



*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

ENTO DEL QUINDÍO

SECRETARÍA DE HACIENDA
DIRECCIÓN FINANCIERA

**ANÁLISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2011**

Armenia, febrero de 2012

FINANCIERO A DICIEMBRE 31 DE 2011

BALANCE GENERAL

Cifras en miles

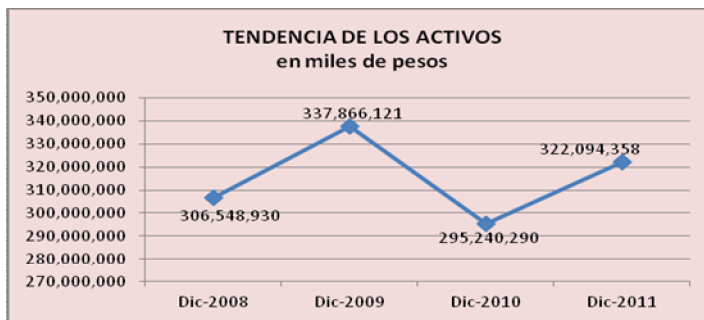
A continuación, se da a conocer los resultados históricos, las tendencias de las cifras financieras y económicas del Departamento del Quindío, con corte a 31 de diciembre de 2011, con una explicación de su comportamiento.

El informe financiero, es resultado de la aplicación del régimen de Contabilidad Pública y del decreto departamental 1114 de 2009, que regula las políticas y prácticas contables para la Gobernación del Quindío.

De los informes financieros del Departamento del Quindío hacen parte los resultados financieros de la Gobernación del Quindío, 54 Instituciones Educativas y la Contraloría General del Departamento, los cuales están consolidados en el presente informe. Las cifras se presentan en miles de pesos. Las partidas fueron deliberadamente reclasificadas con el fin de efectuar el análisis, con base en la metodología general, a través de indicadores financieros.

	Gobernación	Inst. Educativas	Contraloría	Totales
Activos	312.455.988	9.284.794	353.576	322.094.358
Pasivos	112.755.286	24.545	116.814	112.896.645
Patrimonio	199.700.702	9.260.249	236.762	209.197.713

1.1. ACTIVOS



Fuente: Dirección Financiera

Los activos del Departamento al cierre de la vigencia 2011 alcanzaron un total de \$322.094358, presentándose un aumento con respecto a la vigencia anual de 2010 en \$26.854.068, que en porcentaje representa el 9%

1.1.1. **ACTIVOS CORRIENTES:** Representan aquellas partidas que se pretenden convertir en efectivo en el curso de una vigencia anual, para respaldar los compromisos a corto plazo, el cual está desagregado así:

GRUPOS	Dic /11	Dic/2010	Variación absoluta
Efectivo	16.430.016	14.144.887	2.285.129
Inversiones	0	56.673	(56.673)
Rentas por cobrar	2.785.380	3.359.550	(574.170)
Deudores	11.341.379	15.934.771	(4.593.392)
Total activo corriente	33.881.604	36.426.037	(2.544.433)

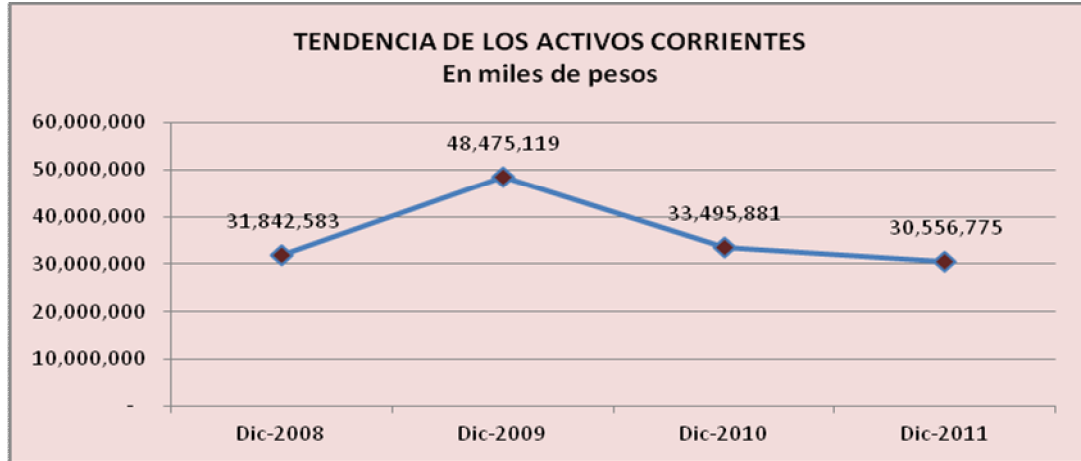
Cuadro de activos corrientes

Una mirada a las cuentas del activo corriente, nos permiten determinar que disminuyeron en un 6% y dentro de los cuales, se destacan los siguientes rubros:

Efectivo: Cerró el año con un valor de \$16.430.016, esta fue la única partida del grupo que aumentó con una variación positiva de 16%, cuya razón obedece, a una mayor tenencia del efectivo en \$2.285.129. La cifra al cierre, está conformado por dinero en caja \$463.962, depósitos en instituciones bancarias y financieras \$15.929.204 y fondos en tránsito por \$36.850.

