 Deuda por personal administrativo en fondos privados, asi como el cargo por los docentes nacionales, en cumplimiento a plan de mejoramiento con la Contraloría General de la Repúbl. La Fiduprevisora S.A. debe informar valores pagados, para baja en contab.	1,591,689
2.7.10.05	4 Representa el valor estimado a pagar por motivos de las demandas instauradas en contra del Departamento de acuerdo con medición y soporte de la oficina jurídica del Departamento de Risaralda y con alta probabilidad de fallo desfavorable para el demandado	4,841,545
2.7.20.03	4 Valor actualizado conforme a página FONPET, Calculo Actuarial nivel central	406,709,565
2.7.20.07	4 Valor actualizado conforme a página FONPET, Calculo Actuarial sector Educación	69,775,267
3.1.05.02	4 Registra la condonacion de capital e intereses de la cuota siete del credito 63300272 otorgado por el Ministerio de Hacienda para la reestructuración de la red pública en el año 2004. Crece en el 0.9% con respecto a 2011 por efecto intereses	1,568,942
3.1.05.02	4 Se registra la liquidación definitiva de la empresa Mercados S.A.	311,701
3.1.25.31	4 Bienes recibidos producto del proceso de liquidación de la empresa Mercados S.A	3,094,722

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
A DICIEMBRE DE 2012

cifras en miles de pesos

4.1.05.02	4 Presenta un incremento por la suma de \$1546701, a pesar de una leve desaceleración del sector de la construcción, el impuesto de registro no se vio directamente afectado, ya que se disparo el valor de la vivienda nueva en un 11%, hecho que aumenta el valor de la Base gravable sobre la cual se liquidan los actos de compraventa, también se ve reflejado el incremento a la eficiencia en la captación del usuario desde las Notarias con el servicio VUR, brindando un mejor servicio.	15,971,762
4.1.05.22	4 Presenta una variación por la suma de \$ 331491, en la fabricación extranjera debido a la aplicación de la ley anti tabaco No. 1335 de 2009 la cual consiste en la prohibición del consumo en espacios públicos, la exhibición de productos en estantería, la limitación de publicidad y las negociaciones para la compra de protabaco por parte de la Multinacional British American Tobacco que se concreto al final del año 2012.	19,428,744
4.1.05.23	4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 678980, debido al incumplimiento de las unidades pactadas en los convenios inter administrativos tanto de la Industria Licorera de Caldas como la de Otras Fabricas Nacionales (Valle y Cundinamarca). Los valores generados en la 2da quincena de Diciembre de 2012 se ven reflejados en la vigencia 2013.	17,299,537
4.1.05.24	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 7839116, presenta un alto incremento debido a las auditorias y al cambio climático que favorece el consumo de estos productos, el aumento también se ve reflejado en las cantidades estándar declaradas por los contribuyentes que significaron entre el año 2011 y 2012 un cantidad aproximada a las 26.311.500 botellas de cervezas reducidas a 330c.c.	23,907,043
4.1.05.33	4 Aumenta el recaudo con respecto a la vigencia anterior por valor de \$ 84325 a pesar de la baja de los avalúos emitidos por el Ministerio de Transporte y el descuento de pronto pago del 10% sobre el impuesto, este presenta un incremento debido a las constantes campañas publicitarias, operativos de campos de vehiculos, el nuevo sistema por Botón de pago que se realiza mediante la pagina Web a nivel nacional y los embargos masivos de cuentas bancarias para la legalización de los títulos judiciales.	14,233,334
4.1.05.47	4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 69366, a pesar que hasta la vigencia 2011 presenta un incremento debido a la estrategia promocional con el Baloto, para el 2012 el recaudo disminuye levemente por impuesto de ganadores.	49,834
4.1.05.49	4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 109457, Debido al incumplimiento de las unidades pactadas en los convenios inter administrativos tanto de la Industria Licorera de Caldas como la de Otras Fabricas Nacionales (Valle y Cundinamarca). Los valores generados en la 2da quincena de Diciembre de 2012 se ven reflejados en la vigencia 2013.	9,315,226

