D E P A R T A M E N T O D E L Q U I N D Í O

**ANÁLISIS A LOS ESTADOS CONTABLES**

**CON CORTE A MARZO 31 DE 2013**

SECRETARÍA DE HACIENDA

DIRECCIÓN FINANCIERA

Armenia, mayo de 2013

**1. EL BALANCE GENERAL**

En cumplimiento de las directrices fijadas por la Contaduría General de la Nación, el Departamento del Quindío, presenta la información financiera consolidada del sector central de la administración, con 54 Establecimientos Educativos y la Contraloría Departamental, con la siguiente distribución:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entidad** | **Activos** | **Pasivos** | **Patrimonio** |
| **Sector central** | 98.1% | 99.85% | 97.28% |
| **Instituciones Educativas** | 1.8% | 0.02% | 2.64% |
| **Contraloría**  | 0.1% | 0.13% | 0.08% |
| **Totales** | 100% | 100% | 100% |

* 1. ACTIVOS

Los activos del Departamento al cierre de este primer trimestre de 2013, alcanzaron un total de $514.161, cifra que experimentó un aumento con respecto a marzo de 2012 en un 38,9%

 Fuente: Oficina de Contabilidad (en miles de pesos)

* + 1. ACTIVOS CORRIENTES.

Representa el grupo de cuentas que revela la existencia de los recursos de liquidez inmediata total o parcial, con que cuenta el Departamento.

Los Activos Corrientes suman en total $352.861, los cuales representan el 68,6% del total de activos, con la siguiente composición:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| GRUPOS | MARZO 2013 | MARZO 2012 | Aumento o disminución | MARZO 2009 | Aumento o disminución |
| **Efectivo** | **58.758** | **32.029** | **83.5%** | **39.062** | **50.4%** |
| **Rentas por cobrar** | **12.724** | **22.219** | **(42.7%)** | **9.598** | **32.6%** |
| **Deudores** | **39.425** | **19.402** | **103.2%** | **6.199** | **536.0%** |
| **Inventarios** | **434** | **0** |  | **0** |  |
| **Otros activos** | **241.520** | **143.584** | **68.2%** | **97.046** | **148.9%** |
| Total activo corriente | **352.861** | **217.234** | **62.4%** | **151.905** | **132.3%** |

Activos corrientes – millones de pesos

Dentro de los activos corrientes, el grupo de otros activos representa el 68,4% del cual, hacen parte la reserva financiera actuarial $226.819 y los recursos del PDA en fideicomiso $14.701

1.1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES.

Este grupo representa aquellas partidas de bienes y derechos que posee el Departamento y cuya posibilidad de convertirlos en efectivo va más allá de un año.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| GRUPOS | **MARZO 2013** | **MARZO 2012** | **Aumento o Disminución** | **MARZO 2009** | Aumento o Disminución |
| Inversiones | **14.299** | **14.367** | **(0.5%)** | **35.695** | **(59.9%)** |
| Rentas por cobrar | **8.772** | **8.412** | **4.3%** | **24.782** | **(64.6%)** |
| Deudores | **20.444** | **308** | **6944%** | **83** | **24415%** |
| Propiedad planta y equipo | **41.271** | **26.477** | **55.9%** | **24.526** | **68.3%** |
| Bienes de benef y uso público | **26.112** | **41.866** | **(37.6%)** | **27.983** | **(6.7%)** |
| Otros activos | **50.503** | **61.406** | **(17.8%)** | **57.200** | **(11.7%)** |
| Total activo no corriente | **161.300** | **152.836** | **5.5%** | **170.270** | **(5.3%)** |

Activos no corrientes en millones de pesos

1.2 PASIVOS

En este grupo del balance se agrupan todas las partidas que representan para el Departamento obligaciones inmediatas y de largo plazo, contraídas con ocasión del cumplimiento de su misión estatal. Los pasivos totales al culminar el primer trimestre contabilizaron $141.376 que constituyen el 27.4% del total de activos

En la gráfica se observa la tendencia que traen los pasivos totales desde marzo de 2009, hasta marzo de 2013. Desde entonces se han incrementado en un 41.7%

Tendencia de los pasivos. Miles de pesos

1.2.1 PASIVOS CORRIENTES:

Representa las exigibilidades inmediatas a cargo del Departamento y se espera que su plazo de cancelación no sea superior a un periodo anual. Este grupo cerró con un saldo de $14.380.845 y corresponde al 12.4% del total de las obligaciones existentes. El pasivo corriente presentó un aumento con respecto al periodo anterior en un porcentaje de 9%. Este grupo se haya distribuido así:

La relación activos corrientes a pasivo de corto plazo al cierre de marzo de 2013 es de 10.4. Esta relación está soportada por el peso de los recursos de la reserva financiera actuarial y los recursos en fideicomiso del PDA.

**2. EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**

Cifras en millones

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| GRUPOS | MARZO 2013 | MARZO 2012 | Aumento o disminución | MARZO 2009 | Aumento o disminución |
| Ingresos operacionales | 77.780 | 73.091 | 6.0% | **34.921** | 122.7% |
| Gastos de operación | 29.667 | 21.188 | 28.6% | **25.043** | 18.5% |
| Excedente / déficit operacional | 48.113 | 51.903 | (7.9%) | **9.878** | 387.1% |
| Otros ingresos | (592) | (903) | (52.5%) | **7.054** | (108.4) |
| Otros gastos | **387** | **472** | **(18.0%)** | **296** | 30.7% |
| Superávit del ejercicio | 47.135 | 50.528 | (7.2%) | 16.636 | 183.3% |

Comportamiento de los ingresos y costos

El Estado de Actividad, Financiera, Económica y Social revela el comportamiento del flujo de recursos tanto de ingresos operacionales y no operacionales frente a los costos y gastos producto del desarrollo de las actividades del Departamento del Quindío por el periodo del 1 de enero al 31 de marzo de 2013.

Desde el trimestre de marzo de 2009 al trimestre marzo de 2013, los ingresos operacionales han tenido un crecimiento nominal del 83.9%

En tanto, los costos totales han tenido un crecimiento nominal del 18.6%. en el cierre del primer trimestre de 2013, el resultado operacional arrojó una cobertura de gastos totales en 2.56. Este resultado es reflejo de la tendencia de inicio de cada año, de reacomodo administrativo y financiero en la ejecución del plan de desarrollo.

**C.P.T. JAFET FLÓREZ PENAGOS**

**Jefe Oficina de Contabilidad**