Rentas por cobrar: Cifra que culminó con un valor de \$2.785.380 y que se desagrega así: Impuesto al consumo de tabacos y cigarrillos \$677.738, licores vinos aperitivos y similares \$67.848, impuesto al consumo de cerveza \$133 e impuesto a los vehículos automotores \$2.039.661. Este grupo tuvo una disminución del 17% y se explica por un mejor comportamiento del recaudo con motivo de la puesta en marcha de los programas de gestión de cobro.

Deudores: Cuenta que cerró con un saldo de \$11.341.379 distribuida en: Ingresos no tributarios con \$3.640.370, Prestación de servicios \$205, Transferencias por cobrar \$2.037.965, Avances y anticipos \$25, depósitos entregados \$5.662.814. Grupo que disminuyó en un 28.8.2%. Pues si bien se ha aumentado el valor de los ingresos no tributarios como producto de los acuerdos de pago por la gestión de cobro de las diferentes rentas, principalmente, isva y licores, se ha producido una fuerte disminución, por cierto muy positiva, de los recursos embargados en un 53%.



Fuente: Dirección Financiera

1.1.2. ACTIVOS NO CORRIENTES

Los activos no corrientes cerraron con un saldo de \$138.505.062, que disminuyeron en la suma de \$44.957.352 y con respecto al informe de 2010 representa en porcentaje el 24.5% y que se explican a continuación:

GRUPOS	Dic /11	Dic//10	Variación absoluta
Inversiones	14.366.713	14.300.645	66.068
Rentas por cobrar	7.976.490	6.165.363	1.811.127
Deudores	3.324.829	2.930.156	394.673
Recursos entregados en admón	354.207	92.926	261.281
Propiedad planta y equipo	27.116.415	24.440.498	2.675.917
Bienes de benef y uso público	42.197.905	37.390.372	4.807.533
Otros activos	196.201.024	176.424.449	19.776.575
Total activo no corriente	291.537.583	261.744.409	29.793.174

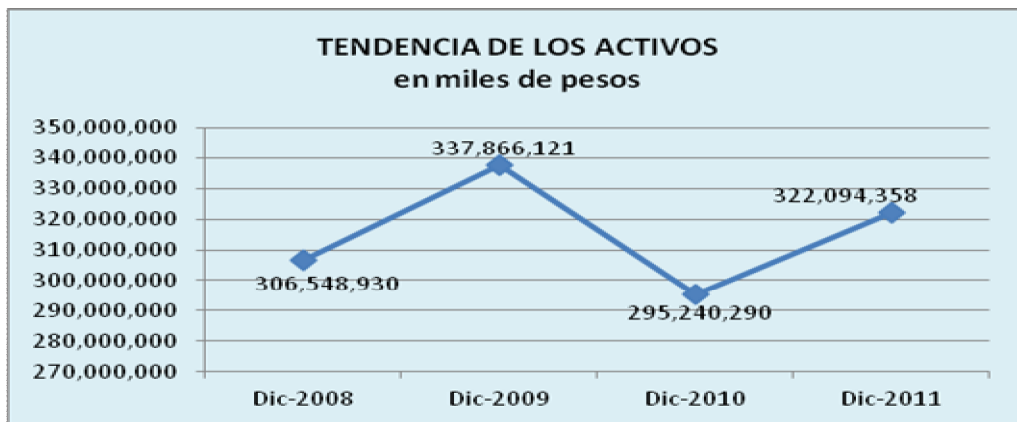
Cuadro de activos no corrientes

Inversiones: Revelan los aportes patrimoniales en empresa societarias, cuya inversión está representada en acciones o cuotas de interés social, tales como: Empresa Sanitaria del Quindío S. A. con 1.027.061 acciones por un total de \$10.240.611, Findeter S. A con 18451 por \$11.845.100, Gestión Energética Nacional S. A con 2.537.421 acciones por \$2.537, Zona Franca del Eje Cafetero S. A, con 447.121 acciones por \$714.344, Fondo Regional de Garantías del Café S. A, con 23.049 acciones por \$403.574, Terminal de Transportes de Armenia S.A, con 27.380.561 acciones por \$273.806, Telecafé con 932 cuotas de interés por \$466.000, Alcoholes Quindianos con 500 acciones por \$500. Las siguientes sociedades se encuentran en

CIENCO A DICIEMBRE 31 DE 2011

proceso de liquidación: Cenexpo S.A, 9126 acciones por valor de \$365.519, Fondo Ganadero del Quindío S. A, 118.759 acciones por \$1.188 y Mercar S. A, con 24026 acciones por \$24.026.

Rentas por cobrar: Cerró la vigencia con un saldo de \$7.976.490. Cuenta que representa las partidas de rentas tributarias de vigencias anteriores, en su mayor proporción por cobrar a contribuyentes del ISVA, que representa el 98% del total de la partida. En general, este grupo tuvo un aumento del 29% con respecto a 2010 y se distribuye así: Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo \$3.857, impuesto al consumo de licores vinos aperitivos y similares \$151.363, impuesto al consumo de cerveza \$483 e impuesto a vehículos automotores \$7.820.787.