9

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
A DICIEMBRE DE 2012**

cifras en miles de pesos

4.1.05.51	<p>4 la variación aumenta el recaudo en la suma de \$ 1574904 con respecto a la vigencia anterior, presenta un alto incremento debido a las auditorias y al cambio climático que favorece el consumo de estos productos, el aumento también se ve reflejado en las cantidades estándar declaradas por los contribuyentes que significaron entre el año 2011 y 2012 un cantidad aproximada a las 26.311.500 botellas de cervezas reducidas a 330c.c.</p>	4,774,924
4.1.10.01	<p>4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 432671 se obtiene incremento en los recaudos por tasas de salud. En cuanto a la Sistematización esta es una tasa que va directamente proporcional al recaudo del impuesto de vehiculo, cabe aclarar que a la fecha se encuentra demandada la ordenanza 038 de noviembre de 2009.</p>	3,459,813
4.1.10.02	<p>4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 302209 según operativos de campo, por contrabando un valor de de \$ 107745 en la vig 2011 (2631 Botellas) y en el 2012 \$ 456424 (3779 botellas), por licor adulterado 2011 con un valor de \$ 40522 (644 botellas) y en el 2012 un valor de \$ 59370 (903 botellas).</p>	370,727
4.1.10.04	<p>4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 1680034, esta cuenta maneja la causación del 80% de las sanciones e intereses de los convenios de vehiculo automotor suscritos con los contribuyente, el incremento en el 2012 es producto de los embargos masivos de cuentas bancarias y operativos de campo que se intensifico en la vigencia 2012 y la legalización de los títulos de Depósitos.</p>	4,113,681
4.1.10.27	<p>4 La variación con respecto asciende en la suma de \$ 1806827, a pesar que la contratación se encontraba frenada por la aplicación de la nueva ley 734 de 2012, presenta un incremento dado el constante seguimiento, visitas de control por parte de los auditores y a la aprobación del plan de Desarrollo. A partir de junio del 2012 se inicia el proceso de descuento y pago de la estampilla a las instituciones educativas publicas del Departamento que a la fecha contamos con 284 nuevas.</p>	18,688,372
4.1.10.32	<p>4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 617516, debido al Decreto 019 de enero de 2012, el cual habla sobre la eliminación del diario único de contratación y a partir de junio de 2012, se realiza dicha publicación por EL SECOP, disminuyendo así los ingresos para esta vigencia por concepto de publicaciones.</p>	162,458
4.1.10.61	<p>4 Con variación positiva en el recaudo en la suma de \$ 2339029 con respecto a la vigencia anterior teniendo en cuenta el incremento en las contribuciones recibidas por el Departamento, incrementando en un 3.72% el ingreso para la vigencia 2012.</p>	3,097,037
4.1.10.72	<p>4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 1870964, este valor se refleja en la utilidad de lotería ordinaria bajando los ingresos para la vigencia 2012 en un 28% y en los premios no reclamados por los ganadores en un 64% frente a la vigencia 2011.</p>	2,731,382
4.1.10.90	<p>4 Causación de las cuentas por cobrar, con variación negativa en el recaudo en la suma de \$ 883873 con respecto a la vigencia anterior.</p>	93,047

9

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
A DICIEMBRE DE 2012**

cifras en miles de pesos

4.1.95.02	4 Presenta un incremento en la suma de \$ 73745 con respecto a la vigencia anterior, se realiza devolución al ministerio de cultura por valor de \$ 115.865 según resolución 305 del 13 de junio de 2012 por concepto de IVA telefonía celular cultura, Además disminuye frente a la vigencia anterior la devolución por estampillas, expedición de pasaporte y publicación en la gaceta.	194,582
4.1.95.07	4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 17386, debido al control realizado por el Departamento en la liquidación por este concepto.	40.804
4.1.95.20	4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 9456, en la vig 2012 se realiza devolución a Productos Nec según resolución 0574 del 17/09/2012 .	3,082
4.1.95.25	4 Presenta un incremento en la suma de \$ 9658 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, además la aplicación de títulos judiciales para la vigencia 2012, que fueron devueltos por el Departamento debido a novedades establecidas por la ley.	26,432
4.4.08.17	4 Corresponde a las asignaciones según artículos 356 y 357 de la Constitución	21,895,591
4.4.08.18	4 Valor recibido del MEN SSF, para efectos de cumplir cometido estatal de educar a la población de 12 municipios no certificados del Dpto Rda. Incluye vr. del Ministerio de Hda para Homologación-Nivelación salarial de administrativos años 1996 a 2009.	43,536,533
4.4.08.19	4 Causación del recaudo SSF del Ministerio de Vivienda según compes 148, 153 y 158 de 2012 agua potable y saneamiento básico, girados a la empresa Aguas y aseo de Risaralda .	2,985,258
4.4.13.90	4 Recursos recibidos del Fondo Nacional de Regalías según Resol. 1730-2012 DNP - DPTO Fortalecimiento OCAD Departamentos.	125,000
4.4.28.90	4 La variación con respecto a la vigencia anterior desciende en la suma de \$ 9021779, esta cuenta representa los ingresos por transferencias del Ministerio de cultura por IVA cultura e IVA deporte, Municipio de Pereira por explotaciones mineras, Ingeominas. Ministerio de Salud y Protección social por los giros realizados al Departamento.	8,600,794
4.8.05.22	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 1135293, representando un mayor ingreso en rendimientos financieros para la vig 2012 de las entidades financieras Fiducafe, Banco de Occidente y Davivienda; para el Nivel central un incremento del 1.41%, para Educación 1.5% y Salud 0.34%.	3,823,588
4.8.05.22	4 Representa el vr. de los rendimientos fcieros de las cuentas bancarias donde se manejan los recursos del SGP, para la prestación del Servicio. Por directiva Ministerial, estos recursos tienen destinación específica para CALIDAD de la Educación. Y en los recursos de cancelaciones por directiva del Ministerio de Educación estos recursos hacen parte de la misma fuente.	474047
4.8.08.04	4 la variación con respecto a la vigencia anterior desciende en un valor de \$ 2408829, existiendo una disminución en el recaudo por recuperación cuotas partes pensionales en un 59% frente al año 2011.	1,643,445
4.8.08.19	4 Corresponde a las donaciones realizadas por el Ministerio de Salud y Protecci	3,457,572