Deudores. Partida que representa derechos de cobro por conceptos varios y tuvo un aumento del 13.5%

Propiedad Planta y Equipo: Este grupo representa los bienes tangibles puestos a disposición de la administración para el desarrollo de la misión institucional. Cerró con un saldo de \$27.116.415 tuvo una aumento del 10.9% y se desagrega así: Terrenos que tanto urbanos como rurales \$2.802.956 (los informes revelan la existencia de 9 terrenos urbanos y 9 rurales), semovientes \$500 (instituciones educativas), bienes muebles en bodega \$274.664, Propiedad planta y equipo no explotados \$615.193, edificaciones por \$17.650.123 (6 edificaciones y entre los cuales está el Centro Administrativo Departamental con un valor de \$14.888420 y los dos predios de la casa fiscal por \$1.246.158), Redes, Líneas y Cables \$1.077.883, maquinaria y equipo \$4.318.377, equipo médico y científico \$634.328, muebles enseres y equipo de oficina \$4.006.219, Equipo de comunicación y computación \$7.162.560, equipo de transporte,

FINANCIERO A DICIEMBRE 31 DE 2011

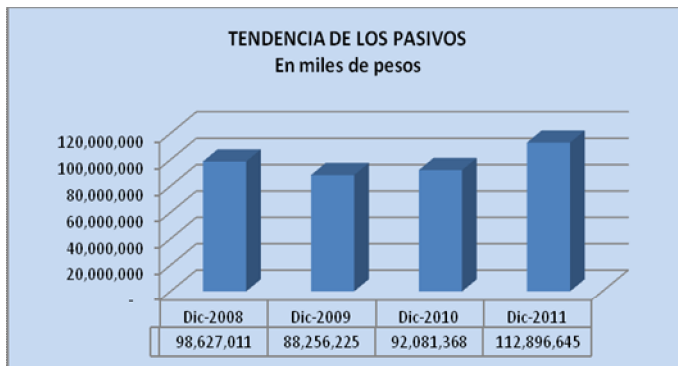
tracción y elevación \$834.027, equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería \$209.869, depreciación acumulada \$12.466.046 y finalmente, una provisión por \$492.

Recursos entregados en administración: La partida terminó con un saldo de \$354.207 que constituye, entre otros, recursos colocados en el Fondo Nacional de Garantías para apalancar proyectos productivos de los microempresarios.

Bienes de Beneficio y Uso Público: Cuenta que revela los costos de la infraestructura a cargo del Departamento como vías de segundo orden, puentes, plazas, parques, y el Centro Cultural Metropolitano de Convenciones, entre otros. Esta partida cerró el año 2011 con un saldo de \$42.197.905 con un incremento del 12.9% con respecto a 2010.

Otros activos: Grupo que cerró el periodo con \$196.201.024, registró un aumento del 11.2% con respecto a 2010. Las partidas en esta cuenta tienen un peso del 60.9% del total de los activos y está representada por: Reserva Financiera Actuarial \$127.043.418, Derechos en Fideicomiso (recurso del Plan de Aguas Departamental PDA) \$7.703.132, Gastos Pagados por Anticipado (pólizas de seguros) \$61.081, Cargos Diferidos (suministros de almacén) \$63.382, Obras y Mejoras en Propiedad Ajena (rubro propio de las Instituciones Educativas) \$301.183, Bienes Entregados a Terceros \$5.662.721 (en comodato a particulares), Bienes de Arte y Cultura \$2.674.979, Intangibles (licencias y software) \$1.119.107, Amortización Acumulada de Intangibles \$732.998 y finalmente, las Valorizaciones de propiedad planta y equipo e inversiones por \$52.305.019.

1.2. PASIVOS



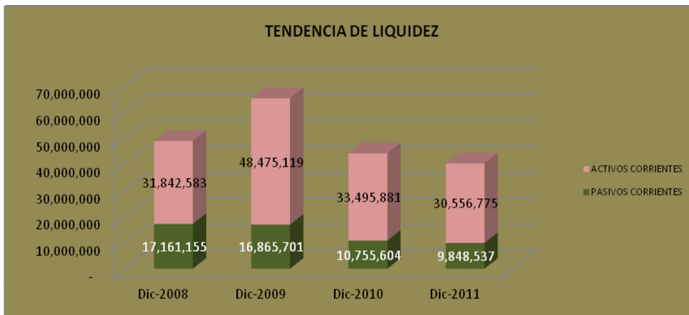
Fuente: Dirección Financiera

Revela todos aquellos compromisos y obligaciones bien sea, por obligación legal, contractual o por hechos económicos o financieros, a los cuales se les debe dar cumplimiento en un periodo de corto o largo plazo. El total de pasivos, sumó al cierre de 2011 \$112.896.645 y tuvo un aumento del 4.3% y se separa en

corto y largo plazo

1.2.1. PASIVOS DE CORTO PLAZO:

Representa las exigibilidades inmediatas a cargo del Departamento y se espera que su plazo de cancelación no sea superior a un periodo anual. Este componente cerró con un saldo de \$ 9.848.537 y tuvo un aumento del 46% con respecto al periodo anterior. Este grupo, se haya distribuido así:



Fuente: Dirección Financiera

Deuda Pública. Partida que revela el estado del endeudamiento con la banca comercial, Davivienda, Occidente y Banco Bogotá y de fomento, Instituto Financiero del Valle del Cauca INFIVALLE, a corto plazo

Cuentas por pagar: Partida que cerró con un saldo de \$1.279.591 aumentó el 16% con respecto a 2010 y se desagrega así: Adquisición de Bienes y Servicios \$6.810, Acreedores \$190.958, Retenciones en la Fuente \$1.622, Recursos y Depósitos Recibidos de Terceros \$380.201

GRUPOS	Dic /11	Dic/10	Variación absoluta
Deuda Pública	3.400.000	4.009.350	(609.350)
Cuentas por Pagar	1.279.591	1.100.929	178.662
Obligaciones laborales	5.054.670	5.475.269	(420.599)
Otros pasivos	114.226	170.056	(55.830)
Total pasivo corriente	9.848.537	10.755.604	(907.067)

Cuadro de pasivos corrientes

Obligaciones laborales: Partida que cerró con un valor de \$5.054.670 y se distribuye en: salarios y prestaciones sociales por pagar \$3.713.675 (principalmente a personal docente) y pensiones por pagar \$1.340.995.

Otros pasivos: Culminó con un saldo de \$114.226 y comprende recaudos a favor de terceros \$112.688 e ingresos recibidos por anticipado \$1.538.

1.2.2. PASIVOS DE LARGO PLAZO:

Comprenden las exigibilidades que se deben cumplir en un plazo mayor a una vigencia anual.

En este, se agrupan las cuentas de deuda pública en su porción no corriente, cuentas por pagar, obligaciones laborales y pasivos estimados. Este grupo en total terminó con un saldo de \$103.048.108, tuvo un aumento con respecto a 2010 del 26.7%. El total de pasivos de largo plazo representa el 91.3% del total.

GRUPOS	Dic /11	Dic/10	Variación absoluta
Deuda pública	14.326.988	4.587.777	6.739.221
Cuentas por pagar	1.379.019	67.911	1.311.108
Pasivos estimados	87.322.971	73.670.076	13.652.895
Total pasivo no corriente	103.048.108	81.325.764	21.722.344

Cuadro de pasivos de largo plazo

Deuda pública: El saldo total de la deuda pública al cierre de la vigencia, corriente y no corriente fue de \$17.726.998 y del cual se ha tomado la porción no corriente, que de acuerdo con la programación existente, es de \$14.326.998.

Cuentas por pagar: Partida con saldo de \$1.379.019, compuesta por Adquisición de Bienes y Servicios \$900.000, Transferencias por pagar \$441.563 y Acreedores por \$37.457. La partida representativa, está en la adquisición del colegio san José del municipio de Circasia.



Fuente: Dirección Financiera

Pasivos estimados: Cifra por \$73.670.073 aumentó con respecto a 2010 en un 18.5% y representa la provisión del cálculo actuarial de futuras pensiones y cuotas partes pensionales y cuya base la constituye el cálculo del pasivo actuarial que liquida y actualiza el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través del

Consorcio Comercial FONPET.

1.3. PATRIMONIO.

Por su parte, el patrimonio es el valor residual resultante de la contrastación de los activos con los pasivos. La cifra final fue de \$209.197.713 con un aumento del 3% con respecto a 2010. La variación se explica, por unos ajustes realizados con el fin de incorporar algunos bienes entregados en comodato a particulares. El grupo se desgrega así: Capital fiscal con \$144.787.522, Resultado del ejercicio \$809.221,



Fuente: Dirección Financiera

Superávit por valorización \$52.305.019, Superávit por donación \$3.913.651, patrimonio público incorporado \$16.227.124 y finalmente, provisiones, depreciaciones y agotamientos por (\$8.844.824)

1.4. REGISTROS EXTRACONTABLES:

En los registros extracontables (partidas con registro en el sistema de información financiero, pero que no hacen parte del balance), se tienen pasivos contingentes que ascienden a \$11.733.928 por demandas y litigios contra el Departamento, distribuidos así: Por demandas civiles \$444.309, laborales \$5.100.925, administrativas \$6.188.694. De igual manera, el Departamento del Quindío tiene interpuestas unas demandas contra terceros, que ascienden a \$1.429.561

En cuentas de orden, existe un registro por obligaciones potenciales en la suma de \$13.929.209. Cifra que constituye el saldo de la obligación surgida del contrato de concurrencia suscrito por el Departamento con la Nación, para atender el pasivo pensional del sector salud.

Se cuenta además, con el registro de Cuotas Partes de Pensiones Conmutadas la cifra de \$20.346.320 en poder de la Fiduciaria Bancolombia. Recursos que fueron

entregados mediante licitación para la administración y pago de los pensionados del sector salud.

Se tienen registros de los bienes entregados a entidades de carácter oficial, mediante la figura de comodato la suma de \$874.224 bajo el rubro de Bienes Entregados a Terceros.

2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Cifras en miles

GRUPOS	Dic /11	Dic/10	Variación absoluta	Variación porcentual
Ingresos operacionales	167.912.731	154.257.522	8.210.027	8.6%
Gastos de operación	167.478.116	145.923.195	21.554.921	14.8%
Excedente / déficit operacional	434.615	8.334.327	(7.899.712)	(94.8%)
Otros ingresos	5.471.369	(20.928.596)	(14.487.227)	73.9%
Otros gastos	5.096.763	3.970.269	1.126.494	28.4%
Excedente / déficit del ejercicio	809.221	(16.564.538)	17.373.759	104.9%