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
A DICIEMBRE DE 2012**

cifras en miles de pesos

4.8.08.90	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 309063, representando un mayor de ingresos en la vigencia 2012 frente a otros ingresos de capital y reintegros frente a otros ingresos de capital nivel central que tiene una variación positiva en un valor de \$463.009 .	834,712
4.8.15.54	4 La variación con respecto a la vigencia anterior asciende en la suma de \$ 210187, debido a los ajustes de los recaudos del periodo 24 de 11 incrementando el ingreso en Impuesto al consumo de cerveza para la vig 2012 y 8% IVA cerveza de Bavaria, Cervecería Unión y Cervecería del Valle.	1,031,958
4.8.15.54	4 Se registra excedente recibido de la Cervecería Bavaria, Unión y Cervalle del período 20/2011 nivel central y salud	1,090,982
4.8.15.57	4 Se realiza ajuste de la Ultima Doceava de SGP Agua Potable y saneamiento básico por valor de \$ 31008, además ajuste a Fiduciaria la Previsora por \$ 2768618 disminuyendo la cuenta por cobrar existente por concepto de Aportes Patronales y docentes vs. giros MEN SGP de acuerdo a cruce y verificación de saldos nominas 2003 a 2011	2,818,709
4.8.15.59	4 Según acta de terminación y archivo del proceso administrativo coactivo contra el Fondo de Prstaciones del Magisterio se cancela la cuenta por cobrar, afectando la cuenta 14700801 - cuotas partes de pensiones sector central.	400,762
4.8.15.59	4 Valor reintegrado por un EE por transferencia de 2010 para compra de software contable y vr. Reintegro de recursos de conectividad de la vigencia 2010, que el MEN manejó con la Cámara de Comercio de Pereira y que no se ejecutó en su totalidad.	245,623
5.1.02.90	4 Registra la amortización del cálculo actuarial pensiones actuales en desarrollo	903,259
5.3.14.01	4 Representa el valor provisionado por motivos de las demandas instauradas en contra del Departamento de acuerdo con medición y soporte de la oficina jurídica del Departamento de Risaralda y con alta probabilidad de fallo desfavorable para el demandado	4,841,545
5.4.23.02	4 Representa el valor invertido en educación por el sector central, en el cumplimiento de su cometido estatal para el mejoramiento continuo de la calidad educativa. Este valor incluye transferencias efectuadas a algunos Establecimientos Educativos.	693,906
5.4.23.03	4 Representa los pagos al Hospital San Jorge de Pereira para la cancelación de	2,319,781
5.4.23.05	4 Representa el valor transferido por el Departamento a los Establecimientos Educativos de los 12 municipios no certificados del Departamento de Risaralda, con el fin de coadyuvar al mejoramiento de la calidad educativa.	171,000
5.5.01.01	4 Representa los valores pagados al sector educativo: administrativos Sede, administrativos Establecimientos Educativos y docentes por concepto de nómina y los gastos inherentes a esta, para el cumplimiento del cometido estatal en torno a la educación	75,430,224
5.5.01.06	4 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

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO
A DICIEMBRE DE 2012**

		cifras en miles de pesos
5.5.02.06	4 Registra el valor de los bienes y servicios sufragados por el Departamento de Risaralda en virtud de las competencias legales y decrece en el 86.3% con respecto a 2011	1,032,221
5.5.02.08	4 Financiación de la atención en salud a la población pobre con un decrecimiento del 30.1% con respecto a 2011 por la disminución de la destinación de recursos propios del departamento y la financiación de la red	33,016,806
5.5.02.10	4 Cofinanciación de la vinculación al régimen subsidiado a los Municipios con un crecimiento del 280.7% ocasionado por la transformación de recursos de oferta a demanda según leyes 122 de 2007 y 1438 y 1485 de 2011	18,950,582
5.5.02.16	4 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. Decrece en el 41.3%	7,775,863
5.8.15.88	4 Representa el valor del ajuste efectuado a la causación en la vigencia 2011 de la homologación y nivelación salarial al personal administrativo de la Secretaría de Educación-años 1996 a 2009.	-2,471,302
5.8.15.88	4 Representa el valor de los ajustes efectuados de vigencias anteriores, por depuración de saldos de la vigencia 2011, descuentos de nómina efectuados a los docentes por concepto de salud,	-3,249,892
5.8.15.92	4 Producto de la depuración de saldos, se registran los siguientes ajustes para corrección de errores de otras vigencias: bonificación especial por recreación y reclasificación cuentas que se tenían registradas desde el año 2005 en anticipos.	-782,257



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308 - T