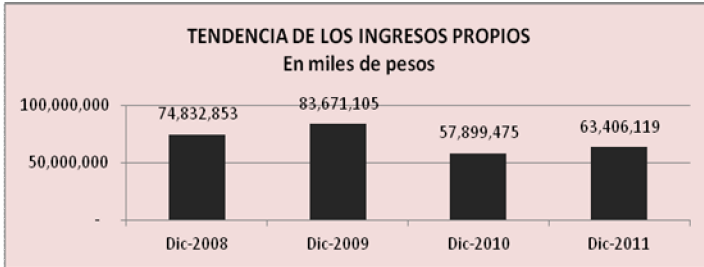
Comportamiento de los ingresos y costos

2.1. INGRESOS:

Ingresos operacionales: Conformado por:

- **Ingresos Tributarios.** Se acumularon \$43.248.465 y comprende rentas obtenidas por: impuesto de registro \$6.719.077, impuesto al consumo de tabacos y cigarrillos \$8.278.964, licores, vinos \$2.462.930, cerveza \$9.148.243, impuesto a vehículos automotores \$9.034.431, degüello de ganado mayor \$525.916, sobretasa al ACPM \$2.093.392, sobretasa a la gasolina \$4.529.251, I.V.A a licores \$276.534 y otros \$129.727.
- **Ingresos no Tributarios** sumaron \$17.941.485, que están conformados por: multas \$3.117, sanciones \$18.568, regalías y compensaciones \$3.536, contribuciones \$2.019.410, estampillas \$6.669.946, derechos de explotación \$10.418.997, cuotas de fiscalización y auditaje \$361.425 y otros \$662.655.

FINANCIERO A DICIEMBRE 31 DE 2011

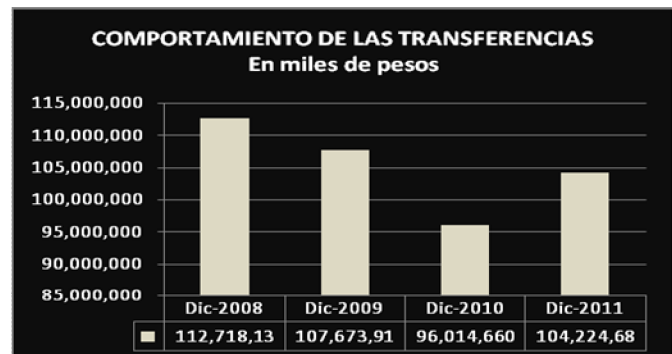


Fuente: Dirección Financiera

En los últimos 4 años se ha notado un deterioro de los ingresos propios (ver gráfica adjunta). Estos representan del total de ingresos, apenas un 36.6% y con relación a las transferencias recibidas, es un 60.8%

- **Venta de servicios educativos:** Este rubro tiene un valor de \$281.925 y comprende aquellos ingresos obtenidos por las instituciones educativas con motivo del desarrollo de sus actividades.
- **Transferencias:** Cuenta que cerró con \$104.224.687 y tienen un peso en los ingresos operacionales del 62%. Este rubro, representa los recursos contabilizados del sector central y descentralizado nacional.

Para educación \$85.517.603, para fondo de pensiones territoriales, \$12.963.260, para agua potable y saneamiento básico \$1.896.947, para otros proyectos de inversión \$2.940.079 y otras transferencias por \$906.798.



- **Otros Ingresos:** Están distribuidos así: Financieros (rendimientos y dividendos) \$1.284.818, Otros ingresos ordinarios \$1.418.708, ingresos extraordinarios \$292.608 y por ajustes de ejercicios anteriores \$2.475.235.

2.2. **GASTOS:** Los gastos totales ascendieron a \$172.574.879 y representaron el 99.5% del total de ingresos.

FINANCIERO A DICIEMBRE 31 DE 2011



Fuente: Dirección Financiera

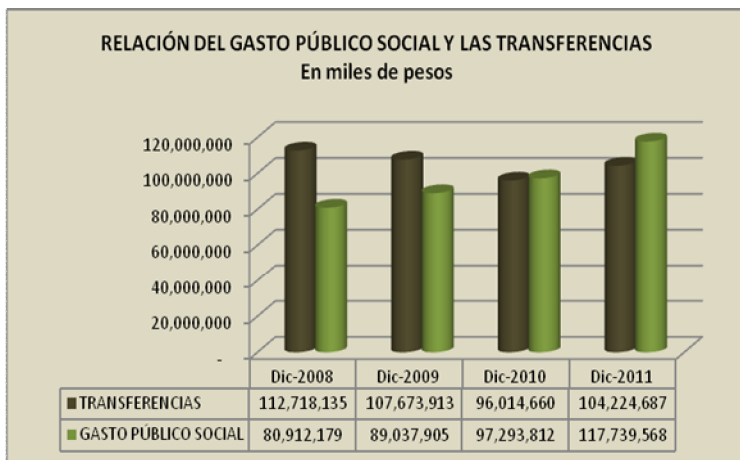
Gastos de Administración: Estos fueron del orden de \$38.731.736, con un incremento con respecto a diciembre de 2010, en un 6.1%.

Gastos de operación: Totalizaron en el periodo analizado \$14.052.291 y aumentaron en un 82%. Este punto no es relevante, toda vez que, corresponde a una

Alternativa de registro del gasto público social, atendiendo las disposiciones del régimen contable.

Provisiones, agotamiento y depreciaciones. Cifra que cerró con \$798.647.

Transferencias: Los gastos por este rubro ascendieron a \$10.208.655 y comparado con diciembre de 2010 disminuyó en un 15.6%



Fuente: Dirección Financiera

Gasto Público Social: Revela el monto de las inversiones efectuadas en el periodo, que al cierre sumaron \$103.689.277 que con respecto al periodo anterior aumentaron en un 15.8%.

Otros gastos: Comprende aquellos gastos que no encajan en los anteriores rubros.

Este rubro cerró con una cifra de \$5.096.763 aumentando en un 28%

Excedente: Finalmente, como producto de la diferencia entre los ingresos totales y los gastos totales quedó una diferencia favorable en la suma de \$809.221.

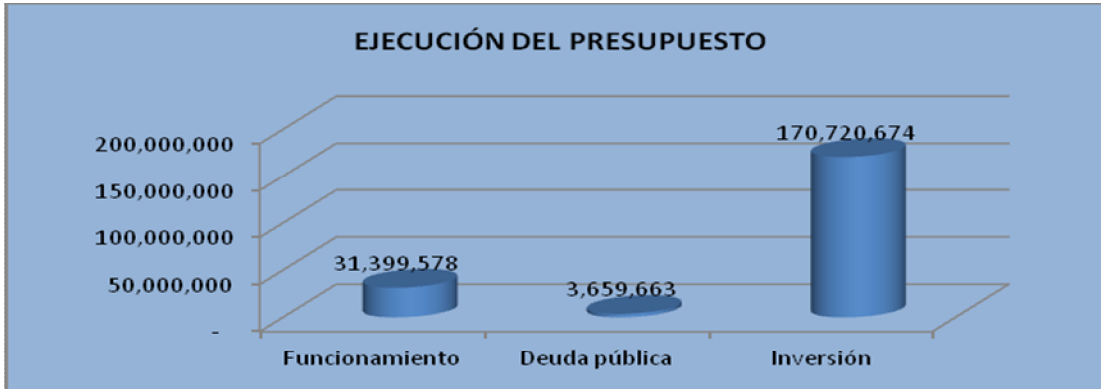
RESULTADO PRESUPUESTAL

PRESUPUESTO VIGENCIA 2011			
RUBROS	Programado	ejecutado	%
Ingresos tributarios	45,528,315,421.00	45,942,635,313.00	100.9%
No tributarios	29,106,789,851.00	16,211,315,830.00	55.7%
INGRESOS CORRIENTES	74,635,105,272.00	62,153,951,143.00	83.3%
Fondo especial pasaportes	120,477,040.00	129,688,800.00	107.6%
Fondo de seguridad	850,521,900.00	2,019,409,621.00	237.4%
Fondo departamental de agua potable	1,898,251,151.00	1,891,620,084.00	99.7%
Fondo deptal de salud	31,506,783,617.00	30,663,697,175.00	97.3%
Fondo educativo departamental	88,106,392,300.00	88,106,392,300.00	100.0%
SUBTOTAL FONDOS ESPECIALES	122,482,426,008.00	122,810,807,980.00	100.3%
Recursos del balance	42,355,407,248.00	42,719,053,114.00	100.9%
Rendimientos, excedentes, dividendos	609,109,205.00	1,080,739,447.00	177.4%
Recursos de crédito	8,667,795,986.00	3,449,736,651.00	39.8%
TOTAL RECURSOS DE CAPITAL	51,632,312,439.00	47,249,529,212.00	91.5%
TOTAL INGRESOS	248,749,843,719.00	232,214,288,335.00	93.4%
Gastos de personal	12,148,063,202.00	11,287,908,671.00	92.9%
Gastos generales	4,163,199,139.00	3,751,161,714.00	90.1%
Transferencias de ley y ordenanzas	18,452,222,894.00	16,360,507,718.00	88.7%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	34,763,485,235.00	31,399,578,103.00	92.2%
Pago de intereses por endeudamiento	950,344,286.00	939,926,527.00	98.9%
Pago de capital por endeudamiento	2,755,481,960.00	2,719,736,231.00	98.7%
TOTAL SERVICIO DE DEUDA	3,705,826,246.00	3,659,662,758.00	98.8%
TOTAL PAGOS POR INVERSIÓN	228,732,755,132.00	187,081,181,829.00	81.8%
GASTOS TOTALES	248,749,843,719.00	205,779,914,972.00	82.7%

El presupuesto de la vigencia 2011 se aforó en \$248.749.843 equivalente al 108.9% del presupuesto aforado para la vigencia 2010. El presupuesto definitivo quedó con la siguiente distribución: Para gastos de funcionamiento el 13.97%, para el servicio de la deuda 1.48% y para inversión el 84.55%.

Los resultados al cierre de la vigencia anual 2011 fueron como sigue:

FINANCIERO A DICIEMBRE 31 DE 2011



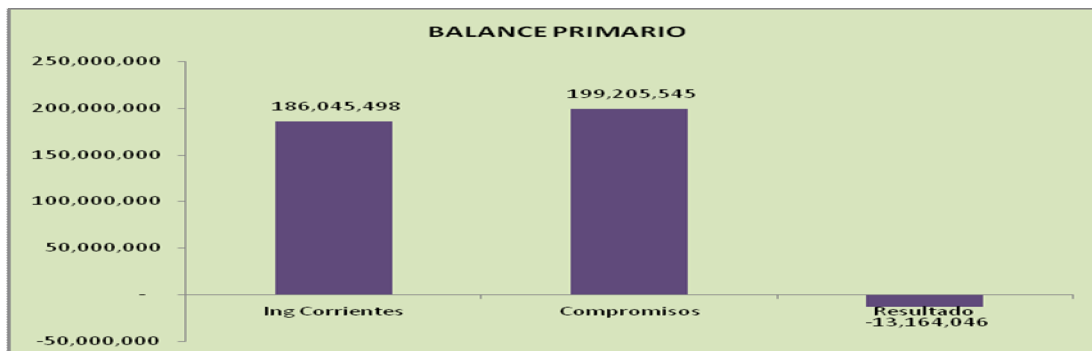
Fuente: Dirección Financiera

Rubro	Ejecutado	Porcentaje
Gastos de personal	11.287.909	5.48
Gastos generales	3.751.162	1.82
Transferencias	16.360.508	7.95
Pago de intereses de deuda	939.926	0.45
Amortizaciones a capital	2.719.736	1.32
Inversión	170.720.674	82.98
Total gastos ejecutados	205.779.915	100.00

3. INDICADORES

BALANCE PRIMARIO VIGENCIA 2011

INGRESOS CORRIENTES DEL PERIODO	186,045,498,570.00
INGRESOS TOTALES	232,214,288,335.00
MENOS: RECURSOS DEL BALANCE	42,719,053,114.00
MENOS. PRÉSTAMOS	3,449,736,651.00
COMPROMISOS DEL PERIODO	199,209,544,812.00
GASTOS TOTALES	205,779,914,972.00
MENOS: RESERVAS	2,910,707,402.00
MENOS: PAGO DEUDA	2,719,736,231.00
MENOS. PAGO INTERESES	939,926,527.00
DÉFICIT CORRIENTE	13,164,046,242.00



AHORRO OPERACIONAL

Ingresos tributarios	45,942,635,313
Ingresos no tributarios	16,211,315,830
Transferencias y aportes	122,810,807,980
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	184,964,759,123
Gastos de Personal	11,287,908,671
Gastos Generales	3,751,161,714
Pagos por intereses sobre deuda	939,926,527
Inversión (salarios, prestaciones, aportes)	89,136,786
TOTAL GASTOS CORRIENTES	16,068,133,698
AHORRO OPERACIONAL	168,896,625,425

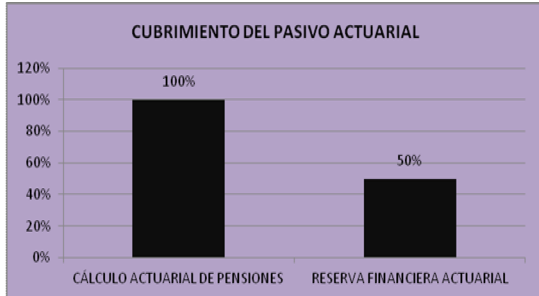
SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA

Intereses por endeudamiento	939,926,527
Ahorro operacional	168,896,625,425
MARGEN - SEMÁFORO VERDE	0.56%

CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO

Deuda pública total	17,726,997,670
Ingresos corrientes	184,964,759,123
MARGEN - SEMÁFORO VERDE	9.58%

Cubrimiento del pasivo pensional



Relación cálculo actuarial Vs reserva financiera

De acuerdo con los últimos datos disponibles sobre el cálculo actuarial estimado para el Departamento El Ministerio de Hacienda y Crédito Público revela, a 31 de diciembre de 2010 una cuantía de \$253.251.284 con una reserva financiera actuarial (FONPET) en la suma de \$127.043.418 que representa un cubrimiento equivalente al 50%

Razón Corriente: El Departamento del Quindío dispone de \$3.1 en el activo corriente, para responder por cada peso que adeuda a corto plazo.

Endeudamiento financiero: Del total de los ingresos operacionales que ascendieron a \$167.912.731, el departamento ha destinado el 1.4% para atender el pago de su deuda.

Carga Financiera. Los intereses pagados por el servicio de la deuda por parte del Departamento, representaron el 1% de sus ingresos operacionales

Concentración del endeudamiento: Del total de pasivos que tiene la Entidad, el 8.7% está comprometido a corto plazo.

Crecimiento de los activos: Comparados los activos totales al cierre del periodo de 2011, frente al mismo cierre de 2010, los activos totales aumentaron en 9.1%

Tendencia de los pasivos: Al cierre del periodo de 2011, la totalidad de los pasivos arrojaron \$112.896.645 cifra superior en un 22.6% con relación a 2010.

Crecimiento de los Ingresos Operacionales. Con relación al periodo anterior, la entidad ha tenido una variación desfavorable en sus ingresos operacionales en un 19.7%. En cuanto a los ingresos totales, estos disminuyeron en un 30.37%

Crecimiento de los costos totales: Los costos totales al cierre del periodo analizado ha mostrado una variación favorable con respecto a diciembre de 2010, pues estos han aumentado en 9%.

Crecimiento del Gasto Público Social: El total de gasto público social (considerando los gastos operacionales) ascendieron en 2011 a \$117.739.568 comparado con el gasto realizado en 2010 que ascendió a \$97.293.812, se obtuvo un incremento del 21%

Costo de personal: El cierre de la vigencia fiscal 2011 culminó con 37 funcionarios en calidad de temporales, 6 supernumerarios y 142 de planta para un total de 185 que representó un costo promedio de \$51.553,45 (en miles).

Costo por pensionado. Al cierre de la vigencia se contaba con 203 jubilados, 168 sustitutos y 35 jubilados especiales, para un total de 406 pensionados con un costo promedio de \$19.184,75 miles.

INDICADORES DE PRESUPUESTO

Ingresos ejecutados a presupuestados: $\$232.214.288 / 248.749.844 \times 100 =$ Del total de ingresos programados, se ejecutó el 93.35%

Gastos ejecutados a programados: $\$205.779.915 / 248.749.844 \times 100 =$ Del total de gastos programados se ejecutó el 82.7%.

Gastos ejecutados a Ingreso ejecutados. $205.779.915 / 232.214.288 \times 100 =$ Del total de ingresos obtenidos, se ejecutó en el gasto el 88.6%.

Gastos de funcionamiento a gasto total: $31.399.578 / 205.779.915 \times 100 =$ Del total de gastos ejecutados, el 15.3 se destinó a gastos de funcionamiento.

Gastos de personal a gastos totales: $11.287.909 / 205.779.915 \times 100 =$ Del total de gastos ejecutados, se destinó para gastos de personal el 5.5%

Gasto de inversión a gasto total: $170.720.674 / 205.779.915 \times 100 =$ Del total de gastos ejecutados en la vigencia 2011, se destinó el 83% para gastos de inversión.

Gastos ejecutados a gastos ejecutados: $205.779.915 / 232.214.288 \times 100 =$ Del total de ingresos ejecutados en 2011, se ejecutaron en el gasto 88.6% de esos ingresos.

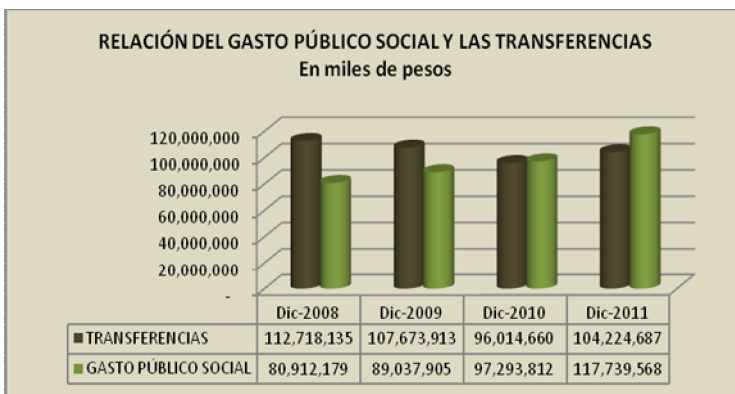
Crecimiento de ingresos: $232.214.288 / 221.430.608 \times 100 =$ para la vigencia 2011 se obtuvo un recado en los ingresos del 104.9% del total ejecutado en 2010.

Crecimiento de los gastos: $205.779.915 / 194.942.706 \times 100 =$ Los gastos totales que se ejecutaron en la vigencia 2011, corresponden al 105.6% de los ejecutados en la vigencia 2010.

CONCLUSIONES:

Se ha hecho comparación de las cifras de los estados contables del periodo 2008 a 2011 y, se tiene que en términos generales, el estado de situación financiera del Departamento se viene deteriorando gradualmente, pues si bien los activos en los últimos cuatro años, han venido creciendo a un ritmo del 5%, no es suficiente para contrarrestar el crecimiento de los pasivos que lo hicieron con un 14.5%. Impacta este indicador el crecimiento del pasivo pensional estimado en el cálculo actuarial, pues este tiene un peso total de 77%, sin tener en cuenta los litigios y demandas que ascienden a \$11.733.928 y los antecedentes jurídicos que imponen la obligación de estos entes territoriales para atender el pasivo pensional del sector salud, anterior a la ley 100 de 1993.

Por otro lado, el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social muestra un bajo desempeño de los ingresos en los últimos cuatro años, pues los ingresos fiscales (tributarios y no tributarios) decrecieron en promedio el 15.3%, en tanto los gastos operacionales, aumentaron en un 14.7%. Se rescata, dentro del gasto, el crecimiento del gasto público social, que entre los años 2008 a 2011, tuvo un incremento del 4.5% al pasar de \$80.912.179 en 2008, a \$117.739.568 en 2011. Pero, el Departamento tiene muy poco margen de maniobra financiera y económica para lograr formación bruta de capital.



Si se observa la gráfica adjunta, se nota que hay una fuerte dependencia del Departamento del Quindío, de las transferencias para atender las necesidades en gasto público social, pues los ingresos propios, alcanzan únicamente para atender los gastos de funcionamiento.

Otro agravante, es que las transferencias en el cuatrienio no tuvieron una dinámica de crecimiento, sino todo lo contrario, decrecieron en 2011, con respecto a 2008 en un 7.5%.

Esto explica por qué, la situación financiera del departamento registra un lento crecimiento y su incapacidad para la formación bruta de capital suficiente para lograr un



*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

NCIERO A DICIEMBRE 31 DE 2011

crecimiento con solidez y en razón a ello, debe recurrir al constante endeudamiento y pasar sobresaltos para ejecutar su Plan de Desarrollo.

Atentamente.

C.P.T. JAFET FLÓREZ PENAGOS
Asesor Ë Contador General